

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2022

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“
სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ძირითადი ინფორმაცია	6
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	6
3. მომხადების საფუძველი	7
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. წინა წლების კორექტირებები	14
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
7. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	15
8. მარაგები	15
9. გადახდილი ავანსები	16
10. საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16
11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	17
12. გუდვილი	17
13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	18
14. მიღებული ავანსები	18
15. შემოსავალი რეალიზაციიდან	18
16. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	19
17. მიწოდების ხარჯები	19
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები	20
20. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	21
21. სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	22
22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
23. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები	23
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	24
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	24

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2021	31.12.2020	01/01/2020 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 060 949	439 783	679 148	6
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	234 466	731 247	258 310	7
მარაგები	4 583 713	4 287 719	4 685 992	8
გადახდილი ავანსები	156 311	269 742	166 995	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	612 305	467 318	456 238	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	59 975	32 474	23 478	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6 707 719	6 228 282	6 270 160	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	672 956	628 411	679 478	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	
გუდილი	260 160	312 192	364 224	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	933 116	940 603	1 043 702	
აქტივები სულ:	7 640 835	7 168 884	7 313 862	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 381 669	2 248 934	1 361 511	13
საგადასახადო ვალდებულებები	529 974	214 477	448 735	10
მიღებული ავანსები	3 154 774	2 831 310	3 156 445	14
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	72 552	31 140	18 347	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	6 138 968	5 325 860	4 985 038	
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	1 501 867	1 843 025	2 328 824	
კაპიტალი სულ:	1 501 867	1 843 025	2 328 824	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	7 640 835	7 168 885	7 313 862	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 19 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი ----- მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15 037 449	13 379 983	15
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულებ	(6 979 926)	(5 332 968)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	8 057 523	8 047 015	
მიწოდების ხარჯები	(249 159)	(177 226)	17
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6 790 975)	(3 561 751)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(800 526)	(697 859)	19
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	216 863	3 610 179	
საპროცენტო შემოსავლები	15 364	13 811	
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	54 616	(173 518)	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(151 220)	(3 144)	21
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	135 622	3 447 328	
მოგების გადასახადი	(71 517)	(589 969)	
წლის წმინდა მოგება	64 105	2 857 359	
წლის სრული შემოსავალი	64 105	2 857 359	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 19 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი ----- მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2 328 824	2 328 824
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	2 857 359	2 857 359
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5 186 182	5 186 182
განაწილებული დივიდენდები	(3 343 158)	(3 343 158)
ნაშთი 31.12.2020-თვის	1 843 024	1 843 024
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	64 105	64 105
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 907 130	1 907 130
განაწილებული დივიდენდები	(405 263)	(405 263)
ნაშთი 31.12.2021-თვის	1 501 866	1 501 866

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 19 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი ----- მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულ იქნა 2011 წლის 10 ივნისს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 406049823. იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შავთელის ქუჩა #13, (ნაკვ. 33/1). კომპანიის ხელმძღვანელები არიან - კონსტანტინე ხაჯალია და მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საკონტროლო-საღარი აპარატებით და სხვა ელექტრონული მოწყობილობებით, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

შპს გუგოლპლექსი (406049823)- 50%,

ივაილო ველევ (6603256405 , 382573405) – 44%,

მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ (8610214623 , 382204210; 384985143) - 5%,

შპს DAISY TECHNOLOGY EOOD (121081166) – 1%.

კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოს მშობელ კომპანიას (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“) –

შვილობილი საწარმო - შპს „სითი გრუპი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 404929324, რეგისტრირებული 2012 წლის 8 თებერვალს, იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შავთელის ქუჩა #13, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;

კომპანიამ შვილობილი საწარმო შეიძინა 2016 წლის 26 დეკემბერს.

შვილობილი საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - ელექტრონული მოწყობილობების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო,

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. აგრეთვე არსებობს საკითხები რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება და მუდმივ ცვლილებებს განიცდიან, რაც დამატებით ბარიერებს წარმოშობს საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის.

