

შპს “მაგნუმი“

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2021

31 დეკ. 2020

01 იანვ. 2020

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	310	8	149
დოლარი თიბისი ბანკში	0	0	7
დოლარი ხალიკ ბანკში	34787	0	6156

ევრო თიბისი ბანკში	0	0	7
ევრო თიბისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	0	0	44
ევრო ხალიკ ბანკში	59	76639	21683
ლარი თიბისი ბანკში	6	3	2
ლარი საქართველოს ბანკში	4	2	35
ლარი ხალიკ ბანკში	973	2388	4917
ფუნტი ხალიკ ბანკში	9	6	6
სულ	36147	79040	33006

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	216679	218256	227357
სულ	216679	218256	227357

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	354365	35830	118016
სულ	354365	35830	118016

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის

მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ.2020
საქონელი	1713066	2017888	2278588
სულ	1713066	2017888	2278588

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 23735833 ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 2368798 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები(მასში ასახულია საგადასახადო აქტივი) 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	68,435	78171	31886
სულ	68,435	78171	31886

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ.2020
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-5120	-4943	-4723
საბალანსო ღირებულება	706	883	1103

11. ძირითადი საშუალებ

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობები 2130	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავიჯი და ინვენტარი 2170	სატრ.ო საშუალებები 2180	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 2190	
01.01.2020	1894087	30136	11109	16121	2897	43438	1997789
შემოსვლა	809966	1525					811491
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2020	2704053	31661	11109	16121	2897	43438	2809280
შემოსვლა	1033729						1033729
გასვლა/ჩამოწერა	462712						358038
31.12.2021	3379744	31661	11109	16121	2897	43438	3484970
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2020	244315	14706	7765	11471	2138	31865	312260
პერიოდის ცვეთა	122987	3391	669	709	152	1736	129644
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2020	367301	18097	8434	12180	2290	33601	441903
პერიოდის ცვეთა	150622	2713	535	567	122	1476	156034
გასვლა/ჩამოწერა	104674						0
31.12.2021	517924	20810	8969	12748	2411	35076	597937
საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 01.01.2020	1649772	15430	3344	4650	760	11574	1685529
ბალანსი 31.12.2020	2336751	13564	2675	3941	608	9838	2367376
ბალანსი 31.12.2021	2861820	10851	2140	3374	486	8362	2887033

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2021 31 დეკ. 2020 01 იანვ.2020

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2346493	2002761	1791571
სულ	2346493	2002761	1791571

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, ჰალიკ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთაგანაც დავალიანება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
სესხი ჰალიკ ბანკიდან	576152	437047	581401
სესხი დამფუძნებლისგან	54746	6280	101000
სულ	630898	443327	682401

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
დამფუძნებლების კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	2374036	2426353	1899514
სულ	2376036	2428353	1901514

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 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	3624954	2843704
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	-	378144
სულ	3624954	3221848

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	56584	66266
სულ	56584	66266

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	-156211	-129864
სულ	-156211	-129864

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	-64662	-29424
სულ	-64662	-29424

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	-51133	-38349
მაღაზიის იჯარა(თ.მეფე)	-30838	-12902
ავტომობილის იჯარა	-9134	-11557
სულ	-91105	-62808

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
წყლის ხარჯი	301	190
დაცვის ხარჯი	4944	4999
ელექტროენერგიის ხარჯი	1255	872
დასუფთავება	149	120
გაზის ხარჯი	1354	1068
ექსპრეს ფოსტა	301	1081
მცირე ფასიანი ინვენტარი	4	636
სილქენტი,საკომუნიკაციო	1184	1208
სალიცენზიო მოსაკრებელი	0	455
ბანკის %	27674	16589
ბალისტიკა	17100	82
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	1807	2686
დაზღვევა	3356	3368
თარგმნა,ნოტარიუსი	845	105
საკანცელარიო ხარჯი		136
სანებართვო მოსაკრებელი	19158	5127
ქონების გადასახადი	25348	18653

პროგრამული მომსახურება	1297	1729
ძირ.საშ. მ/რემონტი	161	280
საკასო აპარატის მომსახურება	178	102
სხვადასხვა მომსახურებები	2517	827
2020 წელს სხვა შემსავლიდან (ძირ.საშუალების რეალიზაცია) გამოსაქვითი ნარჩენი ღირებულება	358038	
სოციალური დანარიცხები	1109	1297
სულ	468080	61610

25 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

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

	2021	2020
დადებითი საკურსო სხვაობა	8860	38798
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-133099	-15037
სულ	-124239	23761

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 2022 წლის 21 სექტემბერს.

