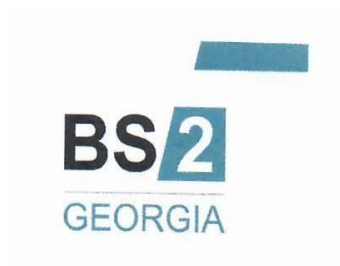


შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ბს / 2 ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით



შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....	3
ანგარიშება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	4
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშება.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.....	6
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი.....	7
ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „ბს/2 ჯორჯია“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბს/2 ჯორჯიას“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის“ ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 აპრილი.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ანდრეი სმირნოვ

10 აპრილი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ბს/2 ჯორჯია“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „ბს/2 ჯორჯია“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბს/2 ჯორჯიას“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 აპრილი.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ანდრეი სმირონოვ

10 აპრილი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „ბს/2 ჯორჯია“
 ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

შენიშვნა		ლარი 31.12.2019	ევრო 31.12.2019	ლარი 31.12.2018	ევრო 31.12.2018
მოკლევადიანი აქტივები:					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	550,760	171,603	48,367	15,754
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		613,407	191,122	698,192	227,417
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	2,318,673	722,441	2,032,786	662,124
მოთხოვნები საწარმოს თანამშრომელთა მიმართ		25,415	7,919	9,096	2,963
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3	0	0	180,894	58,921
გაღებული ავანსი	4	480,932	149,846	694,304	226,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები:		3,989,187	1,242,931	3,663,639	1,193,329
გრძელვადიანი აქტივები:					
ძირითადი საშუალებები, ნეტი	5	6,293,368	1,960,856	5,889,313	1,918,280
არამატერიალური აქტივები, ნეტი	6	12,755	3,974	7,719	2,514
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		6,306,123	1,964,830	5,897,032	1,920,795
სულ აქტივები:		10,295,310	3,207,761	9,560,671	3,114,124
მოკლევადიანი ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		222,100	69,201	3,296,827	1,073,850
მიღებული ავანსები		232,979	72,591	411,127	133,913
საგადასახადო ვალდებულებები	7	196,179	61,124	142,355	46,368
გადასახდელი პროცენტები	8	17,910	5,580	19,878	6,475
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		1,403,265	437,222	2,009,340	654,487
ლიზინგის გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		82,633	25,746	59,635	19,424
ვალდებულებები საწარმოს თანამშრომელთა წინაშე		353	110	61	20
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:		2,155,418	671,574	5,939,223	1,934,537
გრძელვადიანი ვალდებულებები:					
ლიზინგის გრძელვადიანი ვალდებულება		110,988	34,581	56,531	18,413
გრძელვადიანი სესხები	9	4,258,463	1,326,831	1,424,053	463,846
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		4,369,451	1,361,412	1,480,584	482,259

დირექტორი
 ანდრეი სმირნოვ
 10 აპრილი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს „ბს/2 ჯორჯია“
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება					
	<i>შენიშვნა</i>	ლარი 31.12.2019	ევრო 31.12.2019	ლარი 31.12.2018	ევრო 31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან		19,810,614	6,172,492	7,852,894	2,557,862
სხვა შემოსავალი	<i>13</i>	1,680,812	523,699	1,856,423	604,678
სულ შემოსავალი	-	21,491,425	6,696,191	9,709,317	3,162,541
მატერიალური ხარჯები	<i>14</i>	12,387,892	3,859,757	3,734,998	1,216,572
დარიცხული ხელფასის ხარჯი	<i>15</i>	1,439,042	448,369	1,077,298	350,900
ცვეთა და ამორტიზაცია	<i>16</i>	1,727,795	538,338	1,353,624	440,906
ავტომობილის ხარჯი	<i>17</i>	166,056	51,739	144,644	47,114
იჯარის ხარჯი	<i>18</i>	199,154	62,051	116,147	37,832
ადმინისტრაციული ხარჯი	<i>19</i>	305,745	95,262	148,874	48,492
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	<i>20</i>	2,142,504	667,551	1,606,467	523,262
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<i>21</i>	582,511	181,496	120,523	39,257
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	<i>22</i>	592,695	184,669	489,963	159,592
საკონსულტაციო ხარჯი	<i>23</i>	28,556	8,897	20,924	6,815
ფინანსური ხარჯი	<i>24</i>	286,222	89,180	284,762	92,753
სულ ხარჯები		19,858,172	6,187,310	9,098,223	2,963,494
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1,633,253	508,881	611,094	199,047
მოგების გადასახადი		3,677	1,146		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,629,577	507,735	611,094	199,047

