

შპს “მაგნუმი“

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის**

1. ზოგადი ინფორმაცია

“მაგნუმი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 25.02.2005 წელს, ს/ნ 202253480 კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, თამარ მეფის 19. კომპანიის 100 % წილის მფლობელია ილია კირვალიძე პ.ნ. 20001001415.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბრძოლო იარაღის,სანადირო თოფების, სანადირო და ტურისტული ინვენტარი-ეკიპირების იმპორტი და რეალიზაცია , როგორც საცალოდ ისე საბითუმოდ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ

აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	8-15 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15-20 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალება	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო

ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრჯელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრჯელოების (განმარტებულია მე-19 შე-ნიშვნაში) ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდა მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა რაოდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრჯელოების მიღებამდე.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	149	6298	198124
დოლარი ვითიბი-ბანკში	0	0	3
დოლარი თიბისი ბანკში	7	7	54
დოლარი ხალიკ ბანკში	6156	10292	644959
ევრო ვითიბი-ბანკში	0	0	5540
ევრო თიბისი ბანკში	7	7	8
ევრო თიბისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	44	44	44
ევრო ხალიკ ბანკში	21683	221887	
ლარი ვითიბი-ბანკში		16	-97997
ლარი თიბისი ბანკში	2	7	1631
ლარი საქართველოს ბანკში	35	16	3671
ლარი ხალიკ ბანკში	4917	2	
რუბლი ვითიბი-ბანკში	0	1	0
ფუნტი ხალიკ ბანკში	6	0	0
სულ	33006	238584	756037

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	227357	225538	354155
სულ	227357	225538	354155

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ.2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	118016	228246	70040
სულ	118016	228246	70040

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ.2018
საქონელი	2278588	1932757	1722536
სულ	2278588	1932757	1722536

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1671758 ლარი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1211201 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები(მასში ასახულია საგადასახადო აქტივი)
2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31886	84683	0
სულ	31886	84683	0

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
სულ	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-4723	-4447	-4102
სულ	-4723	-4447	-4102
საბალანსო ღირებულება	1103	1379	1724

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენობა- ნაგებობები 2130	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავეჯი და ინვენტარი 2170	სატრ.ო საშუალებები 2180	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 2190	სულ აქტივები
01.01.2018	1089638	30136	10428	16121	2897	43438	1198485
შემოსვლა	607297		681				607978
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2018	1696935	30136	11109	16121	2897	43438	1806463
შემოსვლა	197152						197152
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	1894087	30136	11109	16121	2897	43438	1997789
დაგროვილი ცვეთა							0
31.12.2017	76461	6027	5884	8856	1711	27419	130459
პერიოდის ცვეთა	81024	4822	1045	1453	237	2403	91328
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2018	157484	10849	6929	10309	1948	29822	221788
პერიოდის ცვეთა	86830	3857	836	1162	190	2042	94918

გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	244315	14706	7765	11471	2138	31865	3122259
საბალანსო დირეზულეზა							0
ბალანსი							
31.12.2016	1013170	24109	4544	7266	1187	16019	1066302
ბალანსი							
31.12.2017	1539450	19287	4180	5813	949	13616	1583296
ბალანსი							
31.12.2018	1649772	15430	3344	4650	760	11574	1685529

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ.2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1791571	1439621	882573
სულ	1791571	1439621	882573

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან,ჰალივ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთანაც დავალიანება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ.2018
სესხი ვითიბი ბანკიდან	0	0	405981
სესხი ჰალივ ბანკიდან	581401	667461	646900
სესხი დამფუძნებლისგან	101000	381500	62800
სულ	682401	1048961	1115681

15. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

16. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის კომპანიას არ აქვს.

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

18. კაპიტალი

კომპანიის 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
დამფუძნებლების კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	1899514	1803901	1941474
სულ	1901514	1805901	1943474

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2005 წლის 25 თებერვალი საწყისდებო კაპიტალით 2000 ლარი.

