

შპს “მაგნუმი“

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 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 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 საანგარიშგეო 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 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8	149	6298
დოლარი ვითიბი-ბანკში	0	0	0
დოლარი თიბისი ბანკში	0	7	7

დოლარი ხალიკ ბანკში	0	6156	10292
ევრო ვითიბი-ბანკში	0	0	0
ევრო თიბისი ბანკში	0	7	7
ევრო თიბისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	0	44	44
ევრო ხალიკ ბანკში	76639	21683	221887
ლარი ვითიბი-ბანკში	0	0	16
ლარი თიბისი ბანკში	3	2	7
ლარი საქართველოს ბანკში	2	35	16
ლარი ხალიკ ბანკში	2388	4917	2
რუბლი ვითიბი-ბანკში	0	0	1
ფუნტი ხალიკ ბანკში	6	6	0
სულ	79040	33006	238584

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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	218256	227357	225538
სულ	218256	227357	225538

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	35830	118016	228246
სულ	35830	118016	228246

8.სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ.2019
საქონელი	2017888	2278588	1932757
სულ	2017888	2278588	1932757

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 2368798 ლარი, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1671758 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები(მასში ასახულია საგადასახადო აქტივი) 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01.იანვ.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	78171	31886	84683
სულ	78171	31886	84683

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ.2019
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
სულ	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-4943	-4723	-4447
სულ	-4943	-4723	-4447
საბალანსო ღირებულება	883	1103	1379

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 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	
31.12.2018	1696935	30136	11109	16121	2897	43438	1800637
შემოსვლა	197152						197152
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	1894087	30136	11109	16121	2897	43438	1997789
შემოსვლა	809966	1525					811491
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2020	2704053	31661	11109	16121	2897	43438	2809280
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2018	157484	10849	6929	10309	1948	29822	217341
პერიოდის ცვეთა	86830	3857	836	1162	190	2042	94918
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	244315	14706	7765	11471	2138	31865	312260
პერიოდის ცვეთა	122987	3391	669	709	152	1736	129644
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	367301	18097	8434	12180	2290	33601	441903
საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2018	1539450	19287	4180	5813	949	13616	1583296
ბალანსი 31.12.2019	1649772	15430	3344	4650	760	11574	1685530
ბალანსი 31.12.2020	2336751	13564	2675	3941	608	9838	2367376

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2002761	1791571	1439621
სულ	2002761	1791571	1439621

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, ჰალიკ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთაგანაც დავალიანება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
სესხი ჰალიკ ბანკიდან	437047	581401	667461
სესხი დამფუძნებლისგან	6280	101000	381500
სულ	443327	682401	1048961

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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
დამფუძნებლების კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	2426353	1899514	1803901
სულ	2428353	1901514	1805901

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

შპს „მაგნუმ“-ს გაუნაწილებელი მოგებიდან 2019 წელს დაფარული აქვს ფინანსური საჩეცია 838 ლარის ოდენობით.

19. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2843704	2165934
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	378144	0
სულ	3221848	2165934

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	66266	106026
სულ	66266	106026

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	-129864	-95194
სულ	-129864	-95194

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	-29424	-70651
სულ	-29424	-70651

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	-38349	-46450
მაღაზიის იჯარა(თ.მეფე)	-12902	0
ავტომობილის იჯარა	-11557	-8737
სულ	-62808	-55187

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
წყლის ხარჯი	190	444
დაცვის ხარჯი	4999	5586
ელექტროენერგიის ხარჯი	872	950
დასუფთავება	120	149
გაზის ხარჯი	1068	1270
ექსპრეს ფოსტა	1081	576
მცირე ფასიანი ინვენტარი	636	
სილქნეტი	1208	1859
112-ის მომსახურება		6
სალიცენზიო მოსაკრებელი	455	610
ბანკის %	16589	18813
ბალისტიკა	82	
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	2686	2870
დაზღვევა	3368	3206
მივლინება		733
თარგმნა,ნოტარიუსი	105	1283
საკანცელარიო ხარჯი	136	93
სანებართვო მოსაკრებელი	5127	1200

ქონების გადასახადი	18653	16515
პროგრამული მომსახურება	1729	1297
ძირ.საშ. მ/რემონტი	280	398
საკასო აპარატის მომსახურება	102	102
სხვადასხვა მომსახურებები	827	1011
ჩათვლიდან აღდგენილი დღგ		104
სოციალური დანარიცხები	1297	2076
სულ	61610	61151

25 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	38798	3281
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-15037	-12797
სულ	23761	-9516

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 2021 წლის 17 სექტემბერს.