დირექტორი
ანდრეი სმირონოვ

10 აპრილი, 2021
თბილისი, საქართველო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	ლარი 31.12.2019	ევრო 31.12.2019	ლარი 31.12.2018	ევრო 31.12.2018
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა				
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	23,271,214	7,250,729	9,685,400	3,154,751
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(17,048,900)	(5,312,011)	(4,320,812)	(1,407,385)
თანამშრომლებზე და მათი სახელით გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(1,114,426)	(347,227)	(854,370)	(278,287)
გადახდილი გადასახადები (-)	(3,370,403)	(1,050,133)	(1,485,805)	(483,960)
სხვადასხვა (-/+)	63,770	19,869	(93,750)	(30,536)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,801,254	561,226	2,930,663	954,582
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა				
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(1,935,385)	(603,018)	(2,905,778)	(946,477)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია (+)	-	-	117,494	38,271
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,935,385)	(603,018)	(2,788,284)	(946,477)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა				
მიღებული სესხი (+)	3,464,981	1,079,602	2,211,330	720,279
სესხის ძირის დაფარვა (-)	(2,665,527)	(830,511)	(2,131,694)	(694,340)
სესხის პროცენტის დაფარვა (-)	(162,931)	(50,765)	(224,303)	(73,060)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	636,524	198,325	(144,667)	(47,121)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	502,393	156,533	(2,287)	(745)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	48,367	15,754	50,655	148,536
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	550,760	171,603	48,367	15,754

დირექტორი
ანდრეი სმირონოვ
10 აპრილი, 2021
თბილისი, საქართველო

	კაპიტალის მოძრაობის უწყისი					
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირ ებული ზარალი/გა უნაწილებე ლი მოგება	აკუმულირ ებული ზარალი/გა უნაწილებე ლი მოგება	სულ	სულ
ბალანსი 31.12.2017	200	72	1,529,569	276,889	1,529,769	276,960
მოგება (ზარალი)			611,094	199,047	611,094	199,047
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების შემცირება						0
ბალანსი 31.12.2018	200	65	2,140,664	697,262	2,140,864	697,327
მოგება (ზარალი)			1,629,577	507,735	1,629,577	507,735
ბალანსი 31.12.2019	200	62	3,770,241	1,174,713	3,770,441	1,174,775

დირექტორი
 ანდრეი სმირნოვ

10 აპრილი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბს/2 ჯორჯია“ (ს.კ. 205274291) რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლის 5 მარტს. საზოგადოების დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია არარეზიდენტი იურიდიული პირი - სააქციო საზოგადოება პიანკიუ კონტინენტუ ბანკინეს ტექნოლოგიის (ლიტვა). “ორგანიზაციას” 2013 წლის სექტემბრიდან ხელმძღვანელობს გენერალური დირექტორი - ანდრეი სმირნოვი (ლიტვის მოქალაქე). 2020 წლის მაისიდან დაინიშნა დირექტორი - ემილიო კირისი.

შპს „ბს/2 ჯორჯიას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბანკომატების და პოს-ტერმინალების იმპორტირება და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე, აგრეთვე რეალიზებული ბანკომატების და პოს-ტერმინალების შემდგომი მომსახურება.

შპს „ბს/2 ჯორჯია“ საქმიანობას ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით. საქმიანობის კოორდინირება აღმოსავლეთ საქართველოში ხდება თბილისის, ხოლო დასავლეთ საქართველოში ბათუმის ოფისიდან, რომლებიც იჯარით არის აღებული.

ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) დანერგვა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

2019 კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;

კომპანიამ ფასს 16 და შესწორებები ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები¹;

1. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანია არ ელის, რომ ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ არ არის ძალაში შესული იქონიებს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის დაშვებით, რომ კომპანია მოქმედ საწარმოს წარმოადგენს და ოპერაციებს განჰყვრეტად მომავალშიც გააგრძელებს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას “ორგანიზაცია” იყენებს დარიცხვის მეთოდს.