შპს „მაგნუმ“-ს გაუნაწილებელი მოგებიდან 2018 წელს დაფარული აქვს ინვენტარიზაციის შედეგებით გამოვლენილი დანაკლისი 66623 ლარი და ფინანსური სანქცია 1476 ლარი სულ

68099 ლარი, ხოლო 2019 წელს დაფარულია ფინანსური სანქცია 838 ლარის ოდენობით.

19. ამონაგები

ამონაგები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2165934	1631087
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	0	0
სულ	2165934	1631087

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	106026	110950
სულ	106026	110950

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	-95194	-91328
სულ	-95194	-91328

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	-70651	-56193
სულ	-70651	-56193

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	-46450	-43896
ავტომობილის იჯარა	-8737	-7234
სულ	-55187	-73359

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2019 და 2018წ ლეზის
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
საქართველოს ტელეკომი		22
წყლის ხარჯი	444	614
დაცვის ხარჯი	5586	5405
ელექტროენერგიის ხარჯი	950	1909
დასუფთავება	149	149
გაზის ხარჯი	1270	1469
ექსპრეს ფოსტა	576	487
მაგთისა და ჯეოსელის ხარჯი		554
სილქნეტი	1859	1292
112-ის მომსახურება	6	11
სალიცენზიო მოსაკრებელი	610	215
ბანკის %	18813	17565
დეკლარირება(საბაჟო)		34
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	2870	6316
დაზღვევა	3206	
მივლინება	733	3491
თარგმნა,ნოტარიუსი	1283	674
საკანცელარიო ხარჯი	93	351
სანებართვო მოსაკრებელი	1200	8537
ქონების გადასახადი	16515	13364
რეკლამა	1297	180
ძირ.საშ. მ/რემონტი	398	206
საკასო აპარატის მომსახურება	102	119

სხვადასხვა მომსახურებები	1011	2584
ჩათვლიდან აღდგენილი დღე	104	169
სოციალური დანარიცხები	2076	
სულ	61151	65715

25 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	3281	12534
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-12797	-126317
სულ	-9516	-113783

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 15 სექტემბერს.

შპს“მაგნუმი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2019	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	33006	238584	756037
სავაჭრო მოთხოვნები	227,357	225,538	354,155
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	118,016	228,246	70,040
მარაგები	2310474	2017440	1722536
- მზა პროდუქცია	2278588	1932757	1722536
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	31886	84683	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1103	1379	1724
ძირითადი საშუალებები	1685530	1583296	1066302
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4375486	4294483	3970794

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,791,571	1,439,621	882,573
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			29,066
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	101000	381500	62800
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	581,401	667,461	1052881
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2473972	2488582	2027320

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,899,514	1,803,901	1,941,474
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1901514	1805901	1943474
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4375486	4294483	3970794

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2019	2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	2165934	1631087
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,671,758	-1,211,201
საწყისი მარაგები	-1932757	-1722536
მარაგების შესყიდვა	-2017589	-1421422
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	2,278,588	1,932,757
საერთო მოგება	494,176	419,886

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-106026	-110950
ცვთა და ამორტიზაცია	-95194	-91328
საპროცენტო შემოსავალი:		0
საპროცენტო ხარჯი :	-70651	-56193
იჯარის ხარჯი	-55187	-51130
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-61151	-65716
სულ საოპერაციო ხარჯები	-388,209	-375,317

საოპერაციო მოგება	105,967	44,569
--------------------------	---------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-9516	-113783
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		-260
მოგება/(ზარალი)	96,451	-69,474

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	96,451	-69,474

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,805,901	1,943,474
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-838	-68,099
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,901,514	1,805,901

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-203,332	-514,053
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-203,332	-514,053
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2,246	-3,400
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	238584	756037
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,006	238,584

