

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

კომპანია ჯაოკენი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოსაზრება	3
მოსაზრების საფუძველი	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები	10
ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	10
კონსოლიდაციის საფუძველი	10
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	12
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
გაცემული სესხები	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
დამატებითი დირებულების გადასახადი	13
მოგების გადასახადი	13
ძირითადი საშუალებები	14
პერიოდის ცვლის ხარჯი	14
არამატერიალური აქტივები	14
გადახდილი ავანსები	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
საწესდებო კაპიტალი	15
ლივიდენდები	15
მიღებული სესხები	15
ამონაგები	15
თვითღირებულების ხარჯები	16
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	16
წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები	17
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	22
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა	24
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	24

შპს „კომპანია ჯაოკენი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კომპანია ჯაოკენი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტი - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მიერ მართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	60 232 975	56 103 949
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(39 323 421)	(35 817 722)
მთლიანი მოგება		20 909 554	20 286 227
მიწოდების ხარჯები	6	(11 855 427)	(8 433 296)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5 204 458)	(4 248 399)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		140 673	53 824
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(220 195)	(144 012)
საოპერაციო მოგება		3 770 147	7 514 344
ფინანსური შემოსავალი	8	921 757	794 969
ფინანსური ხარჯი	9	(2 048 861)	(2 828 107)
მოგება დაბეგრამდე		2 643 043	5 481 206
მოგების გადასახადი		(684 752)	(515 019)
წმინდა მოგება		1 958 291	4 966 187
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1 958 291	4 966 187
განეკუთვნება მფლობელს		1 958 291	4 983 098
არამაკონტროლებელი წილი		-	(16 911)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ჯემალ ჯაოშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ნინო ჯანჯალაშვილი

შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	60 232 975	56 103 949
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(39 323 421)	(35 817 722)
მთლიანი მოგება		20 909 554	20 286 227
მიწოდების ხარჯები	6	(11 855 427)	(8 433 296)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5 204 458)	(4 248 399)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		140 673	53 824
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(220 195)	(144 012)
საოპერაციო მოგება		3 770 147	7 514 344
ფინანსური შემოსავალი	8	921 757	794 969
ფინანსური ხარჯი	9	(2 048 861)	(2 828 107)
მოგება დაბერგვრამდე		2 643 043	5 481 206
მოგების გადასახადი		(684 752)	(515 019)
წმინდა მოგება		1 958 291	4 966 187
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1 958 291	4 966 187
განკუთვნება მფლობელს		1 958 291	4 983 098
არამაკონტროლებელი წილი		-	(16 911)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - გენერალური დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი - ნინო ჯანჯალაშვილი

შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023 გადაანგარიშებული	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	10	35 948 018	34 970 964	34 874 767
არამატერიალური აქტივები		39 101	49 082	65 440
გაცემული სესხები	11	3 144 935	3 127 692	3 142 345
სულ გრძელვადიან აქტივები		39 132 054	38 147 738	38 082 552
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	33 280 884	37 655 475	30 614 933
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	2 063 839	1 388 163	1 460 574
საგადასახადო აქტივი		-	276 458	77 800
მიმდინარე გაცემული სესხები	11	-	-	69 076
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	346 244	658 342	429 418
სულ მიმდინარე აქტივები		35 690 968	39 978 438	32 651 801
სულ აქტივები		74 823 022	78 126 176	70 734 353
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		198 340	198 340	198 340
გაუნაწილებელი მოგება		48 259 515	50 181 488	48 870 109
არამაკონტროლებელი წილი		(58 736)	(58 736)	(41 825)
სულ კაპიტალი		48 399 120	50 321 093	49 026 624
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	8 949 199	12 246 739	13 933 488
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 949 199	12 246 739	13 933 488
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	6 201 063	4 891 341	5 874 744
გადასახდელი გადასახადები		7 475	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15	11 266 166	10 667 003	1 899 497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17 474 703	15 558 344	7 774 241
სულ ვალდებულებები		26 423 902	27 805 083	21 707 729
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		74 823 022	78 126 176	70 734 353

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ჯემალ ჯაოშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ნინო ჯანჯალაშვილი

შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023 გადაანგარიშებული	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	10	35 948 018	34 970 964	34 874 767
არამატერიალური აქტივები		39 101	49 082	65 440
გაცემული სესხები	11	3 144 935	3 127 692	3 142 345
სულ გრძელვადიან აქტივები		39 132 054	38 147 738	38 082 552
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	33 280 884	37 655 475	30 614 933
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	2 063 839	1 388 163	1 460 574
საგადასახადო აქტივი		-	276 458	77 800
მიმდინარე გაცემული სესხები	11	-	-	69 076
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	346 244	658 342	429 418
სულ მიმდინარე აქტივები		35 690 968	39 978 438	32 651 801
სულ აქტივები		74 823 022	78 126 176	70 734 353
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		198 340	198 340	198 340
გაუნაწილებელი მოგება		48 259 515	50 181 488	48 870 109
არამაკონტროლებელი წილი		(58 736)	(58 736)	(41 825)
სულ კაპიტალი		48 399 120	50 321 093	49 026 624
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	8 949 199	12 246 739	13 933 488
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 949 199	12 246 739	13 933 488
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	6 201 063	4 891 341	5 874 744
გადასახდელი გადასახადები		7 475	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15	11 266 166	10 667 003	1 899 497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17 474 703	15 558 344	7 774 241
სულ ვალდებულებები		26 423 902	27 805 083	21 707 729
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		74 823 022	78 126 176	70 734 353

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



6. ჯმ
მთავარი ბუღალტერი - ნინო კახალაშვილი

შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	198 340	48 870 109	(41 825)	49 026 624
წმინდა მოგება	-	4 983 098	(16 911)	
გადახდილი დივიდენდი	-	(3 671 718)	-	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის (გადაანგარიშებული)	198 340	50 181 488	(58 736)	50 321 093
წმინდა მოგება	-	1 958 291	-	
გადახდილი დივიდენდი	-	(3 880 264)	-	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	198 340	48 259 515	(58 736)	48 399 120

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ჯემალ ჯაოშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ნინო ჯანჯალაშვილი

შპს კომპანია ჯაკენი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	198 340	48 870 109	(41 825)	49 026 624
წმინდა მოგება	-	4 983 098	(16 911)	
გადახდილი დივიდენდი	-	(3 671 718)	-	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის (გადაანგარიშებული)	198 340	50 181 488	(58 736)	50 321 093
წმინდა მოგება	-	1 958 291	-	
გადახდილი დივიდენდი	-	(3 880 264)	-	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	198 340	48 259 515	(58 736)	48 399 120

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



მთავარი ბუღალტერი - ნინო ჯანაღლაშვილი

შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	2024	2023 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე		2 643 043	5 481 206
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	10	1 077 002	749 880
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი		16 771	16 359
საპროცენტო შემოსავალი	8; 11	(828 521)	(792 383)
საპროცენტო ხარჯი	9; 15	1 982 649	1 785 968
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი	13		
საკრედიტო ზარალის ანარიცხები		6 667	21 309
ანარიცხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაცემულ	11		
სესხებზე		3 043	(2 586)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	12	13 259	49 254
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შედეგი	9	(93 236)	1 042 139
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო		4 820 677	8 351 145
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(682 071)	51 282
სასაქონლო-მატერიალურ მარაგების შემცირება		4 361 332	(7 089 796)
საგადასახადო აქტივის შემცირება		283 932	(198 658)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		1 271 159	(1 090 228)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		10 055 028	23 746
გადახდილი მოგების გადასახადი		(684 752)	(515 019)
მიღებული პროცენტი	11	824 594	853 460
გადახდილი პროცენტი	15	(2 064 088)	(1 675 227)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8 130 781	(1 313 040)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების მიღება	10	(2 097 503)	(1 170 267)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	10	43 447	324 190
არამატერიალური აქტივების მიღება		(6 790)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	11	136 400	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 924 445)	(846 078)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	15	19 624 509	13 418 454
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(22 075 857)	(7 259 916)
გადახდილი დივიდენდი		(3 880 264)	(3 671 718)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(6 331 612)	2 486 820
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(186 821)	(98 779)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება		(312 097)	228 923
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში		658 342	429 418
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		346 244	658 342

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - **ჯემალ ჯაოშვილი**

მთავარი ბუღალტერი - **ნინო ჯანჯალაშვილი**

შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2 643 043	5 481 206
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	10	1 077 002	749 880
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი		16 771	16 359
საპროცენტო შემოსავალი	8; 11	(828 521)	(792 383)
საპროცენტო ხარჯი	9; 15	1 982 649	1 785 968
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი			
საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	13	6 667	21 309
ანარიცხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაცემულ			
სესხებზე	11	3 043	(2 586)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	12	13 259	49 254
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შედეგი	9	(93 236)	1 042 139
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		4 820 677	8 351 145
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(682 071)	51 282
სასაქონლო-მატერიალურ მარაგების შემცირება		4 361 332	(7 089 796)
საგადასახადო აქტივის შემცირება		283 932	(198 658)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		1 271 159	(1 090 228)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		10 055 028	23 746
გადახდილი მოგების გადასახადი		(684 752)	(515 019)
მიღებული პროცენტი	11	824 594	853 460
გადახდილი პროცენტი	15	(2 064 088)	(1 675 227)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8 130 781	(1 313 040)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების მიღება	10	(2 097 503)	(1 170 267)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	10	43 447	324 190
არამატერიალური აქტივების მიღება		(6 790)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	11	136 400	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1 924 445)	(846 078)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	15	19 624 509	13 418 454
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(22 075 857)	(7 259 916)
გადახდილი დივიდენდი		(3 880 264)	(3 671 718)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(6 331 612)	2 486 820
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(186 821)	(98 779)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		(312 097)	228 923
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში		658 342	429 418
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		346 244	658 342

