

შპს “სჯს ჯორჯია”
ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2023 წლის მდგომარეობით

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდოგმარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ძირითადი საქმიანობა.....	7
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	7
სავაჭრო დასხვამოთხოვნები.....	7
ძირითადი საშუალებები	8
არამატერიალური აქტივები	9
გადახდილი ავანსები	9
სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები.....	9
საწესდებო კაპიტალი	9
შემოსავალი.....	9
ხარჯები	10
უიმედო ვალების რეზერვი	10
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
სასამართლო დავები	14
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	14

შპს სჯს ჯორჯია
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	13,005,194	13,754,447
მთლიანი მოგება		13,005,194	13,754,447
საოპერაციო ხარჯები	4	(3,464,733)	(3,432,472)
ხელფასის ხარჯი		(3,721,005)	(3,429,639)
ცვეთის ხარჯი		(478,643)	(397,028)
ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(1,212,812)	(539,392)
საოპერაციო მოგება		4,128,001	5,955,915
არასაოპერაციო შემოსავალი		254,093	272,870
არასაოპერაციო ხარჯი		(29,700)	(31,464)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		33,673	(298,251)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		258,065	(56,845)
მოგება დაბერგვრამდე		4,386,067	5,899,070
მოგების გადასახადი		(652,964)	(866,156)
წმინდა მოგება		3,733,102	5,032,914
რეზერვების შემცირება		-	-
სულ სრული შემოსავალი		3,733,102	5,032,914

ნოველა ოგაძე
ფინანსური მენეჯერი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

თამარ ოღლიშვილი
გენერალური დირექტორი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	824,460	1,038,836
სულ გრძელვადიან აქტივები		824,460	1,038,836
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	7	3,295	5,886
სავაჭრო მოთხოვნები	7	3,399,129	4,722,995
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	2,228,165	1,624,203
სულ მიმდინარე აქტივები		5,630,589	6,353,084
სულ აქტივები		6,455,049	7,391,919
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		105,200	105,200
გაუნაწილებელი მოგება		3,722,981	5,010,404
სულ კაპიტალი		3,828,181	5,115,604
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1,400,763	755,440
გადასახდელი ხელფასები	10	448,754	537,001
საგადასახადო ვალდებულება		777,350	983,874
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,626,867	2,276,315
სულ ვალდებულებები		2,626,867	2,276,315
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,455,049	7,391,919

ნოველა ოგაძე
ფინანსური მენეჯერი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

თამარ ოღლიშვილი
გენერალური დირექტორი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

შპს სჯს ჯორჯია
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების
ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	105,200	3,722,981	3,828,181
წმინდა მოგება		3,733,102	
დივიდენდის განაწილება		(5,020,525)	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	105,200	5,010,404	5,115,604
წმინდა მოგება		5,032,914	
დივიდენდის განაწილება		(5,286,104)	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	105,200	5,263,594	5,368,794

ნოველა ოგაძე
ფინანსური მენეჯერი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

თამარ ოღლიშვილი
გენერალური დირექტორი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

შპს სჯს ჯორჯია
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	4,386,067	5,899,070
კორექტირება:		
ცვთის ხარჯი	331,136	319,673
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(31,521)	(29,700)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,685,682	6,189,044
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	1,355,387	(297,457)
ცვლილებები გადახდილავანსებში	2,591	6,724
ცვლილებები გადასახადებში	(859,488)	(912,296)
ცვლილებები გადასანდელ ხელფასებში	(88,246)	252,039
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	645,322	107,968
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,741,247	5,346,022
გადახდილი მოგების გადასახადი	(652,964)	(866,156)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,088,283	4,479,866
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(383,803)	(1,023,939)
ძირითადი საშუალების გასვლა	267,043	460,128
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(116,760)	(563,811)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(5,020,525)	(5,286,104)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(5,020,525)	(5,286,104)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		-
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	603,963	(503,893)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,624,203	2,128,096
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	2,228,165	1,624,203

ნოველა ოგაძე
ფინანსური მენეჯერი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