საოპერაციო და საპრეზენტაციო ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის, საოპერაციო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიას ფინანსური ანგარიშგებაა წარმოდგენილი. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში და ევროში. (2019 წლის 31 დეკემბრის შესაბამისი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით).

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სუბიექტის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დაწესებული გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ადგილობრივ ვალუტაში კონვერტირდება იმ დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით აღიარებული არამონეტარული ერთეულები კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იმ დღეს დადგენილი კურსით, როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში ასახული არამონეტარული ერთეულები არ კონვერტირდება. მონეტარულ ერთეულებზე საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში.

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	დეკემბერი 31, 2019	დეკემბერი 31, 2019
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

აქტივები აღირიცხება გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა უნდა მოხდეს 12 თვის შემდეგ ან ექსპლუატაციის ვადა 12 თვეზე მეტია ნაღარებია გრძელვადიან აქტივად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა ხორციელდება 12 თვეზე ნაკლებ ვადაში აღირიცხება მოკლევადიან აქტივებად. მოკლევადიან აქტივებად აღირიცხება ის აქტივებიც, რომელიც მარაგებშია და მომავალ პერიოდში გარდაიქმნება საქონლად ან

საქონელს წარმოადგენს და გასაყიდადაა გამზადებული. მოკლევადიან აქტივებს საბალანსო მუხლებში შეყვანილია აგრეთვე სხვა ყველა ლიკვიდური აქტივები, წინასწარ გაწეული ხარჯები და ავანსები, რომელთა მისაღები მომსახურება ან მისაღები აქტივები 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში უნდა განხორციელდეს.

მოკლევადიანი აქტივები:

ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულად სახსრები.

მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს საქონელს, ნედლეულს და მარაგებს, შრომის საშუალებებს და სხვა მარაგებს. ბანკომატების შეცვლილი ნაწილების მიღება აღიარდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგის და შემოსავლების ზრდით. რიგ შემთხვევებში ხდება შეცვლილი ნაწილების შეკეთება და შემდგომი გამოყენება. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.

მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ მოიცავს პერიოდის ბოლოს ჯამურ ნაშთებს.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი მოგებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.

გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის (ბანკომატების და პოს-ტერმინალების მომწოდებელი) წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება სრულად გამოქვითვის მეთოდი. ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალება აღიარებულია აქტივად და სალიზინგო ვალდებულებას ლიზინგის დაწყების თარიღში. ცვეთა ლიზინგით აღებულ აქტივებს ერიცხებათ საკუთრებაში არსებული მსგავსი აქტივების შესაბამისი პოლიტიკით. პოს-ტერმინალებს ცვეთა ერიცხებათ სასარგებლო მომსახურების 5 წლიანი ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა არამატერიალურ აქტივებს ერიცხება წლიური 15%-იანი განაკვეთით.

ვალდებულებები

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება: ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან, მიღებული ავანსები, გადასახდელი გადასახდელები, გადასახდელი პროცენტები, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი, გრძელვადიანი ლიზინგის მიმდინარე ნაწილი და ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე.

გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა, გრძელვადიანი ლიზინგის ვალდებულებისგან და გრძელვადიანი სესხისგან. ლიზინგი, რომლის დროსაც ლიზინგის საგნის საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს კომპანია იღებს, კლასიფიცირდება ფინანსური ლიზინგად. სალიზინგო აქტივები და შესაბამისი სალიზინგო ვალდებულება (ფინანსური ხარჯების გამოკლებით) აღიარდება სალიზინგო პერიოდის დასაწყისში ბალანსში გრძელვადიანი აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლებში შესაბამისად, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. თითოეული სალიზინგო გადასახდელი გაყოფილია ფინანსურ ხარჯად და სალიზინგო ვალდებულების ნაშთი შემცირებად. ფინანსური ხარჯი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ისეთი ფორმით, რომელიც ასახავს მუდმივ პერიოდული საპროცენტო განაკვეთს ფინანსური ლიზინგის ვალდებულებაზე.

მოგების გადასახადის განაკვეთი ანგარიშგების პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით 15%-ს შეადგენს. მოგების გადასახადი დაიანგარიშება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის და წინამდებარე ფინანსური აგარიშგების მიხედვით.

