

შპს „მაგნუმგრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მაგნუმ გრუპ“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2018 წლი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018

	გაშიფვრები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 866 670	1 800 912
		1 866 670	1 800 912
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	19 588	11 617
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	733 492	492 735
მარაგები	3	120 012	407 996
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები	4	18 288	127 520
		891 380	1 039 868
მთლიანი აქტივები		2 758 050	2 840 780
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		214 742	-125 255
გადაფასების რეზერვი		182 475	182 475
		397 217	57 220
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 441 921	1 326 526
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		106 638	70 736
		1 548 559	1 397 262
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		780 847	1 158 257
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		6 681	0
გადასახდელი ხელფასები		24 746	36 263
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			191 778
მიღებული ავანსები			
მთლიანი ვალდებულებები		812 274	1 386 298
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 758 050	2 840 780

პაატა ნიკვაშვილი

ს/კ 204558237



ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018

	გამოფვრები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 866 670	1 800 912
		1 866 670	1 800 912
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	19 588	11 617
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	733 492	492 735
მარაგები	3	120 012	407 996
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები	4	18 288	127 520
		891 380	1 039 868
მთლიანი აქტივები		2 758 050	2 840 780
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		214 742	-125 255
გადაფასების რეზერვი		182 475	182 475
		397 217	57 220
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 441 921	1 326 526
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		106 638	70 736
		1 548 559	1 397 262
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		780 847	1 158 257
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი		6 681	0
გადასახდელი ხელფასები		24 746	36 263
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			191 778
მიღებული ავანსები			
მთლიანი ვალდებულებები		812 274	1 386 298
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 758 050	2 840 780

პაატა ნიკვაშვილი

დირექტორი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გაშიფვრები	
ამონაგები		8 371 541
თვითღირებულება	5	(7 139 275)
საერთო მოგება		1 232 266
სხვა შემოსავლები		161 819
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(1 167 144)
მიწოდების დანახარჯები		(203 868)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები		(68 819)
საოპერაციო მოგება		(45 746)
საკურსო სხვაობა		(48 254)
ფინანსური ხარჯი		(215 777)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე		(309 777)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(309 777)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		(30 217)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(339 994)

პაატა ნიკვაშვილი



მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გაშიფვრები	
ამონაგები		8 371 541
თვითღირებულება	5	(7 139 275)
საერთო მოგება		1 232 266
სხვა შემოსავლები		161 819
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(1 167 144)
მიწოდების დანახარჯები		(203 868)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები		(68 819)
საოპერაციო მოგება		(45 746)
საკურსო სხვაობა		(48 254)
ფინანსური ხარჯი		(215 777)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე		(309 777)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(309 777)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		(30 217)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(339 994)

პაატა ნიკვაშვილი

დირექტორი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

2018 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში	19 588
საოპერაციო საქმიანობა	271 326
მყიდველებიდან შემოსული ფული	10 092 120
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 946 978)
გაცემული ხელფასი	(469 106)
გადახდილი გადასახადი	(354 403)
სხვა ხარჯები	(50 307)
საინვესტიციო საქმიანობა	(20 207)
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(20 207)
შემოსავალი გაყიდული მ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	(259 091)
აღებული სესხი	52 571
დაბრუნებული სესხი	(285 211)
გადახდილი პროცენტები	(24 400)
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
საკურსო სხვაობა	(2 051)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(7 971)
ფული პერიოდის ბოლოს	11 617

პაატა ნიკვაშვილი



ს/კ 204558237

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

2018 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში	19 588
--------------------------	--------

საოპერაციო საქმიანობა	271 326
მყიდველებიდან შემოსული ფული	10 092 120
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 946 978)
გაცემული ხელფასი	(469 106)
გადახდილი გადასახადი	(354 403)
სხვა ხარჯები	(50 307)
საინვესტიციო საქმიანობა	(20 207)
შემენილი ძირითადი საშუალებები	(20 207)
შემოსავალი გაყიდული მ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	(259 091)
აღებული სესხი	52 571
დაბრუნებული სესხი	(285 211)
გადახდილი პროცენტები	(24 400)
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
საკურსო სხვაობა	(2 051)

ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(7 971)
--------------------------------------	---------

ფული პერიოდის ბოლოს	11 617
---------------------	--------

პაატა ნიკვაშვილი

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		182 475	214 742	397 215
				-
წმინდა მოგება	-	-	(309 778)	(309 778)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(309 778)	(309 778)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(30 217)	(30 217)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	182 475	(125 252)	57 220

პაატა ნიკვაშვილი



ს/კ 204558237

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		182 475	214 742	397 215
				-
წმინდა მოგება	-	-	(309 778)	(309 778)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(309 778)	(309 778)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(30 217)	(30 217)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	182 475	(125 252)	57 220

