

შპს “ბს/2 ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს “ბს/2 ჯორჯია”
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ბს/2 ჯორჯია” მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ბს/2 ჯორჯია“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 12,846,991 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების პოს ტერმინალებისაგან. აღნიშნული პოს ტერმინალები იჯარით გადაეცემა სხვადასხვა ფინანსურ ინსტიტუტს ფიქსირებული საიჯარო გადახდების სანაცვლოდ. აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ აღმოვაჩინეთ, რომ ზოგიერთი პოს ტერმინალის ღირებულება აღრიცხულია ერთ ანგარიშზე უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომრის გარეშე. შესაბამისად, მათი იდენტიფიცირება კონკრეტული უნიკალური კოდის მეშვეობით ვერ ხდება. კომპანიას, საქმიანობიდან გამომდინარე, პოს ტერმინალების ძირითადი ნაწილი მიქირავებული აქვთ ბანკებისთვის. ჩვენ ბანკებიდან მოვიპოვეთ დასტურის წერილები, დავუდარეთ პოს ტერმინალების რეესტრს რაოდენობრივ ჭრილში. სხვაობები არ დაიდენტიფიცირებულა. თუმცა კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ვერ დავრწმუნდით რამდენად შესაბამებოდა რეესტრში მოცემული და იჯარით გაცემული პოს ტერმინალების კოდები ერთმანეთს. ასევე, პოს ტერმინალების ანგარიშებზე საწყის პერიოდებში, კერძოდ 2019 წლიდან, ფიქსირდება კორექტირებები 2,971,443 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ამ კორექტირებასთან დაკავშირებით მტკიცებულებები, რათა დავრწმუნებულიყავით არსებული თანხის სისწორეში. აღნიშნული ფაქტების არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრით და მის შესადარის მონაცემებზე ძირითადი საშუალებების მუხლში ასახულ პოს ტერმინალებთან დაკავშირებით არის პირობითი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების - ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ხოლო, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ყოველწლიურად აუფასურებს სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს 30%-ით. თუმცა, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებებში აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის მართებულობასთან დაკავშირებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯი 2023 წლის განმავლობაში შეადგენს 375,405 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობების გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

პოს ტერმინალის პროგრამული უზრუნველყოფიდან მიღებული შემოსავლები არ არის გამოყოფილი საიჯარო შემოსავლებისგან. ზემოაღნიშნული ინფორმაციის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ ზუსტი სააღრიცხვო მიდგომა პოს ტერმინალების კლასიფიკაციის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების თაობაზე. ვინაიდან აღნიშნული საკითხები არის არსებითი

ფინანსური ანგარიშგებისთვის, ჩვენი მოსაზრება აღნიშნულ საკითხებზე არის პირობითი მისი შესაძლო გავლენის გამო ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე და შესაღარის მონაცემებზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება კანონმდებლობით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

მნიშვნელოვანი გარემოება

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-3 პენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შეცდომების შესწორების აუდიტი, რომელიც განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის.

მე-3 პენიშვნაში აღწერილი შეცდომების შესწორებასთან დაკავშირებით ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად,

ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი

საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

2 აგვისტო, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი



შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

2 აგვისტო, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს “ზს/2 ჯორჯია”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	13,328,960	13,083,419	11,670,911
აქტივი გამოყენების უფლებით	7	83,755	284,769	485,783
არამატერიალური აქტივები		10,278	12,422	14,803
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,422,993	13,380,611	12,171,497
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	8	2,653,026	3,515,665	2,505,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,549,068	1,343,956	1,595,389
გადახდილი ავანსები	10	224,979	593,928	1,094,674
საგადასახადო აქტივები		397,876	383,277	405,304
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	61,824	115,227	76,609
სულ მიმდინარე აქტივები		4,886,773	5,952,054	5,677,538
სულ აქტივები		18,309,766	19,332,665	17,849,035
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
დამფუძნებელთან				
განხორციელებული სხვა ოპერაციები	15	1,286,531	1,286,531	1,286,531
გაუნაწილებელი მოგება		3,491,403	4,626,603	4,917,379
სულ კაპიტალი		4,778,134	5,913,334	6,204,110
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	14	91,138	131,160	419,290
გრძელვადიანი სესხები	15	7,624,976	6,869,828	3,479,697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,716,114	7,000,989	3,898,986
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	14	15,659	231,473	246,284
სესხები	15	902,986	1,069,426	4,690,514
გადასახდელი დივიდენდი	13	2,528,222	2,580,779	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	12	2,368,651	2,536,664	2,809,141
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,815,519	6,418,342	7,745,938
სულ ვალდებულებები		13,531,633	13,419,331	11,644,925
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,309,766	19,332,665	17,849,035

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 2 აგვისტო

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს “ზს/2 ჯორჯია”

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022 შესწორებული
შემოსავლები რეალიზაციიდან	16	25,236,374	18,964,721
გაყიდვების თვითღირებულება	17	(21,469,903)	(14,596,232)
საერთო მოგება		3,766,471	4,368,489
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,576,936)	(2,532,621)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები	19	(273,222)	(645,976)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა	20	(507,809)	1,585,773
ფინანსური ხარჯი	21	(522,309)	(543,717)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,113,806)	2,231,947
მოგების გადასახადი		(21,393)	-
პერიოდის ზარალი		(1,135,199)	2,231,947

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 2 აგვისტო

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს “ზს/2 ჯორჯია”
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)	200	1,286,531	4,917,379	6,204,110
პერიოდის შედეგი	-	-	2,231,947	2,231,947
დივიდენდი	-	-	(2,522,724)	(2,522,724)
2022 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)	200	1,286,531	4,626,602	5,913,333
პერიოდის შედეგი	-	-	(1,135,199)	(1,135,199)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	1,286,531	3,491,403	4,778,134

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 2 აგვისტო

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს “ზს/2 ჯორჯია”
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
წლის მოგება/(ზარალი):	(1,113,806)	2,231,947
<i>კორექტირება:</i>		
საპროცენტო ხარჯი	522,309	543,717
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,030,576	4,880,343
უიმედო დებიტორული დავალიანების ხარჯი	45,006	40,724
სავალუტო გადაფასების ზარალი/მოგება	507,809	(1,585,773)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადების გადახდამდე	5,991,895	6,110,959
საოპერაციო აქტივების გაზრდა/შემცირება:		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაზრდა/(შემცირება)	862,639	(1,010,103)
საეჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაზრდა)/შემცირება	(254,978)	184,508
საოპერაციო ვალდებულებების გაზრდა/შემცირება:		
გადახდილი ავანსების შემცირება	368,950	500,746
სხვა გადასახდელი გადასახადების შემცირება	(14,599)	22,027
საეჭრო და სხვა გადასახდელები გაზრდა/(შემცირება)	(283,521)	(35,456)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული გადასახადამდე	6,670,385	5,772,681
გადახდილი პროცენტები	(465,294)	(439,839)
გადახდილი გადასახადები	(21,393)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,183,699	5,332,842
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,072,959)	(6,091,838)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	2,381
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,072,959)	(6,089,457)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნასესხებ სახსრებში წმინდა ცვლილება	339,726	1,137,176
გადახდილი დივიდენდი	(56,624)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(255,836)	(203,245)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	27,266	933,930
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(191,408)	(138,698)
წმინდა (კლება) ფულის და ფულის ექვივალენტების	(53,402)	38,618
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	115,227	76,609
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	61,824	115,227