3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, ჯგუფს არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად, ჯგუფის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სულ მცირე უნდა მოიცავდეს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, ჯგუფს შეუძლია კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ნებაყოფლობით წარდგენა. ჯგუფი იყენებს აღნიშნულ შეღავათს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისათვის.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2019, 2020 და 2021 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ლარი / 1 USD	3,0976	3,2766	2,8677
ლარი / 1 EUR	3,5040	4,0233	3,2095

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანია

შვილობილი კომპანია არის ის საწარმო, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება, რომელიც წარმოიქმნება შიდაჯგუფური ტრანზაქციებიდან ელიმინირდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

გუდვილი

ჯგუფის მიერ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აღიარებულია აქტივად; თავდაპირველად გუდვილი შეფასებულია თვითღირებულებით, რაც გამოითვლება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების მეტობის თანხით მყიდველი საწარმოს წილზე იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში; თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მშობელი საწარმოს მიერ საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი ასახულია თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით; გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს, ფინანსურ შემოსავლებში ასევე აღიარებულია მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე არსებულ თანხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე.

2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები). ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, კომპანიის 2020-2021 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2020-2021 წლებში გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

2021 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ჯგუფი არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ჯგუფი აღრიცხავს ცვეთას შემცირებად ნაშთთა მეთოდით, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

ოფისის არჭურვილობა	- 20 %
კომპუტერული ტექნიკა	- 20 %
ავეჯი	- 20 %
სარეკლამო საშუალებები	- 20 %
მსუბუქი ავტომობილები	- 20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 10-20 %
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 15 %

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის შემცირებად ნაშთთა მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

ძირითადი საშუალებების შემენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს ჯგუფისათვის წარმოადგენს ფული ჯგუფის სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ი) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

კ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ლ) ხარჯების აღიარება

ჯგუფი გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ბალანსში) აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

5. წინა წლების კორექტირებები

წინა წლების კორექტირებების ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 1 იანვარი, 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 416 401	(54 890)	1 361 511
მიღებული ავანსები	5 329 818	(2 173 372)	3 156 445
გაუნაწილებელი მოგება	100 562	2 228 262	2 328 824

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 31 დეკემბერი, 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	214 724	516 523	731 247
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	31 484	990	32 474
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 302 834	(53 900)	2 248 934
მიღებული ავანსები	4 488 159	(1 656 849)	2 831 310
გაუნაწილებელი მოგება	(385 238)	2 228 262	1 843 025

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
გაუნაწილებელი მოგება	(385 238)	2 228 262	1 843 025

კორექტირებები გამოწვეულია სააღრიცხვო შეცდომების შედეგად.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
ფული სალაროში	44 651	25 583	39 986
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 016 298	414 200	639 162
	1 060 949	439 783	679 148

7. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან

ჯგუფის დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია მათი ძირითადი საქმიანობის ვარგლებში გაწეული მომსახურებისა და მიწოდებული საქონლის შედეგად.

8. მარაგები

ჯგუფის სასაქონლო - მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება იმ საქონლისა და სათადარიგო ნაწილებისაგან, რომლებიც განკუთვნილია როგორც გასაყიდად, ასევე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად შეკეთების მომსახურების შესრულებისათვის.

9. გადახდილი ავანსები

ჯგუფს ავანსები გადახდილი აქვს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვის მიზნით. ავანსები ძირითადად გადახდილია არარეზიდენტი პირებისათვის.

10. საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით შესაძლებელი იყო სხვადასხვა გადასახადების გადახურვა, თუ ერთ გადასახადში ჯგუფს ავანსად გადახდა უფიქსირებოდა, ხოლო მეორე გადასახადში დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

ჯგუფი ძირითადად ხუთი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი, მოგების გადასახადი და საბაჟო გადასახდელები.

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები	(529 842)	(214 477)	(448 735)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დაბრუნებული ან დასაბრუნებელი გადასახადები	515 021	363 454	336 667
ჩასათვლელი აქტივები	-	5 954	5 585
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	97 153	97 910	113 986
	82 332	252 842	7 503