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ქ. ჯაოკენი


გ. ჯაოკენი
 მთავარი ბუღალტერი - ნინო ჯანჯალაშვილი

შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს კომპანია ჯაოკენი დაფუძნდა 1997 წლის ოქტომბერში, თბილისი, საქართველო. მარეგისტრირებული ორგანო არის ნაძალადევის რ-ნის სასამართლო. რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თორნიკე ერისთავის ქ., N1 კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო და მოსაპირკეთებელი მასალებით, ასევე, სანტექნიკური მოწყობილობებითა და აქესესუარებით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრეების სტრუქტურა არის შემდეგნაირი:

2024 მესაკუთრე	წილის მმართველი
ჯემალ ჯაოშვილი, 01023001565	50%
იოსებ ჯაოშვილი, 01023001564	50%
2023 მესაკუთრე	წილის მმართველი
ჯემალ ჯაოშვილი, 01023001565	50%
იოსებ ჯაოშვილი, 01023001564	50%

კომპანია არის მშობელი საწარმო და ფლობს შვილობილ კომპანიებს და იკონსოლიდირებს 100 პროცენტიანი წილით შპს ჯაოკენი ინვესტმენტს და 75 პროცენტიანი წილით შპს გ.ს.გ. დიზაინს. შპს ჯაოპარკინგსერვისი არ ფუნქციონირებს.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფს არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

შვილობილი კომპანია არის პირი რომელზეც მშობელ კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ინვესტორი მონაწილეობს ან აქვს უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე და უნარი. გამოიყენოს ინვესტირების ობიექტზე ფლობილი ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით, იმ შენატანით რაც განხორციელებულია შვილობილი საწარმოს კაპიტალში.

შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდის მიღების უფლება დადგენილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჩამოთვლილ შვილობილ კომპანიებს :

31.12.2023				
დასახელება	საქმიანობა	ფლობილი ინვესტიცია	რეგისტრაციის ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი
შპს "გ.ს.გ დიზაინი"	ვაჭრობა	75%	საქართველო	14.12.2015
შპს „ჯაოპარკინგსერვისი“	უმოქმედო	65%	საქართველო	27.07.2017
შპს ჯაოკენი ინვესტმენტს	ვაჭრობა	100%	საქართველო	24.02.2023
31.12.2022				
დასახელება	საქმიანობა	ფლობილი ინვესტიცია	რეგისტრაციის ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი
შპს "გ.ს.გ დიზაინი"	ვაჭრობა	75%	საქართველო	14.12.2015
შპს „ჯაოპარკინგსერვისი“	უმოქმედო	65%	საქართველო	27.07.2017

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „კომპანია ჯაოკენი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოქმედებითი სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან. ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირებას.

არა მაკონტროლებელი წილი

არა მაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი საწარმოს საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არა მაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არა მაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება ამ მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

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, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ჯგუფმა გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ისინი ძირითადად მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად წარმოიქმნება. ანგარიშგებაში არსებული მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს კონსიგნაციის პირობით რეალიზებულ საქონელზე წარმოქმნილ მოთხოვნებს. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და ჯგუფი ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

კომპანია საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს ჯგუფურ და ინდივიდუალურ საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნებისა კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
გაცემული სესხები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

შესაბამის დარიცხულ პროცენტებს, რომელიც შემცირებულია რეზერვებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე ან მათგან საკომპენსაციო თანხის წინასწარ მიღების შემთხვევაში, რა დროსაც აღნიშნული თანხა იდენტიფიცირებულია როგორც მიღებული ავანსები. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან

დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგრვა 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.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, ჯგუფი ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები გარდა მიწის და შენობა-ნაგებობის 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 მათი 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. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებულ ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

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

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია. სხვა დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

• შენობა-ნაგებობა	40 წელი
• მანქანა-დანადგარები	5 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს 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 ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი 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.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის 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

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება მშობელი კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ მშობელი კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა მშობელ კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა მშობელი კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული მშობელი კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

ღივიდნდები

ღივიდნდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ღივიდნდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხით მომსახურებაზე განხორციელებული გადახდები (საპროცენტო ხარჯი) აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდის დანახარჯზე რომელშიც მოხდა მისი გაწევა.

