

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეტვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ძირითადი ინფორმაცია	7
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	7
3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
5. წინა წლების კორექტირებები	15
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
14. მიღებული ავანსები	18
15. შემოსავალი რეალიზაციიდან	19
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	23

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	957,543	271,714	6
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	244,057	239,591	7
მარაგები	4,759,269	5,440,052	8
გადახდილი ავანსები	215,329	79,444	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	360,678	626,313	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5,782	46,168	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6,542,658	6,703,282	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალურ	676,103	668,785	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	
გუდვილი	156,096	208,128	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	832,199	876,912	
აქტივები სულ:	7,374,857	7,580,194	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურ	2,567,024	1,711,101	13
საგადასახადო ვალდებულებები	2,112	484,088	10
მიღებული ავანსები	5,333,109	3,894,015	14
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	49,296	46,595	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	7,951,541	6,135,800	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება	(576,684)	1,444,394	
კაპიტალი სულ:	(576,684)	1,444,394	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	7,374,857	7,580,194	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს 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“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,159,566	17,410,535	15
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	(6,948,281)	(7,156,399)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	10,211,285	10,254,136	
მიწოდების ხარჯები	(337,750)	(331,714)	17
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,990,251)	(8,706,587)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(905,245)	(838,132)	19
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,021,961)	377,704	
საპროცენტო შემოსავლები	20,907	23,886	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	14,094	73,513	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(34,118)	(150,303)	21
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(2,021,078)	324,799	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	(2,021,078)	324,799	
წლის სრული შემოსავალი	(2,021,078)	324,799	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი ----- მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(2,021,078)	(2,021,078)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(576,684)	(576,684)
განაწილებული დივიდენდები	-	-
ნაშთი 31.12.2023-თვის	(576,684)	(576,684)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი ----- მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	819775	-664814
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-135866	-87335
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	683909	-752148
სავალუტო კურსის ეფექტი	1921	-35606
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	271714	1059468
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	957543	271714

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი ----- მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 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-საღარო აპარატებით და სხვა ელექტრონული მოწყობილობებით, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი.

2023 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 2023 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.

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.

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD = 2.6894 ლარი;

1 EUR = 2.9753 ლარი;

1 CNY = 0.37819 ლარი;

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD = 2.7020 ლარი;

1 EUR = 2.8844 ლარი;

1 CNY = 0.39063 ლარი;

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 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 2023 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 2023 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 2022-2023 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2022-2023 წლებში გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

5. წინა წლების კორექტირებები

2023 წლის წინა წლების კორექტირებები არ მომხდარა.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	2,689	5,700
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	954,854	266,014
	957,543	271,714

7. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან

ჯგუფის დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია მათი ძირითადი საქმიანობის ფარგლებში 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.

	31.12.2023	31.12.2022
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადეკლარირებული ან დასადეკლარირებელი გადასახადები	112,132	109,404
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დაბრუნებული ან დასაბრუნებელი გადასახადები	-	-
ჩასათვლელი აქტივები	-	-
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	246,434	32,821
	358,566	142,225

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	იჯარით აღებული ქონების კუთვლილობა	ოფისის აღჭურვილ ობა	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყ.	ავიჯი	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალ ური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება									
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
დამატება (გასვლა)	4,642	16,271	24,631	20,916	-	-	312	90,000	156,773
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	195,694	202,902	457,373	197,173	72,607	125,270	21,638	433,244	1,705,901
ცვეთა, ავითრთვაცა და გაუფასურება									
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 ჩამოწერა	15,617	18,153	46,635	15,091	6,657	10,425	1,909	139	114,627
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	13,713	18,264	42,394	16,888	6,657	10,305	1,893	39,341	149,454
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,778	126,865	262,802	120,995	52,637	93,870	13,390	245,462	1,029,799
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	81,917	76,037	194,572	76,178	19,970	31,400	8,249	187,782	676,103
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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
რეზიდენტი კომპანიები	(168,567)	(92,772)
არარეზიდენტი კომპანიები	(2,398,456)	(1,618,330)
	<u>(2,567,024)</u>	<u>(1,711,101)</u>

14. მიღებული ავანსები

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

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი GPRS მომსახურებიდან	8,844,900	9,148,052
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	7,035,036	7,262,206
შემოსავალი შეკეთების მომსახურებიდან	725,703	562,056
შემოსავალი მომსახურებიდან ადგილზე მისვლით	476,616	396,871
შემოსავალი სხვა რეალიზაციიდან	77,312	41,350
	17,159,566	17,410,535

16. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება

	2023 წელი	2022 წელი
სასაქონლო მარაგები	5,055,820	5,335,447
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	194,066	128,777
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1,698,395	1,692,175
	6,948,281	7,156,399