შპს“მაგნუმი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

მსს ფასს –სექტემბერი, 2020 წ

შპს “მაგნუმი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

“მაგნუმი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 25.02.2005 წელს, ს/ნ 202253480 კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, თამარ მეფის 19. კომპანიის 100 % წილის მფლობელია ილია კირვალიძე პ.ნ. 20001001415.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბრძოლო იარაღის, სანადირო თოფების, სანადირო და ტურისტული ინვენტარი-ეკიპირების იმპორტი და რეალიზაცია, როგორც საცალოდ ისე საბითუმოდ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ

აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	8-15 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15-20 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალება	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო

ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრჯელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრჯელოების (განმარტებულია მე-19 შე-ნიშვნაში) ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდა მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა რაოდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრჯელოების მიღებამდე.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	149	6298	198124
დოლარი ვითიბი-ბანკში	0	0	3
დოლარი თიბისი ბანკში	7	7	54
დოლარი ხალიკ ბანკში	6156	10292	644959
ევრო ვითიბი-ბანკში	0	0	5540
ევრო თიბისი ბანკში	7	7	8
ევრო თიბისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	44	44	44
ევრო ხალიკ ბანკში	21683	221887	
ლარი ვითიბი-ბანკში		16	-97997
ლარი თიბისი ბანკში	2	7	1631
ლარი საქართველოს ბანკში	35	16	3671
ლარი ხალიკ ბანკში	4917	2	
რუბლი ვითიბი-ბანკში	0	1	0
ფუნტი ხალიკ ბანკში	6	0	0
სულ	33006	238584	756037

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	227357	225538	354155
სულ	227357	225538	354155

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	118016	228246	70040
სულ	118016	228246	70040

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
საქონელი	2278588	1932757	1722536
სულ	2278588	1932757	1722536

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1671758 ლარი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1211201 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები(მასში ასახულია საგადასახადო აქტივი)
2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31886	84683	0
სულ	31886	84683	0

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
სულ	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-4723	-4447	-4102
სულ	-4723	-4447	-4102
საბალანსო ღირებულება	1103	1379	1724

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენობა-ნაგებობები 2130	მანქანა-დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავიჯი და ინვენტარი 2170	სატრ.ო საშუალებები 2180	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 2190	სულ აქტივები
01.01.2018	1089638	30136	10428	16121	2897	43438	1198485
შემოსვლა	607297		681				607978
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2018	1696935	30136	11109	16121	2897	43438	1806463
შემოსვლა	197152						197152
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	1894087	30136	11109	16121	2897	43438	1997789
დაგროვილი ცვეთა							0
31.12.2017	76461	6027	5884	8856	1711	27419	130459
პერიოდის ცვეთა	81024	4822	1045	1453	237	2403	91328
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2018	157484	10849	6929	10309	1948	29822	221788
პერიოდის ცვეთა	86830	3857	836	1162	190	2042	94918

გასვლა/ჩამოწე რა							0
31.12.2019	244315	14706	7765	11471	2138	31865	3122259
საბალანსო ღირებულება							0
ბალანსი 31.12.2016	1013170	24109	4544	7266	1187	16019	1066302
ბალანსი 31.12.2017	1539450	19287	4180	5813	949	13616	1583296
ბალანსი 31.12.2018	1649772	15430	3344	4650	760	11574	1685529

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1791571	1439621	882573
სულ	1791571	1439621	882573

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, ჰალიკ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთაგანც დავალიანება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
სესხი ვითიბი ბანკიდან	0	0	405981
სესხი ჰალიკ ბანკიდან	581401	667461	646900
სესხი დამფუძნებლისგან	101000	381500	62800
სულ	682401	1048961	1115681

15. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

16. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის კომპანიას არ აქვს.

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

18. კაპიტალი

კომპანიის 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018	01 იანვ. 2018
დამფუძნებლის კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	1899514	1803901	1941474
სულ	1901514	1805901	1943474

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2005 წლის 25 თებერვალი საწესდებო კაპიტალით 2000 ლარი.

