

შპს “მაგნუმი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 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 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6298	198124	525475
დოლარი ვითიბი-ბანკში	0	3	268
დოლარი თიბისი ბანკში	7	54	5700

დოლარი ხალიკ ბანკში	10292	644959	0
ევრო ვითიბი-ბანკში	0	5540	-101503
ევრო თიბისი ბანკში	7	8	8
ევრო თიბისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	44	44	212
ევრო ხალიკ ბანკში	221887		
ლარი ვითიბი-ბანკში	16	-97997	10
ლარი თიბისი ბანკში	7	1631	22804
ლარი საქართველოს ბანკში	16	3671	22460
ლარი ხალიკ ბანკში	2		
რუბლი ვითიბი-ბანკში	1	0	0
სულ	238584	756037	475435

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

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	225,538	354,155	349,706
სულ	225,538	354,155	349,706

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	228,246	70,040	10,555
სულ	228,246	70,040	10,555

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ.2017
საქონელი	1,932,757	1,722,536	1,994,295
სულ	1,932,757	1,722,536	1,994,295

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1211201 ლარი, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1619240 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

10. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ.2017
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
სულ	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-4447	-4102	-3671
სულ	-4447	-4102	-3671
საბალანსო ღირებულება	1379	1724	2155

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 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
01.01.2017	462712	0	10428	16121	2897	48265	546249
შემოსვლა	626926	30136					657062
გასვლა/ჩამოწერა						4826	4826
	108963						
31.12.2017	8	30136	10428	16121	2897	43438	1198485
შემოსვლა	607297		681				607978
გასვლა/ჩამოწერა							0
	169693						
31.12.2018	5	30136	11109	16121	2897	43438	1806463
დაგროვილი ცვეთა							0
31.12.2016	23136	0	4748	7039	1414	27277	67285
პერიოდის ცვეთა	53325	6027	1136	1816	297	2827	65859
გასვლა/ჩამოწერა						2685	2685
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
საბალანსო დირექტულება							0
ბალანსი							
31.12.2016	439576	0	5680	9082	1483	20987	476809
ბალანსი	101317						
31.12.2017	0	24109	4544	7266	1187	16019	1066302
ბალანსი	153945						
31.12.2018	0	19287	4180	5813	949	13616	1583296

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,439,621	882,573	809,111
სულ	1,439,621	882,573	809,111

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

15. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, ჰალივ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთაგანაც დავალიანება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
სესხი ვითიბი ბანკიდან	0	405981	656282
სესხი ჰალივ ბანკიდან	667461	646900	0
სესხი დამფუძნებლისგან	381500	62800	0
სულ	1048961	1115681	65282

16. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

17. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

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

18. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

19. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
დამფუძნებლების კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	1803901	1941474	1856169
სულ	1,805,901	1,943,474	1,858,169

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

20. ამონაგები

ამონაგები 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,631,087	2,119,827
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	0	0
სულ	1,631,087	2,119,827

21. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	110950	111950
სულ	110950	111950

22. ცვეთა და ამორტიზაცია

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

	2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	-91328	-65859
სულ	-91328	-65859

23. საპროცენტო ხარჯი

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

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	-56193	-59628

სულ	-56193	-59628
-----	--------	--------

24. იჯარის ხარჯი

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

	2018	2017
მაღაზიის		
იჯარა(აღმშენებელი)	0	25030
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	7234	41541
ავტომობილის იჯარა	43896	6787
სულ	51130	73359

25. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2018 და 2017წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
საქართველოს ტელეკომი	22	0
წყლის ხარჯი	614	281
დაცვის ხარჯი	5405	4872
ელექტროენერგიის ხარჯი	1909	822
დასუფთავება	149	136
გაზის ხარჯი	1469	924
ექსპრეს ფოსტა	487	725
მაგთისა და ჯეოსელის ხარჯი	554	720
სილქნეტი	1292	1166
112-ის მომსახურება	11	25
სალიცენზიო მოსაკრებელი	215	1215
ბანკის %	17565	29839
დეკლარირება(საბაჟო)	34	
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	6316	1881
მცირეფასიანი ინვენტარი		2318
მივლინება	3491	3585
თარგმნა,ნოტარიუსი	674	217

საკანცელარიო ხარჯი	351	359
სანებართვო მოსაკრებელი	8537	4716
ქონების გადასახადი	13364	7768
რეკლამა	180	180
ძირ.საშ. მ/რემონტი	206	420
საკასო აპარატის მომსახურება	119	153
სხვადასხვა მომსახურებები	2584	6661
ჩათვლიდან აღდგენილი დღგ	169	379
წარმომადგენლობითი ხარჯი		450
საბაჟო მოსაკრებელი		96
სულ	65715	69907

