

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2024

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	21
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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31/12/2022	31/12/2021	01/01/2021 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	271,714	1,059,468	438,302	6
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	239,591	233,821	730,602	7
მარაგები	5,440,052	4,279,819	4,038,286	8
გადახდილი ავანსები	79,444	69,799	183,259	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	626,313	612,161	466,718	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	46,168	61,656	32,924	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6,703,282	6,316,723	5,890,091	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური	668,785	678,191	631,339	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	
გუდვილი	208,128	260,160	312,192	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	876,912	938,351	943,531	
აქტივები სულ:	7,580,194	7,255,073	6,833,622	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურების	1,711,101	2,379,053	2,246,370	13
საგადასახადო ვალდებულებები	484,088	528,691	213,027	10
მიღებული ავანსები	3,894,015	3,154,774	2,831,310	14
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	46,595	72,961	31,308	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	6,135,800	6,135,478	5,322,015	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება	1,444,394	1,119,595	1,511,607	
კაპიტალი სულ:	1,444,394	1,119,595	1,511,607	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	7,580,194	7,255,073	6,833,622	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 13 თებერვალს 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,410,535	15,037,449	15
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	(7,156,399)	(7,034,325)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	10,254,136	8,003,124	
 მიწოდების ხარჯები	(331,714)	(249,159)	17
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,706,587)	(6,790,712)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(838,132)	(798,220)	19
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	377,704	165,033	
 საპროცენტო შემოსავლები	23,886	15,364	
მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობებიდან	73,513	54,616	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(150,303)	(150,245)	21
 მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	324,799	84,768	
მოგების გადასახადი	-	(71,517)	
წლის წმინდა მოგება	324,799	13,251	
 წლის სრული შემოსავალი	324,799	13,251	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 13 თებერვალს 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-თვის	1,511,607	1,511,607
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	13,251	13,251
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,524,858	1,524,858
განაწილებული დივიდენდები	(405,263)	(405,263)
ნაშთი 31.12.2021-თვის	1,119,595	1,119,595
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	324,799	324,799
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,444,394	1,444,394
განაწილებული დივიდენდები	-	-
ნაშთი 31.12.2022-თვის	1,444,394	1,444,394

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 13 თებერვალს 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

შპს გუგოლპლექსი (405414449)- 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 - 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% (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“).

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 2022 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 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 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 2020, 2021 და 2022 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ლარი / 1 USD	2.7020	3.0976	3.2766
ლარი / 1 EUR	2.8844	3.5040	4.0233

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 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 2022 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 2022 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 2021-2022 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2021-2022 წლებში გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

2022 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 2022 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 ვასდება 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

5. წინა წლების კორექტირებები

წინა წლების კორექტირებების ეფექტი 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 1 იანვარი, 2021	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	439,783	(1,481)	438,302
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	731,247	(645)	730,602
მარაგები	4,287,719	(249,433)	4,038,286
გადახდილი ავანსები	269,742	(86,483)	183,259
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	467,318	(600)	466,718
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32,474	451	32,924
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	628,411	2,928	631,339
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,248,934	(2,564)	2,246,370
საგადასახადო ვალდებულებები	214,477	(1,450)	213,027
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31,140	168	31,308
გაუნაწილებელი მოგება	1,843,025	(331,418)	1,511,607

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 31 დეკემბერი, 2021	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,060,949	(1,481)	1,059,468
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	234,466	(645)	233,821
მარაგები	4,583,713	(303,894)	4,279,819
გადახდილი ავანსები	156,311	(86,513)	69,799
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	612,305	(145)	612,161
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	59,975	1,681	61,656
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	672,956	5,235	678,191
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,381,669	(2,616)	2,379,053
საგადასახადო ვალდებულებები	529,974	(1,282)	528,691
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	72,552	409	72,961
გაუნაწილებელი მოგება	1,501,867	(382,272)	1,119,595

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 2021	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
გაუნაწილებელი მოგება	1,501,867	(382,272)	1,119,595

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31/12/2022	31/12/2021	01/01/2021
ფული სალაროში	5,700	19,957	24,102
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	266,014	1,039,510	414,200
	<u>271,714</u>	<u>1,059,468</u>	<u>438,302</u>

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.