თამარ ოღლიშვილი
გენერალური დირექტორი

29 აპრილი 2024
თბილისი, საქართველო

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ძირითადი საქმიანობა

შპს „სჯს ჯორჯია“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 1997 წლის 10 დეკემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის ვაკის რაიონის სასამართლო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, გორგასლის ქ. N42. კომპანიის დამფუძნებელი და 100 პროცენტიანი წილის მფლობელი არის უცხოური საწარმო ესჯიეს ეს ეი, შვეიცარია.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ინსპექტირება და აუდიტი. ინსპექტირება ხორციელდება სხვადასხვა სახის პროდუქტის, ისეთების როგორიცაა ნავთობ პროდუქტები, ხორც-პროდუქტები, სოფლის მეურნეობის პროდუქტები, ქვა-ნახშირი, ოქრო და სასუქების ინსპექტირება. ორგანიზაციის მიერ გაწეული მომსახურებები მოიცავს რაოდენობრივ, ხარისხობრივ, თვისობრივ და ვიზუალურ ინსპექტირებას.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1ამშდოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1ევრო	2.9753	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისგამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება დარეზერვებულია შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზს, წარსულ გამოცდილებას და შესაბამისი საპროცენტო განაკვეთით დარეზერვებას.

საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული ვადაგადაცილებული მოთხოვნების და მისი შესაბამისი ანარიცხები დეტალურადგანხილულიასავაჭრომოთხოვნებისახსნა-განმარტებითშენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. პერიოდის შემოსავლები მოიცავს დასაბეგრს და დაუბეგრავი მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს.

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგების გადასახადი

2017 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც 2017 მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯად აღიარებული მოგების გადასახადი მოიცავს იმ გადასახადებს, რომლის გადახდაც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდში განაწილებულ დივიდენდებსა და სხვა გამოუქვითავ გადასახდელებზე. პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებაზე დარიცხული გადასახადი აღიარდება ბალანსის შემდგომ პერიოდში, რა დროსაც მენეჯმენტი გაანაწილებს აკუმულირებულ ფინანსურ მოგებას.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. გასულ საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მენეჯმენტმა შეცვალა ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო პერიოდები, ვინაიდან ბალანსზე რიცხული ქონების ნაწილი თითქმის სრულად იყო გაცვეთილი მაგრამ ხდებოდა მისი საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენება. მენეჯმენტმა გადაიანგარიშა აკუმულირებული ცვეთის ხარჯები და აუდიტირებული პერიოდის შემომავალ ნაშთად დარიცხულია ის ამორტიზებული ღირებულება რომელის აკუმულირებაც უნდა მომხდარიყო რეალური საექსპლუატაციო ვადის გამოყენებით.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

• შენობები	15
• მანქანა-დანადგარები	10-20
• სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
• ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (მომავალში) აქტივის მქონეობით ორგანიზაციამ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელსა და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება 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.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალის საწესდებო კაპიტალში.

ღივილენდები

ღივილენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში გამოცხადებული ღივილენდი მიკუთვნებულია იმ საანგარიშო პერიოდს რომელ პერიოდშიც მოხდამისი განაწილება.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეფასებების საფუძველზე.

პერიოდის შემოსავლების არსებითი ნაწილი მოიცავს არარეზიდენტი საწარმოებისათვის გაწეული მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია შესაბამისი ინვოისის საუძველზე. პერიოდის შემოსავლები არ არის კლასიფიცირებული გაწეული მომსახურების სახეობების შესაბამისად.

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის და საოპერაციო ხარჯებს, რომლისგანაწევაც ხორციელდება შემოსავლების მისაღებად.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

პერიოდის ხარჯების ნაწილი არ არის კლასიფიცირებული ხარჯების შინაარსის შესაბამისად, ისევე როგორც რიგ შემთხვევაში არ დასტურდება ხარჯების მიზნობრიობა შემოსავლებთან მიმართებაში.

უიმედო ვალეების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდის უუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალეების რეზერვის მოდიფიცირება.