ჯგუფის სასესხო ვალდებულება მოიცავს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტებში ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სასესხო ვალდებულებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. არსებული სესხები წარმოადგენს საკრედიტო ინსტიტუტისგან მიღებულ ვადიან სესხებს, რომელთა მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხის პროპორციულად.

ამონაგები

ამონაგების აღიარება.

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. ჯგუფი ახორციელებს სარემონტო და მოსაპირკეთებელი მასალების იმპორტს და ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციას. რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ პირებზე და აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, დაძველებისა და დაკარგვის რისკი გადაეცემა მომხმარებელს და/ან მომხმარებელი მიიღებს პროდუქციას ხელშეკრულების მიხედვით, ან მიღების ვადა ამოიწურება, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დამაყოფილებელი იყო. კომპანიი არ ახდენს რეალიზაციას მოცულობითი ფასდათმობებით. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მოცემული თანხის მიხედვით.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება ან საავანსო გადახდის ან პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ანგარიშსწორების პირობით. იშვიათ შემთხვევებში, ანგარიშსწორება შეიძლება გადავადდეს, თუმცა გადავადება არასოდეს სცილდება 12 თვეს, შესაბამისად, ყელა მოთხოვნა ანგარიშგებაში წარდგენილია მიმდინარე მოტხოვნად. სავაჭრო მოთხოვნა აღიარდება მაშინ, როდესაც პროდუქცია მიწოდებულია და ეს დროის ის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, და მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის მომენტის დადგომამდე.

ხარჯები

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. პერიოდის თვითღირებულების ხარჯად ჩამოწერილია იმ მარაგების შესაბამისი ღირებულება, რომლის რეალიზაციაც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდში.

მიწოდების ხარჯები

ჯგუფი ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ჯგუფს წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავს სარეალიზაციო საქონლის ქსელში დარიცხვასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს, როგორიცაა რეკლამის, ტრანსპორტირების, გაყიდვების სამსახურის ხელფასის ხარჯი, დაზღვევის ხარჯი და სხვა. ასევე უიმედო მოთხოვნებს, რომლებიც ჩამოიწერება მიმდინარე პერიოდში.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ხარჯებს, საოფისე ხარჯებს, კომუნიკაციის და კომუნალურ ხარჯებს, ცვეთას, ასევე ხარჯებში გაერთიანებულია საწვავის, საკონსულტაციო, სადაგადასახადო და სხვა ხარჯები.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

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

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

- საპროცენტო შემოსავლები გაცემული სესხებიდან;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი მოგება სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

- სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯები;
- ინვესტიციების გაუფასურება;
- გაცემული სესხის ანარიცხები;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

ჯგუფის წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციასა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც გადააფასებს წინა პერიოდის იმ შედარებით თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის გამოტოვება ან მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდში, მაშინ გადააფასებს ამ აქტივების, ვალდებულებისა და კაპიტალის აღნიშნული ადრეული წინა პერიოდის საწყის ნაშთებს. მიმდინარე პერიოდში ჯგუფმა შეცვალა ხარჯების კლასიფიცირების და მისი წარდგენის პრინციპები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შესაბამისად მოახდინა მისი გადაანგარიშება რეტროსპექტიულად გასულ საანგარიშო წელზე.

ცვლილება 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

აქტივები	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	36 500 170	(411 375)	36 088 795
საგადასახადო აქტივი	819 203	(512 215)	306 988
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	51 150 208	(909 558)	50 240 650
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4 963 265	7 170	4 970 435
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10 688 206	(21 203)	10 667 003

ცვლილება 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიცირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(36 101 874)		(342 415)	(35 759 460)
მიწოდების ხარჯები	(8 553 634)		(204 618)	(8 349 016)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 032 479)		201 815	(4 234 294)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	394 796		342 415	52 382
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(136 537)	7 170		(143 707)
ფინანსური ხარჯი	(2 437 934)	387 370	2 803	(2 828 107)
მოგების გადასახადი	-	515 019		(515 019)

ცვლილება 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში

	თანხა ცვლილებამდე	ცვლილება	თანხა ცვლილების შემდეგ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 085 789	821 767	264 022
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 521 057)	853 460	(2 374 517)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	811 593	(1 675 227)	2 486 820