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 2 აგვისტო

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს "ბს/2 ჯორჯია"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	13,328,960	13,083,419	11,670,911
აქტივი გამოყენების უფლებით	7	83,755	284,769	485,783
არამატერიალური აქტივები		10,278	12,422	14,803
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,422,993	13,380,611	12,171,497
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	8	2,653,026	3,515,665	2,505,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,549,068	1,343,956	1,595,389
გადახდილი ავანსები	10	224,979	593,928	1,094,674
საგადასახადო აქტივები		397,876	383,277	405,304
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	61,824	115,227	76,609
სულ მიმდინარე აქტივები		4,886,773	5,952,054	5,677,538
სულ აქტივები		18,309,766	19,332,665	17,849,035
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
დამფუძნებელთან				
განხორციელებული სხვა ოპერაციები	15	1,286,531	1,286,531	1,286,531
გაუნაწილებელი მოგება		3,491,403	4,626,603	4,917,379
სულ კაპიტალი		4,778,134	5,913,334	6,204,110
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	14	91,138	131,160	419,290
გრძელვადიანი სესხები	15	7,624,976	6,869,828	3,479,697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,716,114	7,000,989	3,898,986
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	14	15,659	231,473	246,284
სესხები	15	902,986	1,069,426	4,690,514
გადასახდელი დივიდენდი	13	2,528,222	2,580,779	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	12	2,368,651	2,536,664	2,809,141
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,815,519	6,418,342	7,745,938
სულ ვალდებულებები		13,531,633	13,419,331	11,644,925
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,309,766	19,332,665	17,849,035

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 02 აგვისტოს

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს "ბს/2 ჯორჯია"

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022 შესწორებული
შემოსავლები რეალიზაციიდან	16	25,236,374	18,964,721
გაყიდვების თვითღირებულება	17	(21,469,903)	(14,596,232)
საერთო მოგება		3,766,471	4,368,489
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,576,936)	(2,532,621)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები	19	(273,222)	(645,976)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული			
ზარალი/(მოგება), წმინდა	20	(507,809)	1,585,773
ფინანსური ხარჯი	21	(522,309)	(543,717)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,113,806)	2,231,947
მოგების გადასახადი		(21,393)	-
პერიოდის ზარალი		(1,135,199)	2,231,947

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 2 აგვისტოს

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს "ბს/2 ჯორჯია"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
წლის მოგება/(ზარალი):	(1,113,806)	2,231,947
კორექტირება:		
საპროცენტო ხარჯი	522,309	543,717
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,030,576	4,880,343
უიმედო დებიტორული დავალიანების ხარჯი	45,006	40,724
სავალუტო გადაფასების ზარალი/მოგება	507,809	(1,585,773)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადების გადახდამდე	5,991,895	6,110,959
საოპერაციო აქტივების გაზრდა/შემცირება:		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაზრდა/(შემცირება)	862,639	(1,010,103)
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაზრდა)/შემცირება	(254,978)	184,508
საოპერაციო ვალდებულებების გაზრდა/შემცირება:		
გადახდილი ავანსების შემცირება	368,950	500,746
სხვა გადასახდელი გადასახადების შემცირება	(14,599)	22,027
საგაჭრო და სხვა გადასახდელები გაზრდა/(შემცირება)	(283,521)	(35,456)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული გადასახადამდე	6,670,385	5,772,681
გადახდილი პროცენტები	(465,294)	(439,839)
გადახდილი გადასახადები	(21,393)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,183,699	5,332,842
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,072,959)	(6,091,838)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	2,381
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,072,959)	(6,089,457)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნასესხებ სახსრებში წმინდა ცვლილება	339,726	1,137,176
გადახდილი დივიდენდი	(56,624)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(255,836)	(203,245)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	27,266	933,930
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(191,408)	(138,698)
წმინდა (კლება) ფულის და ფულის ექვივალენტების	(53,402)	38,618
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	115,227	76,609
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	61,824	115,227

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 2 აგვისტოს

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს "ბს/2 ჯორჯია"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)	200	1,286,531	4,917,379	6,204,110
პერიოდის შედეგი	-	-	2,231,947	2,231,947
დივიდენდი	-	-	(2,522,724)	(2,522,724)
2022 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)	200	1,286,531	4,626,602	5,913,333
პერიოდის შედეგი	-	-	(1,135,199)	(1,135,199)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	1,286,531	3,491,403	4,778,134

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 2 აგვისტოს

დირექტორი: 
 მთავარი ბუღალტერი: 


გვერდებზე 11-39 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ზს/2 ჯორჯია („კომპანია“) ოპერირებს საქართველოში, 2009 წლის 05 მარტიდან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონით. კომპანიის დამფუძნებელი და აქციონერია CJSC Penkiu Kontinentu Bankines Technologies – ლიტვა (100%).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პიმენ ყურაშვილის ქ. №6

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ადგილობრივ ბაზარზე საბანკო და საცალო სექტორისთვის ბანკომატების და პოს ტერმინალების აღჭურვილობის იჯარით გაცემა, მიყიდვა და მათი შემდგომი მოვლა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	1-იან-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

თანხების დამრგვალება

თანხები მრგვალდება უახლოეს ერთეულამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს საქონელზე გადასცემს კონტროლს საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. პროცენტის შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ყველა სესხის ინსტრუმენტზე, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ყველა სხვა საფასური, საკომისიო და სხვა შემოსავლები და ხარჯები, ძირითადად აღირიცხება დარიცხვის საფუძველზე, კონკრეტული გარიგების დასრულების სტადიის გათვალისწინებით

შემოსავალი იჯარიდან

პოს ტერმინალების იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული აღჭურვილობის მესამე მხარეზე გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს. პოსტერმინალებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საოპერაციო იჯარად.

შემოსავლის აღიარების დრო: შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად გაცემული საქონლის რაოდენობის შესაბამისად, ერთეულზე ფიქსირებული გადასახადის მიხედვით

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით.

იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

მიწის ნაკვეთი არ ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ქვემოთ მოცემული სავარაუდო სასიცოცხლო ციკლების გათვალისწინებით:

სასარგებლო მომსახურების ვადები წლების განმავლობაში

პოს ტერმინალები	5
საოფისე აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და ტექნიკა	5-10
მანქანები	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებითი ღირებულება რასაც კომპანია მიიღებდა მისი გაყიდვიდან შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით ისე თითქოს აქტივი ყოფილიყო იმ წლოვანების რაც განსაზღვრულია მისი გამოყენების დასრულების დროს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადების, ნარჩენი ღირებულებებისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდის გადახედვა, ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგის პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

სასარგებლო მომსახურების ვადები წლების განმავლობაში

ლიცენზიები	2-10
ოპერაციული პროგრამული უზრუნველყოფა	2-10

შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ტარდება არანაკლებ დაგროვილი ამორტიზაციისთვის. კომპანიაში წარმოშობილი არამატერიალური აქტივები, კაპიტალიზებული

განვითარების ხარჯების გამოკლებით, არ არის კაპიტალიზირებული და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გაწეულ იქნა ეს დანახარჯები.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა არის შემდეგი: 1-დან 5- წლამდე. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების გაანგარიშებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

მომკვლეული მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების გათვალისწინებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ

მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

სესხები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

3. წინა წლის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია

კომპანიამ გადაიანგარიშა შემდეგი შეცდომები:

- დაკორექტირდა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული აკუმულირებული ცვეთის თანხა
- დაკორექტირდა კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგის გუაფასურების ხარჯი
- დაკორექტირდა საწყის პერიოდებზე დარიცხული დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული ნაშთები შედარების აქტების შესაბამისად
- დაკორექტირდა დაკავშირებული მხარიდან მიღებული სესხის პროცენტის აღიარება
- სწორი კლასიფიკაციის მიზნებისთვის მოხდა ხელფასებისა და ცვეთის რეკლას კორექტირებები

ზემოთ აღნიშნულმა კორექტირებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ბასს 8-ის სააღრიცხვო პოლიტიკის, სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებები და შეცდომების შესაბამისად, კომპანიამ ცვლილებები გამოიყენა რეტროსპექტულად. შედეგების ხელახალი წარდგენა მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	31-დეკ-2022	კორექტირება	31-დეკ-2022 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13,043,198	(40,221)	13,083,419
აქტივი გამოყენების უფლებით	284,769	-	284,769
არამატერიალური აქტივები	12,422	-	12,422
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,340,390	(40,221)	13,380,611
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3,446,925	(68,740)	3,515,665
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,395,982	52,026	1,343,956
გადახდილი ავანსები	303,689	(290,239)	593,928
საგადასახადო აქტივები	139,680	(243,597)	383,277
ფული და ფულის ექვივალენტები	115,303	76	115,227
სულ მიმდინარე აქტივები	5,401,579	(550,475)	5,952,054
სულ აქტივები	18,741,969	(590,696)	19,332,665
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	-	200
დამფუძნებელთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები	-	(1,286,531)	1,286,531
გაუნაწილებელი მოგება	5,192,070	565,467	4,626,603
სულ კაპიტალი	5,192,270	(721,064)	5,913,334
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები	131,160	-	131,160
გრძელვადიანი სესხები	7,597,792	727,964	6,869,828
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,728,953	727,964	7,000,989
მიმდინარე ვალდებულებები			