შპს“მაგნუმი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36147	79040	33006
სავაჭრო მოთხოვნები	216679	218,256	227,357
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	354365	35,830	118,016
მარაგები	1790062	2173056	2310474
- მზა პროდუქცია	1713066	2017888	2278588
- სხვა	76996	76997	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	43087	78171	31886
ბიოლოგიური აქტივები			0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	706	883	1103
ძირითადი საშუალებები	2887033	2367376	1685530
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	5328079	4874441	4375486
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	2346493	2,002,761	1,791,571
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	54746	6280	101000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	576152	437,047	581,401
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2977391	2446088	2473972
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2348688	2,426,353	1,899,514
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2350688	2428353	1901514
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5328079	4874441	4375486

სულ მოკლევადიანი აქტივები	252826	297296	378379
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	3,624,954	2843704
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		378144

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2,741,738	-2,368,798
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		853,050

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-56,584	-66266
ცვტა და ამორტიზაცია	-156,211	-129864
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-64,662	-29424
იჯარის ხარჯი	-91,105	-62808
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-468,080	-61610
სულ საოპერაციო ხარჯები	-836,642	-349,972

საოპერაციო მოგება	46,574	503,078
--------------------------	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-124,239	23761
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	-77,665	526,839

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):
--

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-77,665	526,839

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,428,353	1,901,514
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,350,688	2,428,353

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-42,893	42,142
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-42,893	42,142
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	3,892
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	79,040	33006
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	36,147	79,040

შპს“მაგნუმი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

შპს “მაგნუმი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 შესამაზისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. გაუნაზღვრელობის 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	310	8	149
დოლარი თიბისი ბანკში	0	0	7
დოლარი ხალიკ ბანკში	34787	0	6156

ევრო თიზისი ბანკში	0	0	7
ევრო თიზისი ბანკში საკრედიტო ბარათი	0	0	44
ევრო ხალიკ ბანკში	59	76639	21683
ლარი თიზისი ბანკში	6	3	2
ლარი საქართველოს ბანკში	4	2	35
ლარი ხალიკ ბანკში	973	2388	4917
ფუნტი ხალიკ ბანკში	9	6	6
სულ	36147	79040	33006

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	216679	218256	227357
სულ	216679	218256	227357

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	354365	35830	118016
სულ	354365	35830	118016

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის

მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
საქონელი	1713066	2017888	2278588
სულ	1713066	2017888	2278588

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 23735833 ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 2368798 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები(მასში ასახულია საგადასახადო აქტივი) 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	68,435	78171	31886
სულ	68,435	78171	31886

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
პროგრამული უზრუნველყოფა	5826	5826	5826
დაგროვილი ცვეთა	-5120	-4943	-4723
საბალანსო ღირებულება	706	883	1103

11. ძირითადი საშუალებ

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობები 2130	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის ალჭურვილობა 2160	ავტო და ინვენტარი 2170	სატრ.ო საშუალებები 2180	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 2190	
01.01.2020	1894087	30136	11109	16121	2897	43438	1997789
შემოსვლა	809966	1525					811491
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2020	2704053	31661	11109	16121	2897	43438	2809280
შემოსვლა	1033729						1033729
გასვლა/ჩამოწერა	462712						358038
31.12.2021	3379744	31661	11109	16121	2897	43438	3484970
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2020	244315	14706	7765	11471	2138	31865	312260
პერიოდის ცვეთა	122987	3391	669	709	152	1736	129644
გასვლა/ჩამოწერა							0
31.12.2020	367301	18097	8434	12180	2290	33601	441903
პერიოდის ცვეთა	150622	2713	535	567	122	1476	156034
გასვლა/ჩამოწერა	104674						0
31.12.2021	517924	20810	8969	12748	2411	35076	597937
საბალანსო დირეზულეზა							
ბალანსი 01.01.2020	1649772	15430	3344	4650	760	11574	1685529
ბალანსი 31.12.2020	2336751	13564	2675	3941	608	9838	2367376
ბალანსი 31.12.2021	2861820	10851	2140	3374	486	8362	2887033