26 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

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

	2018	2017
დადებითი საკურსო სხვაობა	12534	13072
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	--126317	-47651
სულ	-113783	-34579

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	238584	756037	475435
სავაჭრო მოთხოვნები	225,538	354,155	349706
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	228,246	70,040	10,555
მარაგები	1932757	1722536	1994295
- მზა პროდუქცია	1932757	1722536	1994295
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1379	1724	2155
ძირითადი საშუალებები	1583296	1066302	476809
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4209800	3970794	3308955
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,439,621	882,573	809111
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	-84,683	29,066	-14,607
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	381500	62800	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	667,461	1052881	656282
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2403899	2027320	1450786
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,803,901	1,941,474	1,856,169
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1805901	1943474	1858169
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4209800	3970794	3308955



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2018	2017
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწვიდან	1631087	2119827
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,211,201	-1,619,240
საწყისი მარაგები	-1722536	-1994295
მარაგების შესყიდვა	-1421422	-1347481
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	1,932,757	1,722,536
საერთო მოგება	419,886	500,587

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-110950	-111950
ცვეთა და ამორტიზაცია	-91328	-65,859
საპროცენტო შემოსავალი:	0	
საპროცენტო ხარჯი :	-56193	-59627
იჯარის ხარჯი	-51130	-73359
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-65716	-69907
სულ საოპერაციო ხარჯები	-375,317	-380,702

საოპერაციო მოგება	44,569	119,885
--------------------------	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-113783	-34579
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-260	
მოგება/(ზარალი)	-69,474	85,306

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

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-69,474	85,306

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,943,474	1,858,169
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-137,573	85,305
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,805,901	1,943,474

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-514,053	284,322
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-514,053	284,322
სავალუტო კურსის ეფექტი	-3,400	-3,720
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	756037	475435
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	238,584	756,037

მსს ფასს –სექტემბერი, 2019 წ

შპს “მაგნუმი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 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 ამოღებული. 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. საკუროსო 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 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6298	198124	525475
დოლარი ვითიბი-ბანკში	0	3	268
დოლარი თიბისი ბანკში	7	54	5700

დოლარი ხალივ ბანკში	10292	644959	0
ევრო ვითიბი-ბანკში	0	5540	-101503
ევრო თიბისი ბანკში	7	8	8
ევრო თიბისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	44	44	212
ევრო ხალივ ბანკში	221887		
ლარი ვითიბი-ბანკში	16	-97997	10
ლარი თიბისი ბანკში	7	1631	22804
ლარი საქართველოს ბანკში	16	3671	22460
ლარი ხალივ ბანკში	2		
რუბლი ვითიბი-ბანკში	1	0	0
სულ	238584	756037	475435

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

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის

მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	225,538	354,155	349,7
სულ	225,538	354,155	349,7

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	228,246	70,040	10,555
სულ	228,246	70,040	10,555

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
საქონელი	1,932,757	1,722,536	1,994,295
სულ	1,932,757	1,722,536	1,994,295

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1211201 ლარი, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1619240 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

10. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
სულ	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-4447	-4102	-3671
სულ	-4447	-4102	-3671
საბალანსო ღირებულება	1379	1724	2155

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებო ბები 2130	მანქანა- დანადგა რები 2150	ოფისის აღჭურვი ლობა 2160	ავჯი და ინვენტ არი 2170	სატრ.ო საშუაღე ბები 2180	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწ ყობა 2190	სულ აქტივი ბი
01.01.2017	462712	0	10428	16121	2897	48265	546249
შემოსვლა	626926	30136					657062
გასვლა/ჩამოწე რა						4826	4826
31.12.2017	108963 8	30136	10428 681	16121	2897	43438	1198485 607978
შემოსვლა	607297						
გასვლა/ჩამოწე რა							0
31.12.2018	169693 5	30136	11109	16121	2897	43438	1806463
დაგროვილი ცვეთა							0
31.12.2016	23136	0	4748	7039	1414	27277	67285
პერიოდის							
ცვეთა	53325	6027	1136	1816	297	2827	65859
გასვლა/ჩამოწე რა						2685	2685
31.12.2017	76461	6027	5884	8856	1711	27419	130459
პერიოდის							
ცვეთა	81024	4822	1045	1453	237	2403	91328
გასვლა/ჩამოწე რა							0
31.12.2018	157484	10849	6929	10309	1948	29822	221788
საბალანსო დირეზულეზა							0
ბალანსი							
31.12.2016	439576	0	5680	9082	1483	20987	476809
ბალანსი	101317						
31.12.2017	0	24109	4544	7266	1187	16019	1066302
ბალანსი	153945						
31.12.2018	0	19287	4180	5813	949	13616	1583296