2017 წლის იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობის და საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების თანახმად, მოგების გადასახადი არ გამოითვლება წლიურად და შემოსავლის და ხარჯის აღიარებისას აღარ არის სხვაობა საგადასახადო კოდექსის და სტანდარტების მოთხოვნებს შორის. შესაბამისად, გადავადებული გადასახადი არ წამოიშვება. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი დაანგარიშდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლებიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად არის დასაბეგრი და ეს სხვაობები მუდმივია.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებათ ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ბიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში

აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

კაპიტალი

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა დაფუძნების დღიდან და მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან.

გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

შემოსავლები

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. მისი საოპერაციო შემოსავლები შედგება იმპორტირებული ბანკომატების და პოს-ტერმინალების, მათი ნაწილების რეალიზაციისაგან და ბანკომატების და პოს-ტერმინალების მომსახურებისგან. ბანკომატების იმპორტირება და რეალიზაცია ხდება ინდივიდუალური შეკვეთების საფუძველზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე.

პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდევია.

შენიშვნა 1 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	31.12.2019	31.12.2018
ეროვნული ვალუტა ეროვნულ ბანკში	549,311	47,873
უცხოური ვალუტა ეროვნულ ბანკში	1,016	495
სულ ფული ბანკში	550,328	48,367
ეროვნული ვალუტა სალაროში	432	0
შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	2,182,327	1,928,398
ნედლეული და მასალები	65	65
დამხმარე მასალები	12,932	10,075
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	123,348	94,247
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,318,673	2,032,785

შენიშვნა 3 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31.12.2019	31.12.2018
წინასწარ გადახდილი დღგ-ს გადასახადი		177,109
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		3,784
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	180,894

შენიშვნა 4 - გაცემული ავანსი	31.12.2019	31.12.2018
მომწოდებელზე გაცემული ავანსები	468,329	693,592
მომწოდებელზე გაცემული ავანსები (არარეგისტრირებული ფიზიკური პირები)	12,603	712
სულ გაცემული ავანსი	480,932	694,304

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	მანქან ა- დანად გარე ბი	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავეჯი და სხვა ინვენ ტარი	სატრანს პორტო საშუა ლები	პოს- ტერმინა ლები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ ოწყობა	ლიზინგი თ მირებულ ი ავტომანქ ანები	სულ ძირითადი საშუალებებ ი, ნეტი
31.12.2019								
ისტორიული ღირ-ბა	744	92,285	51,172	154,565	7,250,064	25,778	248,643	7,823,251
შეძენა		125,298	97,230	95,299	1,718,820		247,257	2,283,904
გადაფასება								0
აკუმულირებუ ლი ცვეთა	728	80,039	58,242	126,490	3,331,032	25,778	27,268	3,649,576
გაყიდვა/ჩამოწე რა				15,979			148,231	164,210
ნარჩენი ღირ-ბა	16	137,544	90,161	107,396	5,637,852	0	320,400	6,293,368

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	მანქან ა- დანად გარე ბი	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავეჯი და სხვა ინვენ ტარი	ავტომან ქანები	პოს- ტერმინა ლები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ ოწყობა	ლიზინგი თ მიღებულ ი ავტომანქ ანები	სულ ძირითადი საშუალებებ ი, ნეტი
31.12.2018								
ისტორიული ღირ-ბა	744	84,420	42,563	154,565	4,480,049	25,778	174,867	4,962,987
შეძენა		7,864	8,609		2,885,602		73,775	2,975,851
გადაფასება								0
აკუმულირებუ ლი ცვეთა	727	67,501	27,317	87,300	1,704,973	18,197	27,924	1,933,938
გაყიდვა/ჩამოწე რა					115,586			115,586
ნარჩენი ღირ-ბა	17	24,784	23,855	67,265	5,545,092	7,582	220,719	5,889,313