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2021 31 დეკ. 2020 01 იანვ. 2020

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2346493	2002761	1791571
სულ	2346493	2002761	1791571

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, ჰალივ ბანკიდან და დამფუძნებლისგან, რომელთაგან დავალიანება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
სესხი ჰალივ ბანკიდან	576152	437047	581401
სესხი დამფუძნებლისგან	54746	6280	101000
სულ	630898	443327	682401

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
დამფუძნებლის კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	2374036	2426353	1899514
სულ	2376036	2428353	1901514

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 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	3624954	2843704
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	-	378144
სულ	3624954	3221848

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2021 და 2020 წლების
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	56584	66266
სულ	56584	66266

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	-156211	-129864
სულ	-156211	-129864

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	-64662	-29424
სულ	-64662	-29424

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
მაღაზიის იჯარა(გუდვილი)	-51133	-38349
მაღაზიის იჯარა(თ.მეფე)	-30838	-12902
ავტომობილის იჯარა	-9134	-11557
სულ	-91105	-62808

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
წყლის ხარჯი	301	190
დაცვის ხარჯი	4944	4999
ელექტოენერგიის ხარჯი	1255	872
დასუფთავება	149	120
გაზის ხარჯი	1354	1068
ექსპრეს ფოსტა	301	1081
მცირე ფასიანი ინვენტარი	4	636
სილენეტი,საკომუნიკაციო	1184	1208
სალიცენზიო მოსაკრებელი	0	455
ბანკის %	27674	16589
ბალისტიკა	17100	82
მომსახურება ტერმინალში ტრანსპორტირებაზე	1807	2686
დაზღვევა	3356	3368
თარგმნა,ნოტარიუსი	845	105
საკანცელარიო ხარჯი		136
სანებართვო მოსაკრებელი	19158	5127
ქონების გადასახადი	25348	18653

პროგრამული მომსახურება	1297	1729
ძირ.საშ. მ/რემონტი	161	280
საკასო აპარატის მომსახურება	178	102
სხვადასხვა მომსახურებები	2517	827
2020 წელს სხვა შემსავლიდან (ძირ.საშუალების რეალიზაცია) გამოსაქვითი ნარჩენი ღირებულება	358038	
სოციალური დანარიცხები	1109	1297
სულ	468080	61610

25. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

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

	2021	2020
დადებითი საკურსო სხვაობა	8860	38798
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-133099	-15037
სულ	-124239	23761

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 2022 წლის 21 სექტემბერს.

მპს "მაგნუმი"-ს მთ.ბუღალტერი:



/მ.თასოშვილი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36147	79040	33006
სავაჭრო მოთხოვნები	216679	218,256	227,357
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	354365	35,830	118,016
მარაგები	1790062	2173056	2310474
- მზა პროდუქცია	1713066	2017888	2278588
- სხვა	76996	76997	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	43087	78171	31886
ბიოლოგიური აქტივები			0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდივილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	706	883	1103
ძირითადი საშუალებები	2887033	2367376	1685530
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	5328079	4874441	4375486
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	2346493	2,002,761	1,791,571
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	54746	6280	101000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	576152	437,047	581,401
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2977391	2446088	2473972
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'საქონლის შემოსავალი')	2000	2000	2000
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2348688	2,426,353	1,899,514
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2350688	2428353	1901514
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5328079	4874441	4375486
სულ მოკლევადიანი აქტივები	252826	297296	378379
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	3,624,954	2843704
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		378144
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2,741,738	-2,368,798
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადაშვებების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		853,050
საერთო მოგება		

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-56,584	-66266
ცვთა და ამორტიზაცია	-156,211	-129864
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-64,662	-29424
იჯარის ხარჯი	-91,105	-62808
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-468,080	-61610
სულ საოპერაციო ხარჯები	-836,642	-349,972

საოპერაციო მოგება	46,574	503,078
-------------------	--------	---------

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

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-124,239	23761
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	-77,665	526,839

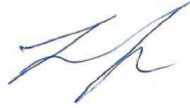
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ზოილოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-77,665	526,839

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,428,353	1,901,514
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,350,688	2,428,353

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-42,893	42,142
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-42,893	42,142
საგაღებო კურსის ეფექტი	0	3,892
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	79,040	33006
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	36,147	79,040

შპს "მაგნუმი"-ს მთ.ბუღალტერი:



/მ.თასოშვილი/