შპს “ზს/2 ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საიჯარო ვალდებულებები	231,473	-	231,473
სესხები	1,069,426	-	1,069,426
გადასახდელი დივიდენდი	2,580,779	-	2,580,779
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,939,068	(597,596)	2,536,664
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,820,747	(597,596)	6,418,342
სულ ვალდებულებები	13,549,699	130,368	13,419,331
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	18,741,969	(590,695)	19,332,665

	31-დეკ-2021	შესწორება	31-დეკ-2021 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11,601,955	(68,955)	11,670,911
აქტივი გამოყენების უფლებით	485,783	-	485,783
არამატერიალური აქტივები	14,803	-	14,803
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,102,542	(68,955)	12,171,497
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,393,906	(111,656)	2,505,562
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,450,128	(145,261)	1,595,389
გადახდელი ავანსები	882,330	(212,344)	1,094,674
საგადასახადო აქტივები	286,174	(119,130)	405,304
ფული და ფულის ექვივალენტები	76,685	76	76,609
სულ მიმდინარე აქტივები	5,089,223	(588,315)	5,677,538
სულ აქტივები	17,191,765	(657,271)	17,849,035
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	-	200
დამფუძნებელთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები	-	(1,286,531)	1,286,531
გაუნაწილებელი მოგება	5,029,551	112,172	4,917,379
სულ კაპიტალი	5,029,751	(1,174,359)	6,204,110
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები	419,290	-	419,290
გრძელვადიანი სესხები	4,479,915	1,000,218	3,479,697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,899,205	1,000,218	3,898,986
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	246,284	-	246,284
სესხები	4,690,274	(240)	4,690,514
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,326,251	(482,890)	2,809,141
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,262,809	(483,129)	7,745,938
სულ ვალდებულებები	12,162,014	517,089	11,644,925
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	17,191,765	(657,271)	17,849,035

შპს “ზს/2 ჯორჯია”
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31-დეკ-2020	შესწორება	31-დეკ-2020 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7,024,037	45,241	6,978,796
აქტივი გამოყენების უფლებით	686,797	-	686,797
არამატერიალური აქტივები	14,792	-	14,792
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,725,626	45,241	7,680,385
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3,026,429	(382,645)	3,409,074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	474,068	9,371	464,697
გადახდილი ავანსები	556,494	(168,877)	725,371
საგადასახადო აქტივები	270,930	(66,999)	337,929
ფული და ფულის ექვივალენტები	161,408	46	161,362
სულ მიმდინარე აქტივები	4,489,329	(609,104)	5,098,433
სულ აქტივები	12,214,955	(563,863)	12,778,819
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	-	200
დამფუძნებელთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები	-	(1,286,531)	1,286,531
გაუნაწილებელი მოგება	3,666,921	(507,651)	4,174,572
სულ კაპიტალი	3,667,121	(1,794,182)	5,461,303
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები	831,881	-	831,881
გრძელვადიანი სესხები	6,256,567	755,238	5,501,329
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,088,448	755,238	6,333,211
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	305,498	-	305,498
სესხები	549,228	540,435	8,793
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	604,661	(65,353)	670,014
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,459,387	475,082	984,305
სულ ვალდებულებები	8,547,835	1,230,320	7,317,516
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,214,956	(563,862)	12,778,819

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022	შესწორება	2022 შესწორებული
შემოსავლები რეალიზაციიდან	18,964,721	-	18,964,721
გაყიდვების თვითღირებულება	(8,129,456)	(6,466,776)	(14,596,232)
საერთო მოგება	10,835,265	(6,466,776)	4,368,489

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (9,070,850) 6,538,229 (2,532,621)

შპს “ზს/2 ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები	(396,942)	(249,034)	(645,976)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა	1,802,496	(216,723)	1,585,773
ფინანსური ხარჯი	(484,726)	(58,991)	(543,717)
მოგება დაბეგვრამდე	2,685,243	(453,296)	2,231,947
პერიოდის მოგება	2,685,243	(453,296)	2,231,947

4. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცდილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვლისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას კომპანიის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. კომპანია აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთი - თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც კომპანიის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ქვემოთ წარმოდგენილია გამოცემული ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში

იჯარის ვალდებულება უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში 2022 წლის სექტემბერში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში, რითაც განიმარტება მოთხოვნები, რომლებსაც გამყიდველი–მოიჯარე იყენებს უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში წარმოქმნად, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, გამყიდველი–მოიჯარეს მიერ მოგების ან ზარალის რაიმე თანხის აღიარების განუხორციელებლობა მასთან დარჩენილ სარგებლობის უფლებასთან მიმართებით. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს (IFRS) 16–ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ დადებული უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციებზე. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

შესწორებები ბასს (IAS) 1–ში

მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაცია“

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ფასს–ის საბჭომ შეიტანა ცვლილებები ბასს (IAS) 1–ის 69–76 პუნქტებში, მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიმართ მოთხოვნების განმარტების მიზნით. შესწორებები აზუსტებს:

- რა იგულისხმება ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე უფლებაში;
- რომ გადავადებაზე უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ვარაუდი, მოახდენს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე თავისი უფლების რეალიზებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები ზეგავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, შემოღებულ იქნა მოთხოვნა ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ, როდესაც სესხის ხელშეკრულებით შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, და კომპანიის უფლება, გადაავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომდევნო შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას მიმდინარე საქმიანობაზე და არსებული სასესხო შეთანხმებების გადახედვის შესაძლებლობაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას, რათა დაადგინოს, რა ზეგავლენას იქონიებს ისინი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა გამოქვეყნებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ მოცემულ სტანდარტებს არ ექნებათ გავლენა კომპანიაზე:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

შესწორებები ფასს (IAS) 7–სა და ფასს (IFRS) 7–ში.

2023 წლის მაისში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს (IAS) 7–ში „ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს (IFRS) 7–ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“, რათა განესაზღვრა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების პარამეტრები და მოთხოვნილ ყოფილიყო ასეთი შეთანხმებების დამატებითი გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ შესწორებებში წარმოდგენილი მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების დასახმარებლად კომპანიის ვალდებულებებსა და მისი ფულადი სახსრების ნაკადებზე, აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკისადმი მის დაქვემდებარებაზე ამ შეთანხმებების ზეგავლენის შეფასებაში.