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,439,621	882,573	809,111
სულ	1,439,621	882,573	809,111

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

15. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, ჰალიკ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთაგანაც დავალიანება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
სესხი ვითიბი ბანკიდან	0	405981	656282
სესხი ჰალიკ ბანკიდან	667461	646900	0
სესხი დამფუძნებლისგან	381500	62800	0
სულ	1048961	1115681	65282

16. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

17. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

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

18. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

19. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2018	31 დეკ. 2017	01 იანვ. 2017
დამფუძნებლის კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	1803901	1941474	1856169
სულ	1,805,901	1,943,474	1,858,169

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

20. ამონაგები

ამონაგები 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,631,087	2,119,827
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	0	0
სულ	1,631,087	2,119,827

21. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	110950	111950
სულ	110950	111950

22. ცვეთა და ამორტიზაცია

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

	2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	-91328	-65859
სულ	-91328	-65859

23. საპროცენტო ხარჯი

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

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	-56193	-59628

სულ	-56193	-59628
-----	--------	--------

24. იჯარის ხარჯი

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

	2018	2017
მაღაზიის		
იჯარა(აღმასრულებელი)	0	25030
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	7234	41541
ავტომობილის იჯარა	43896	6787
სულ	51130	73359

25. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2018 და 2017წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
საქართველოს ტელეკომი	22	0
წყლის ხარჯი	614	281
დაცვის ხარჯი	5405	4872
ელექტროენერგიის ხარჯი	1909	822
დასუფთავება	149	136
გაზის ხარჯი	1469	924
ექსპრეს ფოსტა	487	725
მაგთისა და ჯეოსელის ხარჯი	554	720
სილქნეტი	1292	1166
112-ის მომსახურება	11	25
სალიცენზიო მოსაკრებელი	215	1215
ბანკის %	17565	29839
დეკლარირება(საბაჟო)	34	
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	6316	1881
მცირეფასიანი ინვენტარი		2318
მივლინება	3491	3585
თარგმნა,ნოტარიუსი	674	217

საკანცელარიო ხარჯი	351	359
სანებართვო მოსაკრებელი	8537	4716
ქონების გადასახადი	13364	7768
რეკლამა	180	180
ძირ.საშ. მ/რემონტი	206	420
საკასო აპარატის მომსახურება	119	153
სხვადასხვა მომსახურებები	2584	6661
ჩათვლიდან აღდგენილი დღე	169	379
წარმომადგენლობითი ხარჯი		450
საბაჟო მოსაკრებელი		96
სულ	65715	69907

26. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

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

	2018	2017
დადებითი საკურსო სხვაობა	12534	13072
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	--126317	-47651
სულ	-113783	-34579

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მპს "მაგნუმი"-ს მთ.ბუღალტერი:

მ.თასოშვილი /მ.თასოშვილი/

ორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	238584	756037	475
საეჭრო მოთხოვნები	225,538	354,155	349
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	228,246	70,040	10,
მარაგები	1932757	1722536	1994
- მზა პროდუქცია	1932757	1722536	1994;
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდივილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1379	1724	2
ძირითადი საშუალებები	1583296	1066302	476
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4209800	3970794	3308
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
საეჭრო ვალდებულებები	1,439,621	882,573	809
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	-84,683	29,066	-14,
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	381500	62800	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	667,461	1052881	656;
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2403899	2027320	1450
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	20
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,803,901	1,941,474	1,856;
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1805901	1943474	1858
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4209800	3970794	3308

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2018	2017
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწვიდან	1631087	2119827
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,211,201	-1,619,240
საწყისი მარაგები	-1722536	-1994295
მარაგების შესყიდვა	-1421422	-1347481
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	1,932,757	1,722,536
საერთო მოგება	419,886	500,587
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-110950	-111950
ცვეთა და ამორტიზაცია	-91328	-65,859
საპროცენტო შემოსავალი:	0	
საპროცენტო ხარჯი :	-56193	-59627
იჯარის ხარჯი	-51130	-73359
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-65716	-69907
სულ საოპერაციო ხარჯები	-375,317	-380,702
საოპერაციო მოგება	44,569	119,885
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-113783	-34579
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-260	
მოგება/(ზარალი)	-69,474	85,306
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერზი		
სხვა		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-69,474	85,306

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,943,474	1,858,169
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-137,573	85,305
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,805,901	1,943,474

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-514,053	284,322
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-514,053	284,322
სავალუტო კურსის ეფექტი	-3,400	-3,720
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	756037	475435
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	238,584	756,037

შპს "მაგნუმი"-ს მთ.ბუღალტერი:

მ. თასოშვილი /მ.თასოშვილი/