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყ.	ავიჯი	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება									
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	168 616	148 198	228 417	130 908	66 721	125 271	22 477	299 778	1 190 385
დამატება	6 365	12 011	32 675	13 705	6 102	-	593	3 780	75 232
(გასვლა)	-	-	-	-	-	-	(246)	-	(246)
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	174 981	160 209	261 092	144 613	72 823	125 271	22 825	303 557	1 265 371
დამატება	2 213	11 900	111 536	14 037	-	-	-	39 686	179 372
(გასვლა)	-	-	(835)	-	-	-	-	-	(835)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	177 194	172 109	371 794	158 650	72 823	125 271	22 825	343 244	1 443 909
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
სულ აკუმულირებული ცვეთა									
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54 217	51 393	112 232	57 640	21 272	43 818	4 763	165 572	510 906
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	16 792	20 662	25 658	15 992	9 853	16 291	2 797	18 093	126 137
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(84)	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა	71 009	72 055	137 890	73 632	31 124	60 108	7 476	183 665	636 960
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18 856	19 200	34 955	15 743	8 340	13 032	2 275	22 317	134 717
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(724)	-	-	-	-	-	(724)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა	89 865	91 254	172 121	89 375	39 464	73 140	9 751	205 982	770 952
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით									
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	87 329	80 854	199 673	69 275	33 359	52 131	13 074	137 262	672 957
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103 972	88 154	123 202	70 981	41 698	65 162	15 349	119 892	628 411
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114 399	96 805	116 185	73 267	45 449	81 453	17 714	134 206	679 479

12. გუდვილი

ჯგუფის გუდვილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს შემენისას - შპს „სითი გრუპი“ წარმოქმნილ აქტივს. გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია, როგორც 10 წელი.

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
რეზიდენტი კომპანიები	(127 862)	(140 002)	(75 430)
არარეზიდენტი კომპანიები	(2 253 807)	(2 108 932)	(1 286 081)
	<u>(2 381 669)</u>	<u>(2 248 934)</u>	<u>(1 361 511)</u>

14. მიღებული ავანსები

ჯგუფი გასწევს GPRS, საგარანტიო და საკურიერო - ტექნიკურ მომსახურებებს. ავანსები მიღებულია აღნიშნული მომსახურებების გასაწევად.

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი GPRS მომსახურებიდან	7 979 613	8 241 449
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	6 122 775	4 456 277
შემოსავალი შეკეთების მომსახურებიდან	339 215	65 938
შემოსავალი მომსახურებიდან ადგილზე მისვლით	562 446	605 733
შემოსავალი სხვა რეალიზაციიდან	33 399	10 585
	<u>15 037 449</u>	<u>13 379 983</u>

16. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება

	2021 წელი	2020 წელი
სასაქონლო მარაგები	5 301 959	3 939 383
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	120 032	118 886
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 557 936	1 274 699
	6 979 926	5 332 968

17. მიწოდების ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
რეკლამის ხარჯები	59 239	20 259
შრომის ანაზღაურება	167 858	112 454
საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდების ხარჯი	6 279	30 103
შესაფუთი მასალების ხარჯი	15 783	14 411
	249 159	177 226

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასის ხარჯი	5 763 158	2 564 112
საიჯარო ქირა	134 382	131 411
კომუნიკაციის ხარჯები	88 128	91 493
კომუნალური ხარჯი	14 282	13 972
კომპიუტერის ხარჯები	14 280	9 215
IT მომსახურების ხარჯი	100 862	72 045
ტრანსპორტირებისა და დეკლარირების ხარჯები	19 332	19 788
საბანკო მომსახურება	64 489	47 962
საწვავის ხარჯები	30 621	21 881
საკანცელარიო ხარჯი	17 362	18 380
საკონსულტაციო ხარჯები	378 674	280 812
ფიზიკური პირების მომსახურებები	48 677	89 843
მივლინების ხარჯები	15 057	12 394
დაცვის ხარჯი	1 576	1 914
დეზინფექციისა და სამედიცინო მასალების ხარჯი	21 286	25 426
საქველმოქმედო ხარჯები	-	60 204
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5 925	10 728
სამეურნეო ხარჯები	46 661	43 803
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	26 223	46 369
	6 790 975	3 561 751

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	134 717	126 137
გუდვილის ამორტიზაცია	52 032	52 032
იჯარის ხარჯი	359 605	340 328
კომუნალური ხარჯები	50 054	32 985
ა/მ შენახვისა და ტრანსპორტირების ხარჯები	75 069	63 018
საპენსიო ხარჯი	102 053	62 236
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	12 680	8 000
დაცვის მომსახურების ხარჯი	14 317	13 122
	800 526	697 859

20. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან

2021 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4 991	(921)	4 069
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) აქტივებიდან:	4 991	(921)	4 069
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	50 904	(358)	50 547
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) ვალდებულებებიდან:	50 904	(358)	50 547
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) ვალდებულებები და კაპიტალიდან:	55 895	(1 279)	54 616