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები, ნეტი	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები, ნეტი
31.12.2019			
ისტორიული ღირ-ბა	8,136	4,500	12,636
შემენა		5,902	5,902
აკუმულირებული ცვეთა	3,066	2,718	5,784
გაყიდვა/ჩამოწერა			
ნარჩენი ღირ-ბა	5,070	7,684	12,755
31.12.2018			
ისტორიული ღირ-ბა	8,136	4,500	12,636
შემენა			0
აკუმულირებული ცვეთა	2,649	2,268	4,917
გაყიდვა/ჩამოწერა			
ნარჩენი ღირ-ბა	5,487	2,232	7,719
შენიშვნა 7 - საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018	
საშემოსავლო გადასახადი	25,587	65,141	
მოგების გადასახადი	4,684		
დღგ	80,413		
ქონების გადასახადი	85,494	77,215	
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	196,179	142,355	
შენიშვნა 8 - გადასახდელი პროცენტები	31.12.2019	31.12.2018	
დამფუძნებლისთვის გადასახდელი პროცენტები	13,522	12,798	
საქართველოს ბანკისთვის გადასახდელი პროცენტები	4,388	7,080	
სულ გადასახდელი პროცენტები	17,910	19,878	

შენიშვნა 9 - გრძელვადიანი სესხები მოიცავს კომპანიის დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხებს.

Penkiu kontinentu bankines technologijos-სთან გაფორმებულია საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება, რომელიც ძალაშია ვალდებულებების სრულად შესრულებამდე.

პორ-ტერმინალების ნაწილი, რომელიც კლასიფიცირდება, როგორც მატერიალური და მოძრავი ქონება დატვირთულია გირავნობით საქართველოს ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში (საგანი: არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ქონება).

შენიშვნა 10 - საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის შენატანს; სააღრიცხვო პერიოდში კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა.

შენიშვნა 11 - გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა პერიოდის აკუმულირებული მოგების 2 140 664 ლარი და 2019 წლის - 1 627 051 ლარი გაუნაწილებელი მოგებისგან.

შენიშვნა 12 - შემოსავალი შედგება ბანკომატების და პოს-ტერმინალების რეალიზაციისა და მათი ყოველთვიური მომსახურებისგან.

შენიშვნა 13 - სხვა შემოსავალი	31.12.2019	31.12.2018
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი (გადაფასება)	228,347	439,871
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,307,695	1,312,204
სადაზღვევოს მიერ ზარალის ანაზღაურება	86,130	1,923
უსასყიდლო მიღება	12,476	2,369
ავტომობილის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	46,164	
ვალდებულების ჩამოწერისგან მიღებული შემოსავალი		100,056
სულ სხვა შემოსავალი	1,680,812	1,856,423
შენიშვნა 14 - მატერიალური ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9,909,881	2,068,181
ბანკომატის ნაწილები	2,424,384	1,616,328
ლოკალური რემონტის ხარჯი	32,618	8,829
ქაღალდის ჩამოწერა	21,009	41,659
სულ მატერიალური ხარჯები	12,387,892	3,734,998
შენიშვნა 15 - დარიცხული ხელფასის ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
ხელფასი	1,295,850	1,027,670
ბონუსი	143,191	49,628
სულ დარიცხული ხელფასის ხარჯი	1,439,042	1,077,298
შენიშვნა 16 - ცვეთა და ამორტიზაცია	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,726,928	1,352,796
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	867	828
სულ ცვეთა და ამორტიზაცია	1,727,795	1,353,624
შენიშვნა 17 - ავტომობილის ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
ავტომობილის რემონტი	31,207	33,669
ავტომობილის დაზღვევა	6,964	18,960
საწვავის ხარჯი	127,886	92,016
სულ ავტომობილის ხარჯი	166,056	144,644
შენიშვნა 18 - იჯარის ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
იჯარის ხარჯი - თბილისი	179,796	99,011
იჯარის ხარჯი - ბათუმი	12,221	12,560
იჯარის ხარჯი - გორი		1,875
იჯარის ხარჯი - თელავი	1,313	0
იჯარის ხარჯი - ქუთაისი	5,824	2,701
სულ იჯარის ხარჯი	199,153	116,147