	31/12/2022	31/12/2021	01/01/2021
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენიებული ან დასადგენი გადასახადები	109,404	(13,671)	(139,915)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დაბრუნებული ან დასაბრუნებელი გადასახადები	-	-	295,695
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	32,821	97,140	97,910
	142,225	83,469	253,691

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	174,981	159,277	263,332	145,020	72,607	125,270	21,326	303,557	1,265,371
დამატება (გასვლა)	2,213	11,900	111,536	14,037	-	-	-	39,686	179,372
	-	-	(835)	-	-	-	-	-	(835)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	177,194	171,177	374,034	159,057	72,607	125,270	21,326	343,244	1,443,908
დამატება (გასვლა)	13,859	15,453	58,708	17,200	-	-	-	-	105,220
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	191,052	186,630	432,742	176,257	72,607	125,270	21,326	343,244	1,549,129
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68,081	71,277	139,492	73,141	31,002	60,108	7,265	183,665	634,032
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	16,367	19,171	35,005	15,876	8,321	13,032	2,323	22,317	132,410
ჩამოწერა	-	-	(724)	-	-	-	-	-	(724)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,448	90,448	173,773	89,016	39,323	73,140	9,588	205,982	765,718
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	15,617	18,153	46,635	15,091	6,657	10,425	1,909	139	114,627
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,065	108,601	220,408	104,107	45,980	83,566	11,497	206,121	880,344
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	90,987	78,030	212,334	72,150	26,627	41,705	9,829	137,123	668,785
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	92,746	80,729	200,261	70,041	33,284	52,130	11,739	137,262	678,191
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	106,900	88,000	123,840	71,879	41,604	65,162	14,061	119,892	631,339

12. გუდვილი

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

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31/12/2022	31/12/2021	01/01/2021
რეზიდენტი კომპანიები	(92,772)	(148,275)	(160,467)
არარეზიდენტი კომპანიები	(1,618,330)	(2,230,778)	(2,085,903)
	<u>(1,711,101)</u>	<u>(2,379,053)</u>	<u>(2,246,370)</u>

14. მიღებული ავანსები

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

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი GPRS მომსახურებიდან	9,148,052	7,979,613
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	7,262,206	6,122,775
შემოსავალი შეკეთების მომსახურებიდან	562,056	339,215
შემოსავალი მომსახურებიდან ადგილზე მისვლით	396,871	562,446
შემოსავალი სხვა რეალიზაციიდან	41,350	33,399
	<u>17,410,535</u>	<u>15,037,449</u>

16. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება

	2022 წელი	2021 წელი
სასაქონლო მარაგები	5,335,447	5,356,357
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	128,777	120,032
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1,692,175	1,557,936
	7,156,399	7,034,325

17. მიწოდების ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
რეკლამის ხარჯები	46,563	59,239
შრომის ანაზღაურება	266,293	167,858
საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდების ხარჯი	3,344	6,279
შესაფუთი მასალების ხარჯი	15,514	15,783
	331,714	249,159

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასის ხარჯი	7,619,500	5,763,158
საიჯარო ქირა	127,069	134,382
კომუნიკაციის ხარჯები	89,266	88,128
კომუნალური ხარჯი	16,546	14,282
კომპიუტერის ხარჯები	12,019	14,280
IT მომსახურების ხარჯი	105,173	100,862
ტრანსპორტირებისა და დეკლარირების ხარჯები	19,843	19,332
საბანკო მომსახურება	94,514	64,489
საწვავის ხარჯები	31,726	30,621
საკანცელარიო ხარჯი	15,440	17,362
საკონსულტაციო ხარჯები	388,131	378,674
ფიზიკური პირების მომსახურებები	33,704	48,677
მივლინების ხარჯები	7,442	15,057
დაცვის ხარჯი	5,345	1,576
დეზინფექციისა და სამედიცინო მასალების ხარჯი	6,338	21,286
წარმომადგენლობითი ხარჯები	8,293	5,925
სამეურნეო ხარჯები	76,564	46,661
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	49,674	25,960
	8,706,587	6,790,712