მპს“მაგნუმი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2020	2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	79040	33006	238584
სავაჭრო მოთხოვნები	218,256	227,357	225,538
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	35,830	118,016	228,246
მარაგები	2173056	2310474	2017440
- მზა პროდუქცია	2017888	2278588	1932757
- სხვა	76997		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	78171	31886	84683
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	883	1103	1379
ძირითადი საშუალებები	2367376	1685530	1583296
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4874441	4375486	4294483

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,002,761	1,791,571	1,439,621
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანაშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	6280	101000	381500
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	437,047	581,401	667,461
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2446088	2473972	2488582

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,426,353	1,899,514	1,803,901
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2428353	1901514	1805901
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4874441	4375486	4294483
სულ მოკლევადიანი აქტივები	297296	378379	692368
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2020	2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	2843704	2165934
მომსახურების გაწვიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	378144	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2,368,798	-1,671,758
საწყისი მარაგები	-2278588	-1932757
მარაგების შესყიდვა	-2108098	-2017589
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	2,017,888	2,278,588
საერთო მოგება	853,050	494,176

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-66266	-106026
ცვეთა და ამორტიზაცია	-129864	-95194
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-29424	-70651
იჯარის ხარჯი	-62808	-55187
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-61610	-61151
სულ საოპერაციო ხარჯები	-349,972	-388,209

საოპერაციო მოგება	503,078	105,967
--------------------------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	23761	-9516
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	526,839	96,451

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	526,839	96,451

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,901,514	1,805,901
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-838
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,428,353	1,901,514

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	42,142	-203,332
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	42,142	-203,332
სავალუტო კურსის ეფექტი	3,892	-2,246
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33006	238584
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	79,040	33,006

შპს“მაგნუმი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

შპს “მაგნუმი”

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2020 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-ეკვიპირების 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 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 ფი-ნანსური 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 შევებულების 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 შენიშვნაში) 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 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8	149	6298
დოლარი ვითიბი-ბანკში	0	0	0
დოლარი თიბისი ბანკში	0	7	7

დოლარი ხალიკ ბანკში	0	6156	10292
ევრო ვითიბი-ბანკში	0	0	0
ევრო თიბისი ბანკში	0	7	7
ევრო თიბისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	0	44	44
ევრო ხალიკ ბანკში	76639	21683	221887
ლარი ვითიბი-ბანკში	0	0	16
ლარი თიბისი ბანკში	3	2	7
ლარი საქართველოს ბანკში	2	35	16
ლარი ხალიკ ბანკში	2388	4917	2
რუბლი ვითიბი-ბანკში	0	0	1
ფუნტი ხალიკ ბანკში	6	6	0
სულ	79040	33006	238584

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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	218256	227357	225538
სულ	218256	227357	225538

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	35830	118016	228246
სულ	35830	118016	228246

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
საქონელი	2017888	2278588	1932757
სულ	2017888	2278588	1932757

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 2368798 ლარი, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1671758 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები(მასში ასახულია საგადასახადო აქტივი) 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01.იანვ. 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	78171	31886	84683
სულ	78171	31886	84683

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
სულ	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-4943	-4723	-4447
სულ	-4943	-4723	-4447
საბალანსო ღირებულება	883	1103	1379

11. ძირითადი
საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობები 2130	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავტო და ინვენტარი 2170	სატრ.ო საშუალებები 2180	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 2190	
31.12.2018	1696935	30136	11109	16121	2897	43438	1800637
შემოსვლა	197152						197152
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	1894087	30136	11109	16121	2897	43438	1997789
შემოსვლა	809966	1525					811491
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2020	2704053	31661	11109	16121	2897	43438	2809280
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2018	157484	10849	6929	10309	1948	29822	217341
პერიოდის ცვეთა	86830	3857	836	1162	190	2042	94918
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	244315	14706	7765	11471	2138	31865	312260
პერიოდის ცვეთა	122987	3391	669	709	152	1736	129644
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2019	367301	18097	8434	12180	2290	33601	441903
საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2018	1539450	19287	4180	5813	949	13616	1583296
ბალანსი 31.12.2019	1649772	15430	3344	4650	760	11574	1685530
ბალანსი 31.12.2020	2336751	13564	2675	3941	608	9838	2367376