17. მიწოდების ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
რეკლამის ხარჯები	41,826	46,563
შრომის ანაზღაურება	261,217	266,293
საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდების ხარჯი	34,707	3,344
შესაფუთი მასალების ხარჯი	-	15,514
	337,750	331,714

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასის ხარჯი	9,728,025	7,619,500
საიჯარო ქირა	118,962	127,069
კომუნიკაციის ხარჯები	276,272	89,266
კომუნალური ხარჯი	11,227	16,546
კომპიუტერის ხარჯები	14,658	12,019
IT მომსახურების ხარჯი	92,301	105,173
ტრანსპორტირებისა და დეკლარირების ხარჯები	24,516	19,843
საბანკო მომსახურება	34,992	94,514
საწვავის ხარჯები	28,445	31,726
საკანცელარიო ხარჯი	21,027	15,440
საკონსულტაციო ხარჯები	415,661	388,131
ფიზიკური პირების მომსახურებები	55,552	33,704
მივლინების ხარჯები	12,787	7,442
დაცვის ხარჯი	16,997	5,345
დეზინფექციისა და სამედიცინო მასალების ხარჯი	-	6,338
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,500	8,293
სამეურნეო ხარჯები	101,781	76,564
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	35,549	49,674
	10,990,251	8,706,587

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	149,454	114,627
გუდვილის ამორტიზაცია	52,032	52,032
იჯარის ხარჯი	409,475	395,155
კომუნალური ხარჯები	58,141	52,305
ა/მ შენახვისა და ტრანსპორტირების ხარჯები	81,309	79,628
საპენსიო ხარჯი	142,122	121,877
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	12,000	12,000
დაცვის მომსახურების ხარჯი	712	10,508
	905,245	838,132

20. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან

2023 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,921		1,921
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	1,921		1,921
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	46,672	(34,499)	12,173
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან	46,672	(34,499)	12,173
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებები და კაპიტალიდან:	48,593	(34,499)	14,094

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

21. სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023 წელი	2022 წელი
შელავათი საშემოსავლო გადასახადში	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი	(34,118)	(150,303)
	(34,118)	(150,303)

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.

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან და პირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
ვალდებულებები მიწოდებიდან და	86,468	1,457,566	-	-
მარაგების შესყიდვა		-	440,665	1,806,107
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)		-	3,993,720	2,852,633
საკურსო სხვაობები		-	45,702	1,002
იჯარის ხარჯები		-	6,000	6,000

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)			529,129	266,303
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

2023 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 9 ოქტომბერს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	957,543	271,714	6
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან მარაგები	244,057	239,591	7
	4,759,269	5,440,052	8
გადახდილი ავანსები	215,329	79,444	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	360,678	626,313	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5,782	46,168	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6,542,658	6,703,282	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალურ	676,103	668,785	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	
გუდვილი	156,096	208,128	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	832,199	876,912	
აქტივები სულ:	7,374,857	7,580,194	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურ	2,567,024	1,711,101	13
საგადასახადო ვალდებულებები	2,112	484,088	10
მიღებული ავანსები	5,333,109	3,894,015	14
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	49,296	46,595	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	7,951,541	6,135,800	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება	(576,684)	1,444,394	
კაპიტალი სულ:	(576,684)	1,444,394	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	7,374,857	7,580,194	

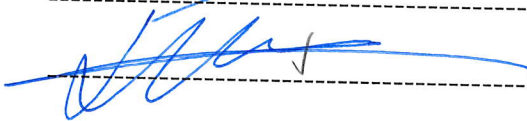
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

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“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,159,566	17,410,535	15
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების			
თვითღირებულება	(6,948,281)	(7,156,399)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	10,211,285	10,254,136	
მიწოდების ხარჯები	(337,750)	(331,714)	17
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,990,251)	(8,706,587)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(905,245)	(838,132)	19
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,021,961)	377,704	
საპროცენტო შემოსავლები	20,907	23,886	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	14,094	73,513	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(34,118)	(150,303)	21
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(2,021,078)	324,799	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	(2,021,078)	324,799	
წლის სრული შემოსავალი	(2,021,078)	324,799	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი _____ მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(2,021,078)	(2,021,078)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(576,684)	(576,684)
განაწილებული დივიდენდები	-	-
ნაშთი 31.12.2023-თვის	(576,684)	(576,684)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი

მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯორჯიან სერვის ნეთვორკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

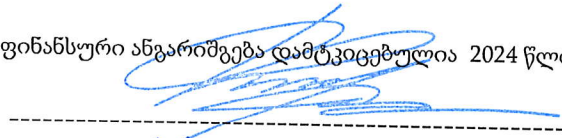
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	819775	-664814
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-135866	-87335
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	683909	-752148
სავალუტო კურსის ეფექტი	1921	-35606
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	271714	1059468
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	957543	271714

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



კონსტანტინე ხაჯალია

დირექტორი



მიროსლავ ლაზაროვ გინოვ

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.