ცვლილებები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

მოსალოდნელია, რომ მოცემული შესწორებები მნიშვნელოვან ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს “ზს/2 ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და ტექნიკა	მანქანა	პოს ტერმინალები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერს	334,016	163,650	164,892	607,291	18,821,942	25,778	354,840	20,472,409
დამატებები	644	4,054	28,952	321,892	6,356,722	-	160	6,712,424
გასვლები	(27,058)	-	-	(238,646)	(397,044)	-	-	(662,748)
2022 წლის 31 დეკემბერს	307,602	167,704	193,843	690,537	24,781,619	25,778	355,000	26,522,085
დამატებები	60,043	69,216	27,772	-	6,161,745	-	1,056	6,319,833
გასვლები	-	-	(935)	(40,618)	(322,612)	-	-	(364,164)
2023 წლის 31 დეკემბერს	367,645	236,920	220,681	649,920	30,620,752	25,778	356,056	32,477,753
აკუმულირებული ცვეთა								
2021 წლის 31 დეკემბერს	(90,696)	(105,840)	(81,622)	(310,754)	(7,870,925)	(25,778)	(315,883)	(8,801,498)
პერიოდის ცვეთა	(82,632)	(9,824)	(20,735)	(188,164)	(4,459,454)	-	(4,659)	(4,765,468)
ჩამოწერილი ნივთების ცვეთა	7,355	-	-	91,217	29,729	-	-	128,300
2022 წლის 31 დეკემბერს	(165,973)	(115,664)	(102,357)	(407,701)	(12,300,650)	(25,778)	(320,542)	(13,438,666)
პერიოდის ცვეთა	(86,332)	(23,173)	(25,139)	(103,896)	(5,585,309)	-	(3,569)	(5,827,418)
ჩამოწერილი ნივთების ცვეთა	-	-	-	5,093	112,198	-	-	117,290
2023 წლის 31 დეკემბერს	(252,305)	(138,837)	(127,496)	(506,504)	(17,773,761)	(25,778)	(324,112)	(19,148,794)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერს (შესწორებული)	243,320	57,810	83,269	296,537	10,951,017	-	38,957	11,670,910
2022 წლის 31 დეკემბერს (შესწორებული)	141,629	52,040	91,486	282,836	12,480,969	-	34,458	13,083,419
2023 წლის 31 დეკემბერს	115,341	98,083	93,185	144,286	12,846,991	-	31,945	13,328,959

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით პოს ტერმინალები დაგირავებულია როგორც უზრუნველყოფა საქართველოს ბანკში აღებულ სესხებზე.

კომპანიის საკუთრებაში აქვს სრულად ამორტიზირებული პოსტერმინალები, რომლებიც გამოყენებაშია და არ მომხდარა ამ ტერმინალების რეალიზაცია და სასიცოცხლო ვადების გადახედვა. მენეჯმენტი არ გეგმავს ამ პოსტერმინალების რეალიზაციას, თუმცა აპირებს მომავალში ყველა სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალების სასიცოცხლო ვადების გადახედვას და ცვლილებას.

7. აქტივის გამოყენების უფლება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შესწორებული)	686,797
დამატება	-
ცვეთის ხარჯი	(201,014)
გასვლა	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შესწორებული)	485,783
დამატება	-
ცვეთის ხარჯი	(201,014)
გასვლა	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შესწორებული)	284,769
დამატება	-
ცვეთის ხარჯი	(201,014)
გასვლა	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	83,755

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საოფისე ფართი. კომპანიას ყავს 3 მოიჯარე (ფიზიკური პირები). 2 მოიჯარესთან საიჯარო ხელშეკრულების ვადა არის 5 წელი. ხოლო 1 მოიჯარესთან, საიჯარო ვადა არის 4 წელი. საიჯარო კონტრაქტები არის გახანგრძლივების ოფციით.

კომპანიას აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ერთ წელზე ნაკლები ვადით. ეს იჯარები არის მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების, ამიტომ ისინი კლასიფიცირდება როგორც ხარჯი და არ არის კაპიტალიზებული, როგორც აქტივები გამოყენების უფლებით. 2023 წლის განმავლობაში ამ ხარჯების ოდენობა შეადგენდა 63,773 ლარს (2022 წელი: 58,581 ლარს).

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
სათადარიგო ნაწილები	2,036,333	2,121,785	1,631,154
ინვენტარი გასაყიდად	68,228	106,275	89,907
საწვავი	7,460	16,479	24,343
სხვა ინვენტარი	541,005	1,271,126	760,158
	2,653,026	3,515,665	2,505,562

2023 წელს აღიარებულმა მარაგების გაუფასურებამ შეადგინა 375,405 ლარი.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
სავაჭრო მოთხოვნები	1,540,073	1,384,770	1,591,243
დებიტორული დავალიანება თანამშრომლებისგან	94,725	(90)	4,146
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(85,730)	(40,724)	-
	1,549,068	1,343,956	1,595,389

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	(1,452,084)	(423)	(75)	(196)	(3,254)	(84,042)	(1,540,073)
დარეზერვებამდე რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	-	(8)	(4)	(49)	(1,627)	(84,042)	(85,730)

უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვში ცვლილებების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ცხრილში:

უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი 31 დეკემბერი 2021 (შესწორებული)	-
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	(40,724)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი 31 დეკემბერი 2022 (შესწორებული)	(40,724)
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	(45,006)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი 31 დეკემბერი 2023	(85,730)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	(1,295,674)	(9,027)	(1)	(2,830)	(74,804)	(2,435)	(1,384,770)
დარეზერვებამდე რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	-	(181)	(0)	(707)	(37,402)	(2,435)	(40,724)

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

10. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	212,967	571,475	1,083,406
წინასწარ გადახდილი დაზღვევა	12,011	22,453	11,268
	224,979	593,928	1,094,674

წინასწარი გადახდები წარმოდგენილია მასალებისა და მომსახურებისთვის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებით.

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
ნაღდი ფული საღაროში	-	2,419	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	61,825	112,812	76,609
	61,824	115,227	76,609

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

საქართველოს ბანკში განთავსებულ ფულს და ფულის ექვივალენტებს 2022 წლის მდგომარეობით ერიცხება საპროცენტო სარგებელი 3% ის ოდენობით ყოველ წელიწად. ჯამურმა შემოსავალმა შეადგინა 2022 წელს 2,043 ლარი, ხოლო 2023 წელს სარგებლის დარიცხვა არ მომხდარა.

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
არ არის ვადაგადაცილება, არ არის გაუფასურება	61,897	112,884	76,609
	61,897	112,884	76,609

12. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
სავაჭრო ვალდებულებები	2,156,723	1,039,696	1,605,142
მიღებული ავანსები	202,213	1,462,643	1,183,298
თანამშრომელთა საპენსიო ვალდებულება	9,460	21,570	13,563
გადასახდელი ხელფასები	254	12,756	7,138
	2,368,651	2,536,664	2,809,141

მიღებული ავანსები წარმოადგენს წინასწარ მიღებულ გადასახდელებს გაწეული სერვისებისათვის

13. გადასახდელი დივიდენდი

გადასახდელი დივიდენდი შედგება 2022 წლის 1 დეკემბრის გამოცხადებული დივიდენდისგან, რომელმაც შეადგინა 850,000 ევრო გადასახადების გარეშე. გამოცხადების დღის არსებული კურსით და შემდგომი გადაფასებით დივიდენდმა შეადგინა 2,580,779 ლარი გადასახადების ჩათვლით. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დივიდენდის ნაშთი შეადგენს 2,580,779 ლარს. რაც შეეხება 2023 წელს, კომპანიამ გასცა დივიდენდი 45,000 ევროს ოდენობით. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელმა დივიდენდმა შეადგინა 2,528,222 ლარი.

14. საიჯარო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შესწორებული)	665,574
საიჯარო ვალდებულების აღიარება	81,235
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	32,170
უცხოური ვალუტის გადაფასება	(101,637)
გადახდები	(314,708)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შესწორებული)	362,634

შპს “ზს/2 ჯორჯია”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	17,725
უცხოური ვალუტის გადაფასება	773
გადახდები	(274,336)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	106,796

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
მინიმალური იჯარის გადახდა:			
ერთ წელიწადში	15,659	231,473	246,284
ერთი წლიდან ხუთ წლამდე	91,138	131,160	419,290
სრული საიჯარო ვალდებულება	106,797	362,633	665,574

15. მიღებული სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
მოკლევადიანი მოთხოვნები	902,986	1,069,426	4,690,514
გრძელვადიანი მოთხოვნები	7,624,976	6,869,828	3,479,697
	8,527,962	7,939,255	8,170,211

დეტალური ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებზე მოცემულია ცხრილში:

მესამე მხარე	ძირი თანხა	ვალუტა	პროცენტი	პერიოდის ბოლოს ნაშთი ნომინალში	პერიოდის ბოლოს ნაშთი ლარში	სესხის ამორტიზირებუ ლი დირებულება ნომინალში	სესხის ამორტიზი რებული ბა ლარში	დარი ცული პროც ენტი	დაწყების თარიღი	გასვლის ვადა
პენქიუ კონტინენტალი	2,500,000	USD	7.31%	1,038,938	2,794,120	792,919	2,132,476	6,642	9/1/2019	12/31/2024
პენქიუ კონტინენტალი	2,500,000	USD	2.70%	20,000	59,506	20,000	59,506	-	9/1/2019	12/31/2024
საქართველოს ბანკი	430,000	EUR	5.90%	37,567	111,773	37,567	111,773	181	3/21/2022	2/21/2024
საქართველოს ბანკი	450,000	EUR	5.90%	62,629	186,339	62,629	186,339	301	4/21/2022	3/21/2024
საქართველოს ბანკი	400,000	EUR	5.90%	120,762	359,302	120,762	359,302	523	8/22/2022	7/22/2024
საქართველოს ბანკი	600,000	EUR	5.90%	303,279	902,346	303,279	902,346	1,313	9/22/2022	2/24/2025
საქართველოს ბანკი	433,000	EUR	6.90%	294,737	876,932	294,737	876,932	1,492	5/22/2023	4/22/2025
საქართველოს ბანკი	200,000	EUR	6.90%	152,412	453,472	152,412	453,472	772	7/24/2023	6/23/2025
საქართველოს ბანკი	200,000	EUR	6.90%	152,335	453,242	152,335	453,242	771	7/24/2023	6/23/2025
საქართველოს ბანკი	250,000	EUR	6.90%	204,552	608,603	204,552	608,603	1,035	8/22/2023	7/22/2025
საქართველოს ბანკი	250,000	EUR	6.90%	200,380	596,191	200,380	596,191	1,014	8/22/2023	7/22/2025
საქართველოს ბანკი	200,000	EUR	6.90%	184,229	548,136	184,229	548,136	932	11/22/2023	10/22/2025
საქართველოს ბანკი	200,000	EUR	6.90%	184,108	547,776	184,108	547,776	932	11/22/2023	10/22/2025
თიბისი ბანკი	280,000	EUR	9.65%	53,965	160,561	53,965	160,561	552	6/22/2022	4/10/2024
თიბისი ბანკი	190,000	EUR	5.90%	22,023	65,525	22,023	65,525	208	8/25/2022	2/19/2024
თიბისი ბანკი	400,000	EUR	7.20%	150,000	446,295	150,000	446,295	2,817	11/30/2023	12/5/2025
				3,181,916	9,170,119	2,935,896	8,508,476	19,485		

შპს “ზს/2 ჯორჯია”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დეტალური ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებზე მოცემულია ცხრილში:

მესამე მხარე	ძირი თანხა	ვალუტა	პროცენტი	პერიოდის ბოლოს ნაშთი ნომინალში	პერიოდის ბოლოს ნაშთი ლარში	ამორტიზირებუ ლი დირებულეზა ნომინალში	ამორტიზი რებული დირებულე ზა ლარში	დარი ცხუ ლი პროც ენტი	დაწყების თარიღი	გასვლის ვადა
საქართველოს ბანკი	415,000	EUR	5.90%	126,538	364,986	126,538	364,986	649	7/06/2021	7/6/2023
საქართველოს ბანკი	500,000	EUR	5.90%	194,338	560,548	194,338	560,548	997	9/10/2021	9/10/2023
თიბისი ბანკი	500,000	EUR	5.90%	42,717	123,213	42,717	123,213	-	11/16/2021	1/19/2023
საქართველოს ბანკი	400,000	EUR	5.90%	319,766	922,332	319,766	922,332	1,342	8/03/2022	7/22/2024
საქართველოს ბანკი	600,000	EUR	5.90%	432,544	1,247,630	432,544	1,247,630	1,815	8/30/2022	2/24/2025
საქართველოს ბანკი	450,000	EUR	5.90%	266,189	767,796	266,189	767,796	1,241	3/14/2022	3/21/2024
საქართველოს ბანკი	430,000	EUR	5.90%	256,810	740,743	256,810	740,743	1,197	2/21/2022	2/21/2024
თიბისი ბანკი	280,000	EUR	8.42%	206,493	595,609	206,493	595,609	-	6/22/2022	4/10/2024
თიბისი ბანკი	190,000	EUR	5.90%	149,080	430,006	149,080	430,006	-	8/ 25/2022	2/19/2024
პენქიუ კონტინენტალი	1,070,938	USD	7.31%	1,070,938	2,893,675	801,522	2,165,711	13,440	9/01/2019	12/31/2024
					8,646,538	2,795,997	7,918,574	20,681		

დეტალური ინფორმაცია 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებზე მოცემულია ცხრილში:

მესამე მხარე	ძირი თანხა	ვალუტა	პროცენტი	პერიოდის ბოლოს ნაშთი ნომინალში	პერიოდის ბოლოს ნაშთი ლარში	სესხის ამორტიზირებ ული დირებულეზა ნომინალში	სესხის ამორტიზი რებული დირებულე ზა ლარში	დარი ცხუ ლი პროც ენტი	დაწყების თარიღი	გასვლის ვადა
საქართველოს ბანკი	500,000	EUR	5.50%	281,815	987,480	281,815	987,480	1,637	12/25/2020	12/25/2022
საქართველოს ბანკი	415,000	EUR	5.90%	333,781	1,169,569	333,781	1,169,569	2,080	7/6/2021	7/6/2023
საქართველოს ბანკი	500,000	EUR	5.90%	442,449	1,550,340	442,449	1,550,340	2,757	9/10/2021	9/10/2023
თიბისი ბანკი	500,000	EUR	5.50%	500,000	1,752,000	500,000	1,752,000	3,169	11/16/2021	1/19/2023
პენქიუ კონტინენტალი	1,194,847	USD	7.31%	1,194,847	2,708,945	874,530	2,701,179	-	9/01/2019	12/31/2022
					8,168,334	2,432,575	8,160,568	9,643		

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით პოს ტერმინალები დაგირავებულია როგორც უზრუნველყოფა საქართველოს ბანკში აღებულ სესხებზე.

კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოახდინა სესხის სამართლიანი ღირებულების შეფასება. სხვაობა მიღებული სესხის თანხასა და სამართლიან ღირებულებას შორის ასახულია როგორც „დამფუძნებელთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები“. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „დამფუძნებელთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები“ შეადგენს 1,286,531 ლარი. შემდგომ პერიოდებში ცვლილება არ მომხდარა და შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,286,531 ლარს.

16. შემოსავლები რეალიზაციიდან

	2023	2022 შესწორებული
პოს ტერმინალების მომსახურება	12,656,213	11,228,948
ბანკომატების რეალიზაცია	4,213,334	2,792,341
საქონლის რეალიზაცია	3,496,541	1,634,086
პოს ტერმინალების რეალიზაცია	1,999,645	62,454
ბანკომატების მომსახურება	1,781,554	1,976,568
ტექნიკური მომსახურება	468,175	482,001
პროგრამული უზრუნველყოფა	244,139	172,222
შეკეთების მომსახურება	203,595	453,807
ლიცენზიების მიღებული შემოსავალი	162,967	136,353
სხვა შემოსავალი	10,211	25,942
	25,236,374	18,964,721

17. გაყიდვების თვითღირებულება

	2023	2022 შესწორებული
მარაგი	10,235,784	5,178,325
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	5,585,309	4,459,454
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	2,156,163	2,009,609
ლიცენზიები და შენახვა	2,136,146	1,654,393
სხვა მიწოდებული მომსახურება	312,305	704,246
პოს ტერმინალების შენახვა	582,251	365,260
ბანკომატების მომსახურება	426,827	182,568
ტრანსპორტირება	1,300	1,180
სხვა	33,817	41,197
	21,469,903	14,596,232

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022 შესწორებული
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	445,267	420,889
ხელფასის ხარჯი	1,257,811	1,054,452
შეკეთება შენახვის ხარჯი	344,238	371,116
საკონსულტაციო ხარჯი	1,027,841	110,341
იჯარის ხარჯი	63,773	58,581
ოფისის ხარჯი	89,376	53,202
ბანკის საკომისიო ხარჯი	36,783	36,660
კომუნიკაციის ხარჯი	48,399	41,975
მივლინების ხარჯი	74,359	100,109
კომუნალური ხარჯი	31,411	45,536
სხვა ხარჯი	157,678	239,761
	3,576,936	2,532,621