შენიშვნა 19 - ადმინისტრაციული ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
კომუნალური ხარჯი	16,434	11,253
საკომუნიკაციო ხარჯი	114,557	86,332
საკანცელარიო ხარჯი	4,201	2,055
დაცვის ხარჯი	7,020	3,483
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	163,533	45,752
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	305,745	148,874
შენიშვნა 20 - ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
Penkiu kontinentu bankines technologijos	891,601	284,991
Penkiu kontinentu komunikaciju centras		328,949
Georgian Card	1,613	4,291
INGENICO FRANCE		29,762
Cognit consult	12,941	7,618
Business Format OU	1,814	0
EUROFIELD TRADE	0	139,865
Ashburn International	1,234,534	810,991
სულ ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	2,142,504	1,606,467
შენიშვნა 21 - სხვა საოპერაციო ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
მივლინების ხარჯი	38,552	22,723
წარმომადგენლობითი ხარჯი	74,630	15,811
ჯარიმების ხარჯი	67,770	230
ქონების გადასახადის ხარჯი	58,208	49,929
ტრანსპორტირების ხარჯი	62,337	16,455
საექვო ვალი ჩამოწერა	211,248	-
კომპიუტერის ხარჯი		4,138
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი		11,238
რემონტი	34,147	
სხვა ხარჯი	35,619	
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	582,511	120,523
შენიშვნა 22 - კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	31.12.2019	31.12.2018
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	109,467	72,563
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	483,228	417,400
სულ კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	592,695	489,963
შენიშვნა 23 - საკონსულტაციო ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
აუდიტის ხარჯი		7,022
სხვა საკონსულტაციო ხარჯი	28,556	13,902
სულ საკონსულტაციო ხარჯი	28,556	20,924

შენიშვნა 24 - ფინანსური ხარჯი	31.12.2019	31.12.2017
ბანკის საკომისიო	31,955	36,384
პროცენტის ხარჯი	226,274	232,181
პროცენტის ხარჯი - ლიზინგი	25,786	13,796
ლიზინგის ხარჯი	2,207	2,400
სულ ფინანსური ხარჯი	286,222	284,762

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა. თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

penkiu kontinentu bankines technologijos (ლიტვა)

სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვას “ორგანიზაცია” ახორციელებს დამფუძნებელი კომპანიისაგან, რომელიც განიხილება მის ძირითად პარტნიორად. აგრეთვე, დამფუძნებელი კომპანია - penkiu kontinentu bankines technologijos უზრუნველყოფს შპს „ბს/2 ჯორჯიას“ ტექნიკური მხარდაჭერით და ბანკომატების მდგომარეობის მეთვალყურეობისათვის საჭირო პროგრამით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	მარაგების შეძენა	მიღებული მომსახურება	მიღებულ ი სესხი	გადასახდე ლი პროცენტი	ხელფასი	ბრუნვა 31.12.2019
Penkiu Kontinentu Bankines Technologijos	8,421,309	932,149	2,320,146	63,152		11,736,756
დირექტორი, ანდრეი სმირნოვ					323,208	323,208
დირექტორი, ემილიო კირის					66,637	66,637
სულ	8,421,309	932,149	2,320,146	63,152	389,845	12,126,602

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	მარაგების შეძენა	მიღებული მომსახურება	მიღებულ ი სესხი	გადასახდე ლი პროცენტი	ხელფასი	ბრუნვა 31.12.2018
Penkiu Kontinentu Bankines Technologijos	2,969,973	296,183	572,328	15,568		3,854,052
Penkiu kontinentu komunikaciju centras		328,949				328,949
დირექტორი, ანდრეი სმირნოვ					276,942	276,942
სულ	2,969,973	625,132	572,328	15,568	276,942	4,459,943

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 31/12/2019	ვალუტა	Penkiu Kontinentu Bankines Technologijos	დირექტორი, ანდრეი სმირნოვ	დირექტორი, ემილიო კირის	სულ
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	USD	9,400			9,400
	EUR	449			449
	GEL	28,397			28,397
მიღებული სესხი	USD	1,484,975			1,484,975
	EUR	-			0
	GEL	4,258,463			4,258,463
გადასახდელი პროცენტი	USD	-			0
	EUR	4,213			4,213
	GEL	13,522			13,522
ხელფასი	USD		-	-	0
	EUR		-	-	0
	GEL		-	-	0

ფინანსური ინსტრუმენტები

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიას ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
დებიტორული დავალიანება	638,822	707,288
ფული და ფულადი ექვივალენტები	550,760	48,367
სულ ფინანსური აქტივები	1,189,582	755,655
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	845,232	3,966,535
სასესხო ვალდებულებები	5,679,638	3,453,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,524,869	7,419,807

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა - ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ შესაძლოა განხორციელდეს სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები - საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო ხანდაზმულობის ვადაა 3 წელი. აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო

კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად და დამტებითი ანარიცხები არ შეუქმნია. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2019 და 2018 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

ხელმძღვანელობა უძლურია, განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს როგორც საოპერაციო სექტორზე, აგრეთვე მთლიანად ეკონომიკაზე და შესაბამისად, დაადგინოს, თუ რა ეფექტი ექნება მათ კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიას ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

2020 წელს, Covid-19-ის პანდემიამ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები და შეზღუდვები გამოწვია როგორც საქართველოში ისე გლობალურად. ფინანსური სექტორი ჩაითვალა მნიშვნელოვან სფეროდ და არ დაუწესდა იმდენი შეზღუდვა რაცმდენიც ბიზნესის სხვა სპეროებს, შედეგად, კომპანიის საქმიანობა პირდაპირ არ იყო შეზღუდული, ის განიხილება, როგორც ფინანსური სექტორის პირდაპირი მომსახურება. ამ გარემოებების გათვალისწინებით ზოგადად შეზრუდვებმა 2020 წლის განმავლობაში ზეგავლენა მოახდინა კონპანიის თანამშრომლებზე და გარკვეული დოზით კომპანიის საქმიანობაზე (საზოგადოებრივი ტრანსპორტის შეზღუდვა, დისტანციურად მუშაობის რეკომენდაცია შესაძლებლობის შემთხვევაში, მომსახურებაზე ზოგადი მოთხოვნის კლება). Covid-19-ის პანდემიის ფონზე, განუსაზღვრელობები რჩება, თუმცა მენეჯმენტი ითვალისწინებს Covid-19-ით გამოწვეულ გარემოებებს და კომპანიის ბიზნეს საქმიანობას გეგმას შესაბამისად.

ინფორმაცია კლიენტების რაოდენობაზე

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ორგანიზაცია“ ემსახურება საქართველოში ლიცენზირებული 20 ფინანსური ინსტიტუტიდან 11-ს და 4 იურიდიულ პირს.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

Covid-19-ის პანდემიას მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა აქვს ბიზნესის გარემოსა და მსოფლიო ეკონომიკაზე. ამ განუსაზღვრელობამ გამოიწვია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მზრდადი არასტაბილურობა წლის ბოლოს შემდგომი პერიოდისათვის. შედეგად ქართული ლარი აშშ დოლართან მიმერთებაში გაუფასურდა.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მოვლენების პროგნოზირებულ განვითარებას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის მდგრადობაზე.

შპს „ბს/2 ჯორჯია“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	შენიშვნა	ლარი 31.12.2019	ევრო 31.12.2019	ლარი 31.12.2018	ევრო 31.12.2018
მოკლევადიანი აქტივები:					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	550,760	171,603	48,367	15,754
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		613,407	191,122	698,192	227,417
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	2,318,673	722,441	2,032,786	662,124
მოთხოვნები საწარმოს თანამშრომელთა მიმართ		25,415	7,919	9,096	2,963
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3	0	0	180,894	58,921
გაცემული ავანსი	4	480,932	149,846	694,304	226,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები:		3,989,187	1,242,931	3,663,639	1,193,329
გრძელვადიანი აქტივები:					
ძირითადი საშუალებები, ნეტი	5	6,293,368	1,960,856	5,889,313	1,918,280
არამატერიალური აქტივები, ნეტი	6	12,755	3,974	7,719	2,514
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		6,306,123	1,964,830	5,897,032	1,920,795
სულ აქტივები:		10,295,310	3,207,761	9,560,671	3,114,124
მოკლევადიანი ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		222,100	69,201	3,296,827	1,073,850
მიღებული ავანსები		232,979	72,591	411,127	133,913
საგადასახადო ვალდებულებები	7	196,179	61,124	142,355	46,368
გადასახდელი პროცენტები	8	17,910	5,580	19,878	6,475
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		1,403,265	437,222	2,009,340	654,487
ლიზინგის გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		82,633	25,746	59,635	19,424
ვალდებულებები საწარმოს თანამშრომელთა წინაშე		353	110	61	20
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები:		2,155,418	671,574	5,939,223	1,934,537
გრძელვადიანი ვალდებულებები:					
ლიზინგის გრძელვადიანი ვალდებულება		110,988	34,581	56,531	18,413
გრძელვადიანი სესხები	9	4,258,463	1,326,831	1,424,053	463,846
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		4,369,451	1,361,412	1,480,584	482,259