შპს „მაგნუმ“-ს გაუნაწილებელი მოგებიდან 2018 წელს დაფარული აქვს ინვენტარიზაციის შედეგებით გამოვლენილი დანაკლისი 66623 ლარი და ფინანსური სანქცია 1476 ლარი სულ

68099 ლარი, ხოლო 2019 წელს დაფარულია ფინანსური სანქცია 838 ლარის ოდენობით.

19. ამონაგები

ამონაგები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2165934	1631087
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	0	0
სულ	2165934	1631087

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	106026	110950
სულ	106026	110950

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	-95194	-91328
სულ	-95194	-91328

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	-70651	-56193
სულ	-70651	-56193

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	-46450	-43896
ავტომობილის იჯარა	-8737	-7234
სულ	-55187	-73359

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2019 და 2018წ ლეგის
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
საქართველოს ტელეკომი		22
წყლის ხარჯი	444	614
დაცვის ხარჯი	5586	5405
ელექტროენერგიის ხარჯი	950	1909
დასუფთავება	149	149
გაზის ხარჯი	1270	1469
ექსპრეს ფოსტა	576	487
მაგთისა და ჯეოსელის ხარჯი		554
სილქნეტი	1859	1292
112-ის მომსახურება	6	11
სალიცენზიო მოსაკრებელი	610	215
ბანკის %	18813	17565
დეკლარირება(საბაჟო)		34
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	2870	6316
დაზღვევა	3206	
მივლინება	733	3491
თარგმნა,ნოტარიუსი	1283	674
საკანცელარიო ხარჯი	93	351
სანებართვო მოსაკრებელი	1200	8537
ქონების გადასახადი	16515	13364
რეკლამა	1297	180
ძირ.საშ. მ/რემონტი	398	206
საკასო აპარატის მომსახურება	102	119

სხვადასხვა მომსახურებები	1011	2584
ჩათვლიდან აღდგენილი დღე	104	169
სოციალური დანარიცხები	2076	
სულ	61151	65715

25 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	3281	12534
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-12797	-126317
სულ	-9516	-113783

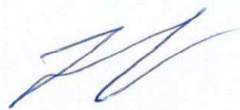
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 15 სექტემბერს.

მპს“მაგნუმი“-ს მთ.ბუღალტერი:



/მ.თასოშვილი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2019	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	33006	238584	756037
საფაქრო მოთხოვნები	227,357	225,538	354,155
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	118,016	228,246	70,040
მარაგები	2310474	2017440	1722536
- მზა პროდუქცია	2278588	1932757	1722536
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	31886	84683	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1103	1379	1724
ძირითადი საშუალებები	1685530	1583296	1066302
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4375486	4294483	3970794

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
საფაქრო ვალდებულებები	1,791,571	1,439,621	882,573
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			29,066
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	101000	381500	62800
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	581,401	667,461	1052881
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2473972	2488582	2027320
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,899,514	1,803,901	1,941,474
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1901514	1805901	1943474
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4375486	4294483	3970794

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2019	2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	2165934	1631087
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,671,758	-1,211,201
საწყისი მარაგები	-1932757	-1722536
მარაგების შესყიდვა	-2017589	-1421422
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	2,278,588	1,932,757
საერთო მოგება	494,176	419,886

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-106026	-110950
ცვეთა და ამორტიზაცია	-95194	-91328
საპროცენტო შემოსავალი:		0
საპროცენტო ხარჯი :	-70651	-56193
ოჯარის ხარჯი	-55187	-51130
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-61151	-65716
სულ საოპერაციო ხარჯები	-388,209	-375,317

საოპერაციო მოგება	105,967	44,569
--------------------------	---------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-9516	-113783
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		-260
მოგება/(ზარალი)	96,451	-69,474

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	96,451	-69,474

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,805,901	1,943,474
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-838	-68,099
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,901,514	1,805,901

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-203,332	-514,053
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-203,332	-514,053
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2,246	-3,400
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	238584	756037
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,006	238,584

შპს "მაგნუმი" -ს მთ. ბუღალტერი:



/მ.თასოშვილი/