ხელფასის ხარჯი:

	2023	2022
თანამშრომელთა სარგებელი		შესწორებული
ხელფასები	697,216	509,858
ბონუსი	502,550	496,957
საპენსიო შენატანი	58,045	47,637
	1,257,811	1,054,452

19. წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
		შესწორებული
ვალდებულების პატიება	70,806	96,552
სხვა შემოსავალი	120,631	67,965
	191,437	164,516
მარაგების გაუფასურება	(375,405)	(1,221)
საგადასახადო ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯი	(132,448)	-
ვადა გადაცილებული მოთხოვნების ჩამოწერა	50,559	(809,271)
	(464,659)	(810,492)
	(273,222)	(645,976)

20. უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა

	2023	2022
		შესწორებული
ფული და ფულის ექვივალენტები	(191,408)	(138,698)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(4,860)	(26,200)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	(56,964)	237,021
მიღებული სესხები	(191,965)	1,472,009
ფინანსური ლიზინგი	-	99,695
გადასახდელი დივიდენდი	(62,612)	(58,055)
	(507,809)	1,585,773

21. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებსა და ფასს 16 მიზნებისთვის დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან. 2022 წლის მდგომარეობით ფინანსური ხარჯი შეადგენს 543,717 ლარს. ხოლო, 2023 წლის მდგომარეობით 522,309 ლარს.

22. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

23. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით პოსტტერმინალები დაგირავებულია როგორც უზრუნველყოფა საქართველოს ბანკში აღებულ სესხებზე.

24. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვის ფინქცია კომპანიაში დაკავშირებული ძირითადად ფინანსური რისკების მართვასთან. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ აღნიშნული ლიმიტების შებარჩუნების უზრუნველყოფა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ მეორე მხარისადმი გამოწვეული ფინანსური ზარალის გარკვეულ საფრთხეს, რაც გამოწვეული იქნება ვალდებულებების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქციის რეალიზაციიდან და მეორე მხარესთან დადებული ტრანზაქციებიდან, რომლებიც იწვევს კომპანიის ფინანსური აქტივების ზრდას.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	1-იან-2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	61,824	115,227	76,609
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,549,068	1,343,956	1,595,389
	1,610,893	1,459,184	1,671,998

კომპანია აფასებს საკრედიტო რისკის დონეს, აწესებს რა ლიმიტს კონტრაგენტებთან დაკავშირებულ რისკებზე. საკრედიტო რისკის ლიმიტები რეგულარულად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ. მსგავსი რისკები კონტროლდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას. კომპანიის მენეჯმენტი ახდენს დარჩენილი სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადების ანალიზს და იღებს ზომებს ვადაგასულ ნაშთებთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ რომლებსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და (გ) წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რაც მთლიანობაში ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობას. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკზე, რაც კონტროლდება ყოველდღიურ ბაზაზე.

თუმცა აღნიშნული მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობების დროს.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების სენსიტიურობა ეფუძნება ფაქტორის ცვლილებას, ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივი შენარჩუნებით. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, და ზოგიერთი ფაქტორების ცვლილება შეიძლება ჩაითვალოს კორელაციად – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი ადგენს სავალუტო და სრული რისკების ლიმიტებს. პოზიციები კონტროლდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია სავალუტო რისკის მგრძნობელობა საანგარიშო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	გადასახდელი დივიდენდი
ლარი	60,335	1,506,721	-	304,609	-
ევრო	285	4,934	6,335,980	1,789,874	2,528,222
დოლარი	1,204	37,413	2,191,982	274,169	-
31-დეკ-2023	61,824	1,549,068	8,527,962	2,368,652	2,528,222

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	გადასახდელი დივიდენდი
ლარი	98,459	1,179,323	-	1,264,465	-
ევრო	2,154	4,607	5,773,543	677,642	2,580,779
დოლარი	14,614	160,027	2,165,711	594,557	-
31-დეკ-2022	115,227	1,343,956	7,939,254	2,536,664	2,580,779

წილობრივი ინსტრუმენტების რისკი. არ შეინიშნება წილობრივი ინსტრუმენტების რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

საპროცენტო რისკი. არ შეინიშნება საპროცენტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელსაც სუბიექტი განიცდის სირთულეებს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დროს. კომპანია ყოველდღიურად იღებს ინფორმაციას ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ახორციელებს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს კომპანიის ყოველთვიური მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი				
ფული და ფულის ექვივალენტები	61,824	-	-	61,824
სავაჭრო მოთხოვნები	1,549,068	-	-	1,549,068
სულ	1,610,893	-	-	1,610,893
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,368,651			2,368,651
საიჯარო ვალდებულება	-	15,659	91,138	106,797
სესხები	-	902,986	7,624,976	8,527,962
გადასახდელი დივიდენდი	-	2,528,222	-	2,528,222

სულ	2,368,651	3,446,868	7,716,114	13,531,633
ლიკვიდურობის პოზიცია	(757,759)	(3,446,868)	(7,716,114)	(11,920,740)

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი				
ფული და ფულის ექვივალენტები	115,227	-	-	115,227
სავაჭრო მოთხოვნები	1,343,956	-	-	1,343,956
სულ	1,459,184	-	-	1,459,184
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,536,664			2,536,664
საიჯარო ვალდებულება	-	231,473	131,160	362,633
სესხები	-	1,069,426	6,869,828	7,939,255
გადასახდელი დივიდენდი	-	2,580,779		2,580,779
სულ	2,536,664	3,881,678	7,000,989	13,419,331
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,077,480)	(3,881,678)	(7,000,989)	(11,960,148)

კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, თუმცა კომპანია ადვილად მართავს მას, რადგან კლიენტებთან აქვს გაფორმებული გრძელვადიანი ხელშეკრულებები, რომლის მიხედვითაც კომპანია იღებს სტაბილურ ყოველთვიურ შემოსავალს.

25. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა, უზრუნველყოს აქციონერების და სხვა დაინტერესებული პირების სარგებელი და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების გზით. კაპიტალი განსაზღვრულია როგორც მთლიანი კაპიტალი, აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ უწყისში, და წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სულ კაპიტალი	3,491,403	4,626,603	4,917,379
სალაროს და ბანკის გამოკლებით	(61,824)	(115,227)	(76,609)
კაპიტალი	3,429,579	4,511,375	4,840,770
სალიზინგო ვალდებულება	106,797	362,633	665,574
სესხები	8,527,962	7,939,255	8,170,211
სულ ფინანსირება	8,634,759	8,301,888	8,835,784
კაპიტალი ფინანსურ ვალდებულებაზე	0.40	0.54	0.55

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად.

აღნიშნული დონეები შემუშავებულია იმისთვის, რომ განისაზღვროს, რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

- დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს შეუძლია წვდომა მოცემულ დღეს.
- დონე 2: ფასები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის 1 დონეში, რომლებიც არის განსაზღვრებადი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- დონე 3: აქტივების ან ვალდებულებების განუსაზღვრელი მონაცემები.

2023	დონე 1	დონე 3	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	61,824	-	61,824
სავაჭრო მოთხოვნები		1,549,068	1,549,068
სულ	61,824	1,549,068	1,610,893
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	2,368,651	2,368,651
სესხები	-	8,527,962	8,527,962
ფინანსური ვალდებულებები	-	106,797	106,797
სულ	-	11,003,410	11,003,410

2022	დონე 1	დონე 3	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	115,227	-	115,227
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,343,956	1,343,956
სულ	115,227	1,343,956	1,459,184
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	2,536,664	2,536,664
სესხები	-	7,939,255	7,939,255
ფინანსური ვალდებულებები	-	362,633	362,633
სულ	-	10,838,552	10,838,552

27. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად განიხილება, თუ მხარეები იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო მონათესავე მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას

მფლობელი და საბოლოო მკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელია CJSC Penkiu Kontinentu Bankines Technologies – (100%). საბოლოო მკონტროლებელი მხარე იდრაკას დადაშოვას(IDRAKAS DADASHOVAS, 35203300096), რომელიც არის CJSC Penkiu Kontinentu Bankines Technologies 100% იანი წილი ფლობელი.