დირექტორი
ანდრეი სმირნოვ
10 აპრილი, 2021
თბილისი, საქართველო



შპს „ბს/2 ჯორჯია“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	ლარი 31.12.2019	ევრო 31.12.2019	ლარი 31.12.2018	ევრო 31.12.2018
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა				
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	23,271,214	7,250,729	9,685,400	3,154,751
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(17,048,900)	(5,312,011)	(4,320,812)	(1,407,385)
თანამშრომლებზე და მათი სახელით გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(1,114,426)	(347,227)	(854,370)	(278,287)
გადახდილი გადასახადები (-)	(3,370,403)	(1,050,133)	(1,485,805)	(483,960)
სხვადასხვა (-/+)	63,770	19,869	(93,750)	(30,536)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,801,254	561,226	2,930,663	954,582
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა				
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(1,935,385)	(603,018)	(2,905,778)	(946,477)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია (+)	-	-	117,494	38,271
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,935,385)	(603,018)	(2,788,284)	(946,477)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა				
მიღებული სესხი (+)	3,464,981	1,079,602	2,211,330	720,279
სესხის ძირის დაფარვა (-)	(2,665,527)	(830,511)	(2,131,694)	(694,340)
სესხის პროცენტის დაფარვა (-)	(162,931)	(50,765)	(224,303)	(73,060)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	636,524	198,325	(144,667)	(47,121)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	502,393	156,533	(2,287)	(745)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	48,367	15,754	50,655	148,536
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	550,760	171,603	48,367	15,754

დირექტორი
 ანდრეი სმირონოვ
 10 აპრილი, 2021
 თბილისი, საქართველო



შპს „ბს/2 ჯორჯია“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება					
	შენიშვნა	ლარი 31.12.2019	ევრო 31.12.2019	ლარი 31.12.2018	ევრო 31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან		19,810,614	6,172,492	7,852,894	2,557,862
სხვა შემოსავალი	13	1,680,812	523,699	1,856,423	604,678
სულ შემოსავალი		21,491,425	6,696,191	9,709,317	3,162,541
მატერიალური ხარჯები	14	12,387,892	3,859,757	3,734,998	1,216,572
დარიცხული ხელფასის ხარჯი	15	1,439,042	448,369	1,077,298	350,900
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	1,727,795	538,338	1,353,624	440,906
ავტომობილის ხარჯი	17	166,056	51,739	144,644	47,114
იჯარის ხარჯი	18	199,154	62,051	116,147	37,832
ადმინისტრაციული ხარჯი	19	305,745	95,262	148,874	48,492
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	20	2,142,504	667,551	1,606,467	523,262
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	582,511	181,496	120,523	39,257
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	22	592,695	184,669	489,963	159,592
საკონსულტაციო ხარჯი	23	28,556	8,897	20,924	6,815
ფინანსური ხარჯი	24	286,222	89,180	284,762	92,753
სულ ხარჯები		19,858,172	6,187,310	9,098,223	2,963,494
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1,633,253	508,881	611,094	199,047
მოგების გადასახადი		3,677	1,146		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,629,577	507,735	611,094	199,047

დირექტორი
ანდრეი სმირნოვ

10 აპრილი, 2021
თბილისი, საქართველო



	კაპიტალის მოძრაობის უწყისი					
	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო	ლარი	ევრო
	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირ ებული ზარალი/გა უნაწილებე ლი მოგება	აკუმულირ ებული ზარალი/გა უნაწილებე ლი მოგება	სულ	სულ
ბალანსი 31.12.2017	200	72	1,529,569	276,889	1,529,769	276,960
მოგება (ზარალი)			611,094	199,047	611,094	199,047
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების შემცირება						0
ბალანსი 31.12.2018	200	65	2,140,664	697,262	2,140,864	697,327
მოგება (ზარალი)			1,629,577	507,735	1,629,577	507,735
ბალანსი 31.12.2019	200	62	3,770,241	1,174,713	3,770,441	1,174,775

დირექტორი
 ანდრეი სმირონოვ

10 აპრილი, 2021
 თბილისი, საქართველო