2020 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	49 363	(13 702)	35 662
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) აქტივებიდან:	49 363	(13 702)	35 662
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	37	(209 217)	(209 180)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) ვალდებულებებიდან:	37	(209 217)	(209 180)
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) ვალდებულებები და კაპიტალიდან:	49 400	(222 919)	(173 518)

21. სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2021 წელი	2020 წელი
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	(25)	(7 344)
შეღვათი საშემოსავლო გადასახადში	39 455	69 661
ხარჯი უსაბუთო შესყიდვების ჩამოწერებიდან	-	(5 691)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(190 650)	(59 769)
	(151 220)	(3 144)

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან და პირითა და მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2020	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წელი
გადახდილი ავანსი	-	-	-	-	-
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მარაგები	99 592	299 879	92 201	-	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	-	-	119
მივლინების ხარჯები	-	-	-	(2 312 929)	(635 257)
საკურსო სხვაობები	-	-	-	4 401	(9 758)
იჯარის ხარჯები	-	-	-	(6 000)	(20 219)
					(4 250)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2020	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	-	(1 676 743)	(812 103)
შემოსავალი რელიზაციიდან	-	-	-	-	8
კონსულტაციის ხარჯები	-	-	-	(254 237)	(254 237)
იჯარის ხარჯები	-	-	-	(3 000)	(3 000)

23. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისებრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა მიმდინარე სასამართლო დავა ორ დაქირავებულ პირთან, რეორგანიზაციის შედეგად სამსახურიდან გათავისუფლების გამო.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 დეკემბერს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31.12.2021	31.12.2020	01/01/2020 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 060 949	439 783	679 148	6
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	234 466	731 247	258 310	7
მარაგები	4 583 713	4 287 719	4 685 992	8
გადახდილი ავანსები	156 311	269 742	166 995	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	612 305	467 318	456 238	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	59 975	32 474	23 478	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6 707 719	6 228 282	6 270 160	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტი	672 956	628 411	679 478	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	
გუდვილი	260 160	312 192	364 224	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	933 116	940 603	1 043 702	
აქტივები სულ:	7 640 835	7 168 884	7 313 862	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 381 669	2 248 934	1 361 511	13
საგადასახადო ვალდებულებები	529 974	214 477	448 735	10
მიღებული ავანსები	3 154 774	2 831 310	3 156 445	14
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	72 552	31 140	18 347	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	6 138 968	5 325 860	4 985 038	
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	1 501 867	1 843 025	2 328 824	
კაპიტალი სულ:	1 501 867	1 843 025	2 328 824	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	7 640 835	7 168 885	7 313 862	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 19 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი

მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15 037 449	13 379 983	15
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულებ	(6 979 926)	(5 332 968)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	8 057 523	8 047 015	
მიწოდების ხარჯები	(249 159)	(177 226)	17
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6 790 975)	(3 561 751)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(800 526)	(697 859)	19
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	216 863	3 610 179	
საპროცენტო შემოსავლები	15 364	13 811	
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	54 616	(173 518)	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(151 220)	(3 144)	21
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	135 622	3 447 328	
მოგების გადასახადი	(71 517)	(589 969)	
წლის წმინდა მოგება	64 105	2 857 359	
წლის სრული შემოსავალი	64 105	2 857 359	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 19 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი

მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

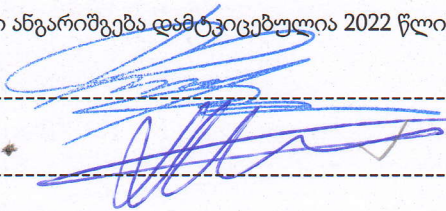
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2 328 824	2 328 824
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	2 857 359	2 857 359
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5 186 182	5 186 182
განაწილებული დივიდენდები	(3 343 158)	(3 343 158)
ნაშთი 31.12.2020-თვის	1 843 024	1 843 024
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	64 105	64 105
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 907 130	1 907 130
განაწილებული დივიდენდები	(405 263)	(405 263)
ნაშთი 31.12.2021-თვის	1 501 866	1 501 866

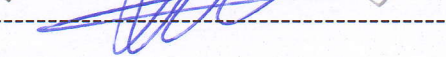
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 19 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი



მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.