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2024	2023
შემოსავალი მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	61 237 985	57 096 115
შემოსავალი მომსახურებიდან	43 742	26 207
გაყიდული საქონელის უკან დაბრუნება/ფასდათმობა	(1 048 752)	(1 018 373)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	60 232 975	56 103 949

შენიშვნა 5 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული საქონელის თვითღირებულება	39 986 579	36 452 848
გაყიდული საქონელის უკან დაბრუნება	(663 158)	(635 126)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	39 323 421	35 817 722

შენიშვნა 6 - მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
სარეკლამო ხარჯები	616 234	469 434
შრომის ანაზღაურება	4 455 765	3 912 370
დიზაინერული მომსახურება	2 160 163	1 843 557
კომუნალური ხარჯები	491 094	459 625
ტრანსპორტირების ხარჯები	785 485	636 951
საიჯარო ხარჯები	560 569	333 916
საწვავის ხარჯები	152 108	180 314
გაუფასურებული მარაგები	2 574 104	437 333
გაუფასურებული მოთხოვნები	6 667	27 085
მიწოდების სხვა ხარჯები	53 237	132 711
სულ მიწოდების ხარჯები	11 855 427	8 433 296

შენიშვნა 7 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სახელფასო ხარჯები	1 868 071	1 534 424
კომუნალური ხარჯი	54 566	51 069
დასუფთავების ხარჯი	335 593	239 492
საბანკო ხარჯები	527 279	451 723
წარმომადგენლობითი ხარჯები	21 707	9 477
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 077 002	748 967
არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	16 771	16 332
რემონტის ხარჯები	135 560	134 917
მივლინების ხარჯები	144 885	121 838
საპენსიო ხარჯები	148 539	120 768
კომუნიკაციის ხარჯები	75 277	75 055
დაცვის ხარჯები	68 839	69 076
საკონსულტაციო ხარჯები	61 128	58 156
საკანცელარიო ხარჯები	16 330	31 378
საგადასახადო ხარჯები	325 230	255 232
სადაზღვეო ხარჯები	43 963	-
სხვა ხარჯები	283 718	330 493
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5 204 458	4 248 399

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 8 - ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	828 521	792 383
მოგება საკურსო სხვაობიდან	93 236	-
გაცემული სესხის რეზერვების აღდგენა	-	2 586
სულ ფინანსური შემოსავალი	921 757	794 969

შენიშვნა 9 - ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	1 982 649	1 785 968
ინვესტიციების გაუფასურება	63 169	-
გაცემული სესხის ანარიცხების ზრდა	3 043	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	1 042 139
სულ ფინანსური ხარჯი	2 048 861	2 828 107

შენიშვნა 10 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ღირებულება							
თვითღირებულება	9 444 462	22 401 808	1 589 114	293 425	848 679	3 214 497	37 791 984
ცვეთა	-	-	(886 771)	(153 423)	(420 769)	(1 456 254)	(2 917 217)
ბალანსი 31/12/2022	9 444 462	22 401 808	702 343	140 001	427 910	1 758 243	34 874 767
დანამატები	-	217 849	326 462	128 940	43 432	453 584	1 170 267
აქტივების ჩამოწერა	-	(254 977)	-	(1 188)	(50 431)	(469 361)	(775 957)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(304 029)	(50 986)	(119 521)	(275 344)	(749 880)
ჩამოწერილი	-	-	-	-	42 159	409 608	451 767
აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2023	9 444 462	22 364 681	724 775	216 767	343 549	1 876 730	34 970 964
დანამატები	1 195 265	31 004	148 744	61 888	56 419	604 183	2 097 503
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	(44 695)	(34 829)	(79 524)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(539 783)	(65 030)	(124 647)	(347 542)	(1 077 002)
ჩამოწერილი	-	-	-	-	26 200	9 877	36 077
აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2024	10 639 727	22 395 685	333 736	213 625	256 825	2 108 420	35 948 018
ბალანსი 31/12/2023	9 444 462	22 364 681	724 775	216 767	343 549	1 876 730	34 970 964
ბალანსი 31/12/2024	10 639 727	22 395 685	333 736	213 625	256 825	2 108 420	35 948 018

- ჯგუფის უძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით სასესხო ვალდებულებების შესაბამისად.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - გაცემული სესხები

	31.12.2024	31.12.2023
იურიდიული პირები	3 699 924	3 679 637
გაცემული სესხების რეზერვები	(554 989)	(551 946)
სულ გაცემული სესხები	3 144 935	3 127 692

	31.12.2024	31.12.2023
1 იანვარი	(551 946)	(554 531)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(3 043)	2 586
31 დეკემბერი	(554 989)	(551 946)

გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2024	31.12.2023
იურიდიული პირები	დოლარი	12%	31.12.2027	1 073 601	1 142 995
იურიდიული პირები	დოლარი	12%	31.12.2027	715 734	685 797
იურიდიული პირები	დოლარი	12%	31.12.2027	1 355 600	1 298 900
სულ გაცემული სესხები				3 144 935	3 127 692

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	3 127 692	3 211 421
სესხის გაცემა		-
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(3 043)	2 586
გაცემული სესხის ძირის მიღებები წლის განმავლობაში	(136 400)	-
საპროცენტო ვალდებულების დარიცხვა	828 521	792 383
პროცენტის მიღება წლის განმავლობაში	(824 594)	(853 460)
საკურსო ეფექტი	152 759	(25 238)
სულ წგაცემული სესხები	3 144 935	3 127 692
გრძელვადიანი ნაწილი	3 144 935	3 127 692
მიმდინარე ნაწილი	-	-

შენიშვნა 12 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	35 123 835	37 379 875
დაუმთავრებელი წარმოება	23 033	1 970
სხვა მარაგები	530 744	498 166
გაუფასურებული მარაგების ხარჯი	(1 539 549)	(224 536)
მარაგების ჩამოფასება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(857 178)	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	33 280 884	37 655 475

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ საქონელს, რომელიც შემცირებულია გაუფასურების რეზერვით:

	31.12.2024	31.12.2023
1 იანვარი	(224 536)	(175 282)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(1 315 013)	(49 254)
31 დეკემბერი	(1 539 549)	(224 536)

შენიშვნა 13 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 191 172	1 101 755
გადახდილი ავანსები	1 173 028	580 102
გაუფასურების რეზერვი	(300 360)	(293 694)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2 063 839	1 388 163

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც შემცირებულია გაუფასურების რეზერვების ანარიცხებით.

	31.12.2024	31.12.2023
1 იანვარი	(293 694)	(272 385)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(6 667)	(21 309)
31 დეკემბერი	(300 360)	(293 694)

შენიშვნა 14 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	297 669	613 029
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	48 576	45 312
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	346 244	658 342

შენიშვნა 15 - სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხები	8 949 199	12 246 739
მიმდინარე სესხები	11 210 865	10 535 059
გადასახდელი პროცენტები	55 301	131 944
სულ: სასესხო ვალდებულებები და გადასახდელი პროცენტები	20 215 365	22 913 742
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	19 542 568	21 700 659
არაფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	617 496	1 081 139
სულ: სასესხო ვალდებულებები	20 160 064	22 781 798

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
შენიშვნა 15 - სასესხო ვალდებულებები და გადასახდელი პროცენტები (გაგრძელება)

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2024	31.12.2023
საქართველოს ბანკი N9072156	ლარი	8.3%	2025	-	1 600 000
საქართველოს ბანკი N5282098	ევრო	8.3%	2029	6 749 786	7 947 123
საქართველოს ბანკი N6591617	ევრო	8.3%	2029	2 741 596	3 227 636
საქართველოს ბანკი N9630830	ევრო	8.3%	2024	-	8 925 900
შპს კომპანია ჯაოკენ ბილდინგი	დოლარი	6.0%	2025	617 496	1 081 139
საქართველოს ბანკი N11085628	ლარი	12.5%	2025	101 000	-
საქართველოს ბანკი N10226363	დოლარი	9.7%	2029	1 403 400	-
ლიბერთი ბანკი	ევრო	6.5%	საკრედიტო ხაზი	8 546 786	-
სულ გრძელვადიანი სესხები				20 160 064	22 781 798

*ბალანსის შემდგომ პერიოდში დაფარულია ლარში არსებული სასესხო ვალდებულებები.

პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2024	2023
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	22 913 742	15 832 985
სესხზე დარიცხული პროცენტი	1 982 649	1 785 968
მიღებული ფულადი სახსრები	19 624 509	13 418 454
გადახდილი პროცენტი	(2 064 088)	(1 675 227)
გადახდილი ძირი თანხა	(22 075 857)	(7 259 916)
საკურსოს ხვაობა	(165 590)	811 478
სულ ნასესხები სახსრები	20 215 365	22 913 742
გრძელვადიანი ნაწილი	8 949 199	12 246 739
მოკლევადიანი ნაწილი	11 266 166	10 667 003

შენიშვნა 16 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 756 339	3 642 542
მიღებული ავანსები	1 442 029	1 150 976
საპენსიო გადასახადი	2 695	97 822
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 201 063	4 891 340

