

2019 წლის ინდივიდუალური  
ფინანსური ანგარიშგება  
შპს „ჯაკსთორი“

## შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

## ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერილური აქტივები
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
7. სავაჭრო მოთხოვნები
8. სავაჭრო ვალდებულებები
9. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები
10. საკუთარი კაპიტალი
11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
12. უცხოური ვალუტის გადაფასება
13. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

**კონსოლიდირებული ფინანსური  
მდგომარეობის ანგარიშგება**  
შპს "ჯაკსტორი"

|                                                        | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღი |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                        | <b>31.12.2019</b>                        | <b>31.12.2018</b>                          | <b>01.01.2018</b>                                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                            | 60,733                                   | 459,837                                    | 128,080                                          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                     | 15,117                                   | 96                                         | 626                                              |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები<br>შემოსავალი | 23,206                                   | 26,793                                     | 38,602                                           |
| მარაგები                                               | 746,293                                  | 637,259                                    | 537,211                                          |
| - მზა პროდუქცია                                        | 746,293                                  | 637,259                                    | 537,211                                          |
| - სხვა                                                 |                                          |                                            |                                                  |
| საინვესტიციო ქონება                                    |                                          |                                            |                                                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                |                                          |                                            |                                                  |
| ბიოლოგიური აქტივები                                    |                                          |                                            |                                                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                              |                                          |                                            |                                                  |
| - გადაფასების მოდელით                                  |                                          |                                            |                                                  |
| გუდვილი                                                |                                          |                                            |                                                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                           | 2,420                                    | 2,959                                      | 3,496                                            |
| ძირითადი საშუალებები                                   | 1,304                                    | 1,542                                      | 1,904                                            |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ<br>ინსტრუმენტებში |                                          |                                            |                                                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                             | 2,365,846                                |                                            |                                                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                    | <b>3,214,919</b>                         | <b>1,128,486</b>                           | <b>709,919</b>                                   |

|                                       |                  |               |              |
|---------------------------------------|------------------|---------------|--------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                  |               |              |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          |                  |               |              |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 266,413          | 4,191         | 3,945        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |                  |               |              |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    |                  |               |              |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 2,197            |               |              |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            |                  |               |              |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       |                  |               |              |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 1,262,293        |               |              |
| მიღებული გრანტები                     |                  |               |              |
| სხვა ვალდებულებები                    | 4,435            | 7,856         | 559          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>1,535,338</b> | <b>12,047</b> | <b>4,504</b> |

|                                                                                                |           |           |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |           |           |         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |           |           |         |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            |           |           |         |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   |           |           |         |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                  | 1,679,581 | 1,116,439 | 705,415 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            |           |           |         |
| სხვა რეზერვები                                                                                 |           |           |         |

|                                                                   |           |           |         |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი  |           |           |         |
| არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი) |           |           |         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                             | 1,679,581 | 1,116,439 | 705,415 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                            | 3,214,919 | 1,128,486 | 709,919 |

## კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

|                              | საანგარიშგებო პერიოდი | წინა საანგარიშგებო პერიოდი |
|------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        | 5,026,818             | 4,196,409                  |
| საქონლის გაყიდვიდან          | 5,026,818             | 4,196,409                  |
| მომსახურების გაწევიდან       |                       |                            |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |                       |                            |
| სხვა                         |                       |                            |

|                                              |             |             |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | (4,306,118) | (3,629,494) |
| საწყისი მარაგები                             | (637,259)   | (537,211)   |
| მარაგების შესყიდვა                           | (4,415,152) | (3,729,542) |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |             |             |
| საბოლოო მარაგები                             | 746,293     | 637,259     |
| <b>საერთო მოგება</b>                         | 720,700     | 566,915     |

|                                          |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| სხვა შემოსავალი                          |           |           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | (77688)   | (83,500)  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | (777)     | (883)     |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |           |           |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | (19,077)  |           |
| იჯარის ხარჯი                             | (39,458)  | (39,458)  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (26,465)  | (18,981)  |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | (163,465) | (142,822) |

|                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> | 557,235 | 424,093 |
|--------------------------|---------|---------|

|                                                         |       |          |
|---------------------------------------------------------|-------|----------|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>               |       |          |
| ფინანსური აქტივები                                      |       |          |
| მარაგები                                                |       |          |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                              |       |          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: | 5,907 | (13,069) |
| მიღებული დივიდენდები                                    |       |          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)           |       |          |

|                                                                        |         |         |
|------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 563,142 | 411,024 |
| მოგების გადასახადი                                                     |         |         |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 563,142 | 411,024 |

|                                                                             |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|--|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |  |  |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |  |  |
| სხვა                                                                        |  |  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |  |  |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          |  |  |

|                                       |  |  |
|---------------------------------------|--|--|
| მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:          |  |  |
| მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის        |  |  |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის |  |  |
| მოგება/(ზარალი)                       |  |  |

|                                                |        |        |
|------------------------------------------------|--------|--------|
| მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი: |        |        |
| მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის                 |        |        |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის          |        |        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)             | 563142 | 411024 |

|                                                 |           |           |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 1,116,439 | 705,415   |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |           |           |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  |           |           |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           |           |           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |           |           |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 1,679,581 | 1,116,439 |

## კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                   | საანგარიშგებო პერიოდი | წინა საანგარიშგებო პერიოდი |
|---------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | (399,104)             | 331,757                    |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |                       |                            |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    |                       |                            |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | (399,104)             | 331,757                    |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |                       |                            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 459,837               | 128,080                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 60,733                | 459,837                    |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯაკსტორი“ რეგისტრირებულია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად 2013 წლის 11 ნოემბერს.

საზოგადოების საგადასახადო რეგისტრაცია განახორციელა ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო სამსახურის ვაკე-საბურთალოს რეგიონალურმა განყოფილებამ და მიანიჭა გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 405019386.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია კახა აბესაძე (პ/ნ 01026007968), საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

მისამართი: ქ. თბილისი , დიდუბის რაიონი, სპირიდონ კედიას ქ. N15

შპს-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა “ორის მენეჯერის” გამოყენებით.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

#### წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“.

#### ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, თანხა რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

#### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება და თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით ანუ პირვანდელი ღირებულებით. ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება პირვანდელი ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულების გარეშე (ან ნარჩენით ღირებულებით) მცირე ღირებულების (არაარსებითი) შეძენილი აქტივები მიჩნეულია მცირეფასიან საგნებად და აღირიცხება მარაგის სახით.

#### 5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული უზუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

#### 6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება როგორც დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მოცემულ ადგილსამყოფელამდე მისი ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად (შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული დანახარჯების ჩათვლით). სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება

თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

## **7. სავაჭრო მოთხოვნები**

საქონლის და მომსახურების გაყიდვა ხორციელდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე % დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასება, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

## **8. სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

## **9. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები**

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარდება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

## **10. საკუთარი კაპიტალი**

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის, საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

## 11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთის შესაბამისად. შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი -30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

## 12. უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

## 13. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს “ჯაკსტორი”-ს დირექტორი

კახა აბესაძე

.....

თარიღი:        /        /

### 11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთის შესაბამისად. შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო სამუშაო დღიური ხელფასი -30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

### 12. უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

### 13. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „ჯაკსტორი“-ს დირექტორი

კახა აბესაძე

.....  
3 = 21.12.2019

თარიღი: 23 / 09 / 2020 წ.