პაატა ნიკვაშვილი

დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაგნუმ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 18 ივლისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია კვარტალი 17, ნაკვეთი 497 ქ. კასპი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობაა ცემენტის წარმოება და რეალიზაცია.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მაგნუმ გრუპი“-ს 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ნანა ბუაძე.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის

აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღიარებულია აუდიტის შეფასებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდგომ პერიოდში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	30-70
მანქანა-დანადგარები	15-25
ლიზინგით აღებული ქონება	10
ქვესადგური	10
კომპრესორი და რისივერი	5-15
ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი	3-10

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური

აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კომპანია როგორც - მეიჯარე

კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და

შენიშვნა 1

ფულადი საშუალებები	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
ნაღდი ფული ლარებში	13 579	7 438
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	6 009	4 119
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	0.00	59
	<u>19588</u>	<u>11 617</u>

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 2

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამომსახურებიდან	733 492	708335
უიმედო დებიტორების რეზერვი		(215600)
	<u>733 492</u>	<u>492735</u>

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „მაგნუმგროუპი“

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 3

მარაგები31.12.201731.12.2018

მზა პროდუქცია

97 297

98 110

დღეული და
მასალები

22 715

309 889

120 012407 999

მზა პროდუქციაში წარმოდგენილია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგები, ხოლო ნედლეული და მასალების მუხლები შედგება- კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე წარმოებისთვის განკუთვნილი საჭირო ნედლეული (სახარჯი მასალა). კომპანიის გამოცდილებიდან გამომდინარე და შემდგომ პერიოდებში მარაგების ღირებულების ტესტირებამ გვაჩვენა რომ წლის ბოლოს არსებული მარაგი არ გაუფასურებულა

შენიშვნა 4

გადახდილი ავანსები31.12.201731.12.2018

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ

7 763

58 070

მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები

10 525

69 450

18 288127 520

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართმუხლი შედგება დირექტორის ბრძანებით დანიშნულ ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემულ თანხებისგან, ასევე მომწოდებელზე გადახილ ავანსებში არის ნედლეული შესაძენად გადარიცხული თანხები და საგადასახადო აქტივი.

შენიშვნა 5

თვითღირებულება

31.12.2018

ნედლეული და მასალები

6 688 778

ელექტროენერგია და გაზი / თვითღირებულებაზე

198 585

არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე

59 612

საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები

14 276

სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები

101 696

საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა

76 328

7 139 275

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

31,12,2018

შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	452 859
პრემიები	32 575
საკანცელარიო ხარჯები	365
კომპიუტერის ხარჯები	410
კომუნიკაციის ხარჯები	2 431
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	250
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	372 463
საქართველოს წყალმომარაგების კომპანია	4 525
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	19 890
იურიდიული მომსახურება	1 250
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	215 600
საგადასახადო ხარჯები	27 849
საბანკო ხარჯები	2 566
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	13 386
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	3 381
მანქანის რემონტი	1 862
სერთიფიკატის ღირებულება	3 661
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	11 822

1 167 144

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენ-ნაგებ	მანქ.დან.ინს ტ	ავუჯიკომპტ	ლიზინ.	სულ
31.დეკემბერი 2017	30000	854136	832886	3115	146534	1866670
						0
შემოსვლა		2735		6461	1872	11068
გადაფასება						0
გასვლა						0
31 დეკემბერი 2018	30000	856871	832885.84	9575.9	148406.2	1877738
						0
ცვეთა და გაუფასურება		-24568.5	-35455	-1651	-14653.42	-76328
წმ.საბალანსო ღირებულებები	30000	832302	797431	7925	133753	1801411
						0
31.დეკემბერი 2017	30000	854135.55	832885.84	3114.9	146534.2	1866670
31.დეკემბერი 2018	30000	832302.05	797430.84	7924.9	133752.8	1801411

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდს შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 18 სექტემბერს.

პაატა ნიკვაშვილი

ს/კ 204558237



შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენ-ნაგებ	მანქ.დან.ინს ტ	ავთოტრანსპორტი	ლიზინ.	სულ
31.დეკემბერი 2017	30000	854136	832886	3115	146534	1866670
						0
შემოსვლა		2735		6461	1872	11068
გადაფასება						0
გასვლა						0
31 დეკემბერი 2018	30000	856871	832885.84	9575.9	148406.2	1877738
						0
ცვეთა და გაუფასურება		-24568.5	-35455	-1651	-14653.42	-76328
წმ.საბალანსო ღირებულებები	30000	832302	797431	7925	133753	1801411
						0
31.დეკემბერი 2017	30000	854135.55	832885.84	3114.9	146534.2	1866670
31.დეკემბერი 2018	30000	832302.05	797430.84	7924.9	133752.8	1801411

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდს შემდეგი მოვლენები

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

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 18 სექტემბერს.

პაატა ნიკვაშვილი

დირექტორი