17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

18. 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 არც შვილობილ და არც ერთობლივ 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) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ 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 დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023
სასესხო ვალდებულებები	617 496	1 081 139
სასესხო ვალდებულებები - პროცენტი	1 828	75 363
	619 324	1 156 501

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2024	2023
სასესხო ვალდებულებების მიღება	-	655 013
სასესხო ვალდებულებების გადახდა	(463 643)	(1 249 114)
გადასახდელი პროცენტების დარიცხვა	60 519	54 160
პროცენტის გადახდა	(132 946)	-
	(403 124)	(539 942)

დარიცხული ხელფასი	2024	2023
წამყვანი მენეჯმენტი	194 598	217 830
გადახდილი დივიდენდი	3 880 264	3 671 718
სულ:	4 074 862	3 889 548

შპს შპს კომპანია ჯაოკენი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ჯგუფის სრული შემოსავლის ანგარიშგება აჩვენებს, რომ წინა პერიოდთან შედარებით გაზრდილია კომპანიის შემოსავლები, თუმცა შემცირებულია პერიოდის მოგება, რაც გამოწვეულია პერიოდის ხარჯების ზრდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება შეადგენს 11,266,166 ლარს, ხოლო ხოლო ჯგუფის ფულადი სახსრები და გაცემული სესხები ჯამში 3,491,179 ლარია. ჯგუფის 2024 წლის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დადებითია და შეადგენს 8,130,781 ლარს. არსებითი ღირებულების მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებმა შესაძლოა წარმოქმნას ეჭვი კომპანიის უნართან დაკავშირებით დროულად დაფაროს ვადადამდგარი სასესხო ვალდებულებები, რადგან მომავალ წელს კომპანიას უწევს მნიშვნელოვანი სესხის დაფარვა და მისი ლიკვიდური აქტივები და საოპერაციო ფულადი ნაკადები საკმარისი არ ჩანს ამ თანხის დასაფარად.

თუმცა წინამდებარე ანგარიში მომზადდა 2025 წლის სექტემბერში და ფაქტია, რომ კომპანიას საქმიანობა არ შეუწყვეტია და არც საქმიანობის მასშტაბი შეუმცირებია, ბალანსის შემდგომ პერიოდში ფიქსირდება შემოსავლების ზრდა. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ სესხის ვადაზე ადრე დაბრუნების საკითხი არ წამოიჭრება და არც ვადაგადაცილების შემთხვევაში მოითხოვენ სესხის გამცემები მის მყისიერად უკან დაბრუნებას. ამ ანალიზისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს კომპანიის წარსულ გამოცდილებასაც, რაც ამყარებს პოზიციას, რომ საწარმო გააგრძელებს უწყვეტ ფუნქციონირებას.

ზემოთ აღწერილი ყველა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში ჯგუფში მნიშვნელოვანი ცვლილებები და ოპერაციები არ განხორციელებულა, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაამატებთ წარდგენას.

ცალკეული მმართველობის ანგარიში

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

შპს „კომპანია ჯაოკენი“ დაარსდა 1997 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და მოსაპირკეთებელი მასალებით, ასევე, სანტექნიკური მოწყობილობებით და აქსესუარებით ვაჭრობა. მიუხედავად არაერთი გამოწვევისა, კომპანია დაარსების დღიდან დღემდე წარმატებით ფუნქციონირებს და მუდმივად განვითარების პროცესშია. კომპანიას ქვეყნის ყველაზე დიდ რეგიონებში აქვს ფილიალები და თითქმის მოიცვა მთელი ბაზარი. მან საკუთარი სწორი მმართველობით და საქმიანი რეპუტაციით შეძლო მსოფლიოში ცნობილ ბრენდებთან საქმიანი ურთიერთობის დამყარება და დღეს შპს კომპანია ჯაოკენი თანამშრომლობს 200 ზე მეტ უცხოელ მომწოდებელთან (ჩინეთი, თურქეთი, უკრაინა, გერმანია, იტალია ესპანეთი). მრავალრიცხოვანი კმაყოფილი მომხმარებელი და ბაზარზე ლიდერული პოზიცია კი დასტურია იმისა, რომ კომპანია დაარსების დღიდან განვითარების სწორ გზას გადის.

კომპანია არ კმაყოფილდება მიღწეულით და მისი ძირითადი საქმიანობის პარალელურად 2017 წლის ბოლოს ქ. თბილისში თ. ერისთავის #1-ში, იწყებს ახალ პროექტს - მრავალფუნქციური 13 სართულიანი კორპუსის მშენებლობას, რომელიც წარმატებით დასრულდა 2019 წლის აპრილში. ბინების 100 % უკვე რეალიზებულია.