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი
შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა 3 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავლები არ არის იდენტიფიცირებული გაწეული მომსახურების სახეობების შესაბამისად და მოიცავს:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,005,194	13,754,447
სულ შემოსავალი	13,005,194	13,754,447

შენიშვნა 4 - საოპერაციო ხარჯები

პერიოდის საოპერაციო ხარჯები მოიცავს იმ პირადობირ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია შემოსავლის მიღებასთან:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
საკონსულტაციო და ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	990,829	936,772
საინსპექციო ხარჯი	585,564	476,111
სახარჯი მასალები	308,777	319,130
საფოსტო ხარჯი	255,160	293,304
სამეურნეო ხარჯი	222,336	125,988
სატრანსპორტო ხარჯი	115,036	108,025
მივლინების ხარჯი	89,852	48,254
საწვავის ხარჯი	87,697	92,484
მიმდინარე მოთხოვნების ანარიცხები	22,914	16,738
სპეც-ტანსაცმელი და ინვენტარი	15,611	31,304
სხვა საოპერაციო ხარჯი	770,956	984,361
სულ საოპერაციო ხარჯი	3,464,733	3,432,472

შენიშვნა 5 - ადმინისტრაციული ხარჯები

პერიოდის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
კომპიუტერის მოწყობილობის ხარჯები	8,508	14,854
სამეურნეო საქონელი	39,158	74,543
საწარმოო ინვენტარის შეძენა	42,058	38,441
დაზღვევის ხარჯები	32,867	41,659
ბანკის საკომისიო ხარჯები	9,637	8,708
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	122,809	97,010
კომუნალური ხარჯები	35,392	35,601
საკომუნიკაციო ხარჯები	19,739	17,860
საიჯარო ხარჯი	124,993	124,031
სხვა ხარჯი	777,650	86,685
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,212,812	539,392

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 31/12/2023	1,681	688,417	35,508	71,377	27,478
ბალანსი 31/12/2022	12,699	809,997	28,566	39,921	147,654
ბალანსი 31/12/2023	1,681	688,417	35,508	71,377	27,478
დანამატები	-	157,542	51,396	52,979	121,886
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(28,698)	-	(238,345)
ცვეთაპერიოდისათვის	(11,018)	(279,121)	(15,756)	(21,524)	(3,717)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2022	12,699	809,997	28,566	39,921	147,654
დანამატები	-	483,019	32,137	-	508,783
აქტივების ჩამოწერა	-	(211,696)	(49,156)	(43,164)	(440,705)
ცვეთაპერიოდისათვის	(16,067)	(242,518)	(9,820)	(46,538)	(4,731)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	211,696	49,156	23,740	-
ბალანსი 31/12/2021	28,766	569,496	6,249	105,883	84,306

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი
შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა 7 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	<u>12.31.2023</u>	<u>12.31.2022</u>
სავაჭრო მოთხოვნები	3,430,649	4,752,694
გადახდილი ავანსები	3,295	5,886
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(31,521)	(29,700)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	3,402,424	4,728,881

შენიშვნა 8 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	739,087	319,819
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,489,078	1,304,383
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	2,228,165	1,624,203

შენიშვნა 9 - სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	<u>12.31.2023</u>	<u>12.31.2022</u>
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,263,098	577,051
მიღებული ავანსები	137,665	178,389
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,400,763	755,440

შენიშვნა 10 - გადასახდელი ხელფასები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სახელფასო ვალდებულებები მოიცავს დეკემბრის თვის გაუცემელ სახელფასო ვალდებულებებს და წლის შედეგების შეჯამებით გადასახდელ ბონუსებს:

	<u>12.31.2023</u>	<u>12.31.2022</u>
გადასახდელი ხელფასები	209,949	206,526
გასაცემი ბონუსები	238,805	330,475
სულ სახელფასო ვალდებულებები	448,754	537,001

შპს სჯს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი
შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

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

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის სარცმელობილდარცერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი; (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

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

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას და ექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილისოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:

	ურთიერთკავშირი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	სკდს*	164,222	276,216
მოთხოვნები ხელმძღვანელებისა და სამეთვალყურეო			
ორგანოების წევრების მიმართ	სკდს	2,379,401	3,941,071
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოს წინაშე	სკდს	887,939	79,434

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. მენეჯმენტი ასევე არ ფლობს ინფორმაციას მოსალოდნელ პრეტენზიებთან დაკავშირებით რომელმაც შესაძლოა წარმოქმნას სასამართლო დავა და გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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