2023 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

	მფლობელი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
გადახდილი ავანსები	-	134,247	134,247
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,116,023	206,671	1,322,694

შპს “ზს/2 ჯორჯია”**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სესხები	2,191,982	-	2,191,982
---------	-----------	---	-----------

2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

	მფლობელი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
გადახდილი ავანსები	404,900	92,448	497,348
სავაჭრო მოთხოვნები	-	144,395	144,395
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	467,048	195,544	662,592
სესხები	2,893,675	-	2,893,675

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავალი და ხარჯი იყო შემდეგი:

	მფლობელი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
შემოსავალი გაყიდვებიდან და მომსახურებიდან	-	23,137	23,137
გაყიდვების ღირებულება	372,502	2,130,260	2,502,762
ფინანსური ხარჯები	-	131,695	131,695
მენეჯერული მომსახურება	916,428	-	916,428

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავალი და ხარჯი იყო შემდეგი:

	მფლობელი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
შემოსავალი გაყიდვებიდან და მომსახურებიდან	2,109	147,798	149,907
გაყიდვების ღირებულება	746,857	1,643,236	2,390,093
ფინანსური ხარჯები	147,732	-	88,741

მენეჯმენტის კომპენსაცია 2023 წელს 476,719 ლარი იყო, 2022 წელს - 476,146 ლარი

გადასახდელი დივიდენდი შედგება 2022 წლის 1 დეკემბერს გამოცხადებული დივიდენდისგან, რომელმაც შეადგინა 850,000 ევრო გადასახადების გარეშე. გამოცხადების დღის არსებული კურსით და შემდგომი გადაფასებით დივიდენდმა შეადგინა 2,580,779 ლარი გადასახადების ჩათვლით. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დივიდენდის ნაშთი შეადგენს 2,580,779 ლარს. რაც შეეხება 2023 წელს, კომპანიამ გასცა დივიდენდი 45,000 ევროს ოდენობით. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელმა დივიდენდმა შეადგინა 2,528,222 ლარი.

28. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 2 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ბს/2 ჯორჯია

2 აგვისტო 2024 წელი

მმართველობის ანგარიში

კომპანიის შესახებ

კომპანია "ბს/2 ჯორჯია" წარმოადგენს ლიტვის რესპუბლიკაში დარეგისტრირებული Penki kontinentai-ის საწარმოთა შვილობილ კომპანიას. კომპანია სპეციალიზირდება საბანკო ტექნოლოგიებსა და IT-მომსახურების აუტოსერვისინგის მიწოდების სფეროში, საბანკო გარემოსა და საგადასახადო სისტემებისათვის პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავება-დანერგვაში, საბანკო აღჭურვილობის გაყიდვასა და ინტეგრაციაში. ჯგუფის შვილობილი კომპანიები და მათი პარტნიორები მუშაობენ 12 ქვეყანაში. მათი გადაწყვეტილებები და მომსახურება ხელმისაწვდომია მსოფლიო ბაზრის 70 ქვეყანაში.

20 წელიწადზე მეტხანს საბანკო ტექნოლოგიების სფეროში მომუშავე Penki kontinentai-ის საწარმოთა ჯგუფი, არის გერმანული კონცერნი WincorNixdorf-ის ექსკლუზიური პარტნიორი. საქართველოში წარმატებული საქმიანობისათვის BS/2 გახდა გამარჯვებული WincorNixdorf-ის მიერ დაწესებულ "Best Service Banking 2013/2014" ნომინაციაში.

კომპანია "ბს/2 ჯორჯია" 2009 წლიდან ფუნქციონირებს საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე. კომპანიას აქვს 5 რეგიონალური ცენტრი, ყავს 65 ინჟინერი, და ემსახურება 1250-ზე მეტ საბანკო დანადგარს. საბანკო აღჭურვილობის გარდა, "ბს/2 ჯორჯია"-ს საქართველოში შემოაქვს უახლესი პროგრამული უზრუნველყოფა და სერვისული მომსახურება. "ბს/2 ჯორჯია"-ს კლიენტები არიან ქვეყნის უმსხვილესი ბანკები – როგორიცაა: სს"საქართველოს ბანკი", სს"ლიბერთი ბანკი", სს „თიბისი ბანკი" და სხვა.

ბიზნეს გეგმები და პროგნოზები

2024 წელს BS/2 Georgia აგრძელებს 2023 წლის სტრატეგიული მიზნების განხორციელებას და გეგმავს კიდევ უფრო გააფართოვოს საბანკო და საცალო აღჭურვილობის გაყიდვები, მონტაჟი და ტექნიკური მომსახურება საქართველოში, სადაც შემუშავებულია BS/2 სერვისის ფარგლებში თვითმომსახურების ტერმინალების ქსელი საქართველოს უდიდეს ფინანსურ ინსტიტუტებში, როგორიცაა „თიბისი ბანკი“ და „საქართველოს ბანკი“. BS/2 Georgia წარმოადგენს მსოფლიოში ცნობილი საბანკო და საცალო მოვაჭრეების ჩამონათვალს, როგორიცაა WincorNixdorf, Injenico, CPS და სხვა. კომპანია გეგმავს საბანკო აღჭურვილობის გაყიდვების განვითარებას ქვეყნის მსხვილი ბანკებისთვის, რადგან მათი თვითმომსახურების მოწყობილობების უმეტესი ნაწილი მუშაობს 10 წელზე მეტი ხნის განმავლობაში და საჭიროებს მათ შეცვლას უახლოეს მომავალში. ასევე, კომპანიას აქვს ამბიცია, რომ დარჩეს ბაზრის ლიდერი EFT-POS ტერმინალების სრული აუტოსერვისინგის მომსახურების სფეროში და სწრაფად გააფართოვოს თავისი ტერმინალების რაოდენობა Android-ზე დაფუძნებული ახალი SUNMI-ის მწარმოებლის ტერმინალებით. ბიზნესის სხვა სფერო დაკავშირებულია პროგრამული უზრუნველყოფის გაყიდვების საქმიანობასთან, რისთვისაც BS/2 Georgia გეგმავს ფინანსური მარკეტის უდიდესი ნაწილის აღჭურვას უახლესი და თანამედროვე პროგრამული გადაწყვეტილებებით ავტომატური გადახდის აპარატებისა და სხვა თვითმომსახურების ტერმინალებისთვის.

როგორც კომპანია Penki kontinentai- ს ჯგუფის ნაწილი, BS/2 Georgia- ს აქვს ძლიერი კომპეტენცია და ტექნოლოგიური ბაზრის მოთხოვნა .iQ პროგრამული უზრუნველყოფის საოჯახო პროდუქტებზე, რომლებიც მემუშავებულია ვილნიუსში, ლიტვაში მდებარე კომპანიის ოფისში. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, კომპანიის პოტენციური მომხმარებლების რეალურ დროში განხორციელებულ ინვესტიციებზე, აქტიურად გააცნო თავისი iQ პროგრამული უზრუნველყოფის საოჯახო პროდუქტები ქართველ მომხმარებლებს, სადაც დაიწყო საბანკო და საცალო მომსახურების აქტიური გარდაქმნის პერიოდი.

ქვეყანაში შემოვიდა თანამედროვე მრავალფუნქციური პროგრამული და ტექნიკური გადაწყვეტილებები თვითმომსახურების მოწყობილობებისთვის, რომელთა უმეტესობას აქვს დადებითი გამოხმაურება პოტენციური მომხმარებლებისგან, რომლებიც ხედავენ, რომ ეს გადაწყვეტილებები დაინერგება ეკოსისტემაში 2024 წლის განმავლობაში.