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2002761	1791571	1439621
სულ	2002761	1791571	1439621

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, ჰალიკ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთაგან დავალიანება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
სესხი ჰალიკ ბანკიდან	437047	581401	667461
სესხი დამფუძნებლისგან	6280	101000	381500
სულ	443327	682401	1048961

15. საგარანტო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო 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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
დამფუძნებლის კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	2426353	1899514	1803901
სულ	2428353	1901514	1805901

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

შპს „მაგნუმ“-ს გაუნაწილებელი მოგებიდან 2019 წელს დაფარული აქვს ფინანსური სანქცია 838 ლარის ოდენობით.

19. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2843704	2165934
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	378144	0
სულ	3221848	2165934

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	66266	106026
სულ	66266	106026

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	-129864	-95194
სულ	-129864	-95194

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	-29424	-70651
სულ	-29424	-70651

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	-38349	-46450
მაღაზიის იჯარა(თ.მეფე)	-12902	0
ავტომობილის იჯარა	-11557	-8737
სულ	-62808	-55187

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
წყლის ხარჯი	190	444
დაცვის ხარჯი	4999	5586
ელექტროენერგიის ხარჯი	872	950
დასუფთავება	120	149
გაზის ხარჯი	1068	1270
ექსპრეს ფოსტა	1081	576
მცირე ფასიანი ინვენტარი	636	
სილენეტი	1208	1859
112-ის მომსახურება		6
სალიცენზიო მოსაკრებელი	455	610
ბანკის %	16589	18813
ბალისტიკა	82	
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	2686	2870
დაზღვევა	3368	3206
მივლინება		733
თარგმნა,ნოტარიუსი	105	1283
საკანცელარიო ხარჯი	136	93
სანებართვო მოსაკრებელი	5127	1200

ქონების გადასახადი	18653	16515
პროგრამული მომსახურება	1729	1297
ძირ.სამ. მ/რემონტი	280	398
საკასო აპარატის მომსახურება	102	102
სხვადასხვა მომსახურებები	827	1011
ჩათვლიდან აღდგენილი დღგ		104
სოციალური დანარიცხები	1297	2076
სულ	61610	61151

25 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	38798	3281
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-15037	-12797
სულ	23761	-9516

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 2021 წლის 17 სექტემბერს.

შპს "მაგნუმი"-ს მთ.ბუღალტერი:



/მ.თასოშვილი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2020	2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	79040	33006	238584
სავაჭრო მოთხოვნები	218,256	227,357	225,538
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	35,830	118,016	228,246
მარაგები	2173056	2310474	2017440
- მზა პროდუქცია	2017888	2278588	1932757
- სხვა	76997		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	78171	31886	84683
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	883	1103	1379
ძირითადი საშუალებები	2367376	1685530	1583296
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4874441	4375486	4294483

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,002,761	1,791,571	1,439,621
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	6280	101000	381500
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	437,047	581,401	667,461
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2446088	2473972	2488582

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,426,353	1,899,514	1,803,901
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2428353	1901514	1805901
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4874441	4375486	4294483
სულ მოკლევადიანი აქტივები	297296	378379	692368
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2020	2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	2843704	2165934
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	378144	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	-2,368,798	-1,671,758
მარაგების შესყიდვა	-2278588	-1932757
გადამუშავების დანახარჯები	-2108098	-2017589
საბოლოო მარაგები	2,017,888	2,278,588
საერთო მოგება	853,050	494,176
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება		
ცეცხლი და ამორტიზაცია	-66266	-106026
საპროცენტო შემოსავალი:	-129864	-95194
საპროცენტო ხარჯი :		
ოჯარის ხარჯი	-29424	-70651
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-62808	-55187
სულ საოპერაციო ხარჯები	-61610	-61151
	-349,972	-388,209
საოპერაციო მოგება	503,078	105,967
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები	23761	-9516
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ხარჯი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ხარჯი)	526,839	96,451
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	526,839	96,451

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,901,514	1,805,901
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-838
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,428,353	1,901,514

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	42,142	-203,332
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	42,142	-203,332
სავალუტო კურსის ეფექტი	3,892	-2,246
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33006	238584
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	79,040	33,006

შპს "მაგნუმი"-ს მთ.ბუღალტერი:



/მ.თასოშვილი/