2018 წლის ნოემბერში კომპანიამ შეისყიდა შპს გ.ს.გ დიზაინის 75 % იანი წილი. აღნიშნული კომპანიის საქმიანობასაც სამშენებლო და მოსაპირკეთებელი მასალებით ვაჭრობა წარმოადგენს.

2023 წლის თებერვალში დააფუძნა ახალი კომპანია შპს ჯაოკენი ინვესტმენტს , რომლის 100% წლის მფლობელია.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები.

კომპანია ახორციელებს საბაზრო მოთხოვნების შესწავლას, რომელიც განაპირობებს ყოველწლიური მიდგომების ცვლილებას, გაყიდვების პროცესის დახვეწას და მომხმარებლებისთვის ხარისხიანი პროდუქციის/ მომსახურების შეთავაზებას.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საკუთრებაში არსებული ფართები არ იყო საკმარისი იმ მასშტაბის შოურუმების მოსაწყობად, რომელსაც კომპანიის ასორტიმენტი მოითხოვს, მან 2020 წელს დაგეგმა ახალი შოურუმების მშენებლობა ქალაქ ბათუმსა და თბილისში. თბილისში და ბათუმში სამშენებლო სამუშაოები დაიწყო 2020 წელს და როგორც გათვლილი ჰქონდა, დაასრულა 2022 წლის პირველ ნახევარში. ორივე შოურუმმა ფუნქციონირება დაიწყო 2022 წლის ივნისიდან.

ცალკეული მმართველობის ანგარიში

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

შპს „კომპანია ჯაოკენი“ დაარსდა 1997 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და მოსაპირკეთებელი მასალებით, ასევე, სანტექნიკური მოწყობილობებით და აქსესუარებით ვაჭრობა. მიუხედავად არაერთი გამოწვევისა, კომპანია დაარსების დღიდან დღემდე წარმატებით ფუნქციონირებს და მუდმივად განვითარების პროცესშია. კომპანიას ქვეყნის ყველაზე დიდ რეგიონებში აქვს ფილიალები და თითქმის მოიცვა მთელი ბაზარი. მან საკუთარი სწორი მმართველობით და საქმიანი რეპუტაციით შეძლო მსოფლიოში ცნობილ ბრენდებთან საქმიანი ურთიერთობის დამყარება და დღეს შპს კომპანია ჯაოკენი თანამშრომლობს 200 ზე მეტ უცხოელ მომწოდებელთან (ჩინეთი, თურქეთი, უკრაინა, გერმანია, იტალია ესპანეთი). მრავალრიცხოვანი კმაყოფილი მომხმარებელი და ბაზარზე ლიდერული პოზიცია კი დასტურია იმისა, რომ კომპანია დაარსების დღიდან განვითარების სწორ გზას გადის.

კომპანია არ კმაყოფილდება მიღწეულით და მისი ძირითადი საქმიანობის პარალელურად 2017 წლის ბოლოს ქ. თბილისში თ. ერისთავის #1-ში, იწყებს ახალ პროექტს - მრავალფუნქციური 13 სართულიანი კორპუსის მშენებლობას, რომელიც წარმატებით დასრულდა 2019 წლის აპრილში. ბინების 100 % უკვე რეალიზებულია.

2018 წლის ნოემბერში კომპანიამ შეისყიდა შპს გ.ს.გ დიზაინის 75 % იანი წილი. აღნიშნული კომპანიის საქმიანობასაც სამშენებლო და მოსაპირკეთებელი მასალებით ვაჭრობა წარმოადგენს.

2023 წლის თებერვალში დააფუძნა ახალი კომპანია შპს ჯაოკენი ინვესტმენტს , რომლის 100% წლის მფლობელია.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები.

კომპანია ახორციელებს საბაზრო მოთხოვნების შესწავლას, რომელიც განაპირობებს ყოველწლიური მიდგომების ცვლილებას, გაყიდვების პროცესის დახვეწას და მომხმარებლებისთვის ხარისხიანი პროდუქციის/ მომსახურების შეთავაზებას.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საკუთრებაში არსებული ფართები არ იყო საკმარისი იმ მასშტაბის შოურუმების მოსაწყობად, რომელსაც კომპანიის ასორტიმენტი მოითხოვს, მან 2020 წელს დაგეგმა ახალი შოურუმების მშენებლობა ქალაქ ბათუმსა და თბილისში. თბილისში და ბათუმში სამშენებლო სამუშაოები დაიწყო 2020 წელს და როგორც გათვლილი ჰქონდა, დაასრულა 2022 წლის პირველ ნახევარში. ორივე შოურუმმა ფუნქციონირება დაიწყო 2022 წლის ივნისიდან.