რისკების მართვა

ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვის ფინქცია კომპანიაში დაკავშირებული ძირითადად ფინანსური რისკების მართვასთან. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ აღნიშნული ლიმიტების შებარჩუნების უზრუნველყოფა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ მეორე მხარისადმი გამოწვეული ფინანსური ზარალის გარკვეულ საფრთხეს, რაც გამოწვეული იქნება ვალდებულებების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქციის რეალიზაციიდან და მეორე მხარესთან დადებული ტრანზაქციებიდან, რომლებიც იწვევს კომპანიის ფინანსური აქტივების ზრდას.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	61,824	115,303
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,549,068	1,395,982
	1,610,893	1,511,285

კომპანია აფასებს საკრედიტო რისკის დონეს, აწესებს რა ლიმიტს კონტრაგენტებთან დაკავშირებულ რისკებზე. საკრედიტო რისკის ლიმიტები რეგულარულად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ. მსგავსი რისკები კონტროლდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას. კომპანიის მენეჯმენტი ახდენს დარჩენილი სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადების ანალიზს და იღებს ზომებს ვადაგასულ ნაშთებთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ რომლებსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და (გ) წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რაც მთლიანობაში ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობას. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკზე, რაც კონტროლდება ყოველდღიურ ბაზაზე. თუმცა აღნიშნული მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობების დროს.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების სენსიტიურობა ეფუძნება ფაქტორის ცვლილებას, ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივი შენარჩუნებით. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, და ზოგიერთი ფაქტორების ცვლილება შეიძლება ჩაითვალოს კორელაციად – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი ადგენს სავალუტო და სრული რისკების ლიმიტებს. პოზიციები კონტროლდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია სავალუტო რისკის მგრძნობელობა საანგარიშო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	გადასახდელი დივიდენდი
ლარი	60,335	1,506,721	-	304,609	-
ევრო	285	4,934	6,335,980	1,789,874	2,528,222
დოლარი	1,204	37,413	2,191,982	274,169	-
31-დეკ-2023	61,824	1,549,068	8,527,962	2,368,652	2,528,222

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	გადასახდელი დივიდენდი
ლარი	98,459	1,179,323	-	1,264,465	-
ევრო	2,154	4,607	5,773,543	677,642	2,580,779
დოლარი	14,614	160,027	2,165,711	594,557	-
31-დეკ-2022	115,227	1,343,956	7,939,254	2,536,664	2,580,779

წილობრივი ინსტრუმენტების რისკი. არ შეინიშნება წილობრივი ინსტრუმენტების რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

საპროცენტო რისკი. არ შეინიშნება საპროცენტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელსაც სუბიექტი განიცდის სირთულეებს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დროს. კომპანია ყოველდღიურად იღებს ინფორმაციას ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ახორციელებს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს კომპანიის ყოველთვიური მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი				
ფული და ფულის ექვივალენტები	61,824	-	-	61,824
სავაჭრო მოთხოვნები	1,549,068	-	-	1,549,068
სულ	1,610,893	-	-	1,610,893
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,368,651			2,368,651
საიჯარო ვალდებულება	-	15,659	91,138	106,797
სესხები	-	902,986	7,624,976	8,527,962
გადასახდელი დივიდენდი	-	2,528,222	-	2,528,222
სულ	2,368,651	3,446,868	7,716,114	13,531,633
ლიკვიდურობის პოზიცია	(757,759)	(3,446,868)	(7,716,114)	(11,920,740)

2022 წლის 31 დეკემბერი	1 თვეზე ნაკლები ვადით	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	115,227	-	-	115,227
სავაჭრო მოთხოვნები	1,343,956	-	-	1,343,956
სულ	1,459,184	-	-	1,459,184
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,536,664			2,536,664
საიჯარო ვალდებულება	-	231,473	131,160	362,633
სესხები	-	1,069,426	6,869,828	7,939,255
გადასახდელი დივიდენდი	-	2,580,779		2,580,779
სულ	2,536,664	3,881,678	7,000,989	13,419,331
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,077,480)	(3,881,678)	(7,000,989)	(11,960,148)

კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, თუმცა კომპანია ადვილად მართავს მას, რადგან კლიენტებთან აქვს გაფორმებული გრძელვადიანი ხელშეკრულებები, რომლის მიხედვითაც კომპანია იღებს სტაბილურ ყოველთვიურ შემოსავალს.

ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	13,328,960	13,083,419
აქტივი გამოყენების უფლებით	83,755	284,769
არამატერიალური აქტივები	10,278	12,422
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,422,993	13,380,611
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,653,026	3,515,665
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,549,068	1,343,956
გადახდილი ავანსები	224,979	593,928
საგადასახადო აქტივები	397,876	383,277
ფული და ფულის ექვივალენტები	61,824	115,227
სულ მიმდინარე აქტივები	4,886,773	5,952,054
სულ აქტივები	18,309,766	19,332,665
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
დამფუძნებელთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები	1,286,531	1,286,531
გაუნაწილებელი მოგება	3,491,403	4,626,603
სულ კაპიტალი	4,778,134	5,913,334
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	91,138	131,160
გრძელვადიანი სესხები	7,624,976	6,869,828
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,716,114	7,000,989
მიმდინარე ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	15,659	231,473
სესხები	902,986	1,069,426
გადასახდელი დივიდენდი	2,528,222	2,580,779
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,368,651	2,536,664
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,815,519	6,418,342
სულ ვალდებულებები	13,531,633	13,419,331
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	18,309,766	19,332,665

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

	2023	2022 შესწორებული
შემოსავლები რეალიზაციიდან	25,236,374	18,964,721
გაყიდვების თვითღირებულება	(21,469,903)	(14,596,232)
საერთო მოგება	3,766,471	4,368,489
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,576,936)	(2,532,621)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები	(273,222)	(645,976)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა ფინანსური ხარჯი	(507,809)	1,585,773
	(522,309)	(543,717)
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,113,806)	2,231,947
მოგების გადასახადი	(21,393)	-
პერიოდის ზარალი	(1,135,199)	2,231,947

შეჯამება

2024 წელს დაგეგმილია, რომ კომპანიამ კიდევ უფრო აქტიურად გააძლიეროს თავისი პოზიცია საქართველოს ბაზარზე, დაიკავოს წამყვანი პოზიცია საბანკო აღჭურვილობის მიწოდებაში და აუტოსორსინგ მომსახურებაში; განახორციელოს პროექტები ბანკომატისა და EFT-POS-ის მოდერნიზაციისათვის. საბანკო აღჭურვილობის უფრო თანამედროვეზე შეცვლა, მეტი ფუნქციის შესრულება და მასში. თაღლითობასა და ქურდობისგან დაცვის გადაწყვეტილებების დაყენება. წინა და მიმდინარე წლების წარმატებული ოპერაციების შემდეგ, იგეგმება კომპანიის შემოსავლების გაზრდა ადგილობრივ მომხმარებლებში მომსახურებებისა და გადაწყვეტილებების აქტიური განვითარებით.

დირექტორი ემილიო კირის

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

	2023	2022 შესწორებული
შემოსავლები რეალიზაციიდან	25,236,374	18,964,721
გაყიდვების თვითღირებულება	(21,469,903)	(14,596,232)
საერთო მოგება	3,766,471	4,368,489
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,576,936)	(2,532,621)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯები	(273,222)	(645,976)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა	(507,809)	1,585,773
ფინანსური ხარჯი	(522,309)	(543,717)
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,113,806)	2,231,947
მოგების გადასახადი	(21,393)	-
პერიოდის ზარალი	(1,135,199)	2,231,947

შეჯამება

2024 წელს დაგეგმილია, რომ კომპანიამ კიდევ უფრო აქტიურად გააძლიეროს თავისი პოზიცია საქართველოს ბაზარზე, დაიკავოს წამყვანი პოზიცია საბანკო აღჭურვილობის მიწოდებაში და აუთსორსინგ მომსახურებაში; განახორციელოს პროექტები ბანკომატისა და EFT-POS-ის მოდერნიზაციისათვის. საბანკო აღჭურვილობის უფრო თანამედროვეზე შეცვლა, მეტი ფუნქციის შესრულება და მასში. თაღლითობასა და ქურდობისგან დაცვის გადაწყვეტილებების დაყენება. წინა და მიმდინარე წლების წარმატებული ოპერაციების შემდეგ, იგეგმება კომპანიის შემოსავლების გაზრდა ადგილობრივ მომხმარებლებში მომსახურებებისა და გადაწყვეტილებების აქტიური განვითარებით.

დირექტორი ემილიო კირის