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	114,627	132,410
გუდვილის ამორტიზაცია	52,032	52,032
იჯარის ხარჯი	395,155	359,605
კომუნალური ხარჯები	52,305	50,054
ა/მ შენახვისა და ტრანსპორტირების ხარჯები	79,628	75,069
საპენსიო ხარჯი	121,877	102,053
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	12,000	12,680
დაცვის მომსახურების ხარჯი	10,508	14,317
	838,132	798,220

20. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან

2022 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	402	(35,799)	(35,397)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	402	(35,799)	(35,397)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	108,936	(27)	108,910
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	108,936	(27)	108,910
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებები და კაპიტალიდან:	109,338	(35,825)	73,513

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

21. სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2022 წელი	2021 წელი
შეღავათი საშემოსავლო გადასახადში	-	39,455
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი	(150,303)	(189,700)
	(150,303)	(150,245)

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, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან და პირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	დაუფარავი ნაშთი 01.01.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
ვალდებულებები მიწოდებიდან და	1,457,566	99,592	299,879	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-	-	1,806,107	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	-	-	-	2,852,633	2,312,928
საკუროს სხვაობები	-	-	-	1,002	4,401
იჯარის ხარჯები	-	-	-	6,000	6,000

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	დაუფარავი ნაშთი 01.01.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	-	-	-	266,303	1,665,756
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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს ჯგუფი ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს მეორე მხრის წინააღმდეგ.

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 2024 წლის 13 თებერვალს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31/12/2022	31/12/2021	01/01/2021 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	271,714	1,059,468	438,302	6
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	239,591	233,821	730,602	7
მარაგები	5,440,052	4,279,819	4,038,286	8
გადახდილი ავანსები	79,444	69,799	183,259	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	626,313	612,161	466,718	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	46,168	61,656	32,924	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6,703,282	6,316,723	5,890,091	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური	668,785	678,191	631,339	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	
გუდვილი	208,128	260,160	312,192	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	876,912	938,351	943,531	
აქტივები სულ:	7,580,194	7,255,073	6,833,622	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურება	1,711,101	2,379,053	2,246,370	13
საგადასახადო ვალდებულებები	484,088	528,691	213,027	10
მიღებული ავანსები	3,894,015	3,154,774	2,831,310	14
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	46,595	72,961	31,308	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	6,135,800	6,135,478	5,322,015	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება	1,444,394	1,119,595	1,511,607	
კაპიტალი სულ:	1,444,394	1,119,595	1,511,607	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	7,580,194	7,255,073	6,833,622	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 13 თებერვალს 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,410,535	15,037,449	15
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	(7,156,399)	(7,034,325)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	10,254,136	8,003,124	
მიწოდების ხარჯები	(331,714)	(249,159)	17
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,706,587)	(6,790,712)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(838,132)	(798,220)	19
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	377,704	165,033	
საპროცენტო შემოსავლები	23,886	15,364	
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	73,513	54,616	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(150,303)	(150,245)	21
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	324,799	84,768	
მოგების გადასახადი	-	(71,517)	
წლის წმინდა მოგება	324,799	13,251	
წლის სრული შემოსავალი	324,799	13,251	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 13 თებერვალს 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-თვის	1,511,607	1,511,607
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	13,251	13,251
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,524,858	1,524,858
განაწილებული დივიდენდები	(405,263)	(405,263)
ნაშთი 31.12.2021-თვის	1,119,595	1,119,595
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	324,799	324,799
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,444,394	1,444,394
განაწილებული დივიდენდები	-	-
ნაშთი 31.12.2022-თვის	1,444,394	1,444,394

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 13 თებერვალს 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.