



2020

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
---------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
4. ძირითადი საშუალებები	17
5. არამატერიალური აქტივები	18
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
9. კაპიტალი	19
10. მიღებული სესხები	19
11. საიჯარო ვალდებულება	20
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
13. საოპერაციო შემოსავალი	20
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
16. სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	21
17. ფინანსური ხარჯი	21
18. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	21
19. მოგების გადასახადის ხარჯი	21
20. ფინანსური რისკების მართვა	22
21. დაკავშირებული მხარეები	25
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგება	26
--------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MAGNIUM +“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MAGNIUM +“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2020 წლის 23 სექტემბერს, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეკოვებინა რწმუნება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 11,863,714 ლარით. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი მონაწილეობს 2020 წლის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა 2020 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MAGNIUM +“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MAGNIUM +“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დაგვინიშნეს 2020 წლის 23 სექტემბერს, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 11,863,714 ლარით. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი მონაწილეობს 2020 წლის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა 2020 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

Closer to you

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგვმავეთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

Closer to you

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს "MAGNIUM +
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,493,484	3,009,131
არამატერიალური აქტივები	5	65,580	73,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,559,064	3,082,315
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	17,920,451	11,863,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,606,494	4,575,513
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	60,904	379,332
სულ მიმდინარე აქტივები		22,587,849	16,818,559
სულ აქტივები		26,146,913	19,900,874
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	9	16,603,615	13,778,700
სულ კაპიტალი		16,612,445	13,787,530
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	890,839	1,816,519
იჯარიდან ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	11	63,028	80,577
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		953,867	1,897,096
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	5,874,512	2,420,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,674,575	1,775,894
იჯარიდან ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	11	31,514	20,180
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,580,601	4,216,248
სულ ვალდებულებები		9,534,466	6,113,344
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,146,913	19,900,874

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,493,484	3,009,131
არამატერიალური აქტივები	5	65,580	73,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,559,064	3,082,315
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	17,920,451	11,863,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,606,494	4,575,513
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	60,904	379,332
სულ მიმდინარე აქტივები		22,587,849	16,818,559
სულ აქტივები		26,146,913	19,900,874
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	9	16,603,615	13,778,700
სულ კაპიტალი		16,612,445	13,787,530
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	890,839	1,816,519
იჯარიდან ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	11	63,028	80,577
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		953,867	1,897,096
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	5,874,512	2,420,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,674,575	1,775,894
იჯარიდან ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	11	31,514	20,180
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,580,601	4,216,248
სულ ვალდებულებები		9,534,466	6,113,344
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,146,913	19,900,874

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	13	29,612,506	32,078,473
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(23,144,492)	(24,142,139)
საერთო მოგება		6,468,014	7,936,334
სადისტრიბუციო ხარჯები		(124,506)	(103,624)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,441,424)	(2,051,325)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	16	163,121	569,204
ფინანსური ხარჯი	17	(319,509)	(292,308)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	18	(668,149)	(492,036)
მოგება დაბეგრამდე		3,077,547	5,566,245
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის წმინდა მოგება		3,077,547	5,566,245
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,077,547	5,566,245

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	13	29,612,506	32,078,473
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(23,144,492)	(24,142,139)
საერთო მოგება		6,468,014	7,936,334
სადისტრიბუციო ხარჯები		(124,506)	(103,624)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,441,424)	(2,051,325)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	16	163,121	569,204
ფინანსური ხარჯი	17	(319,509)	(292,308)
ზარალი საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	18	(668,149)	(492,036)
მოგება დაბეგვრამდე		3,077,547	5,566,245
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის წმინდა მოგება		3,077,547	5,566,245
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,077,547	5,566,245

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი



შპს "MAGNIUM +
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	8,813,243	8,822,073
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,566,245	5,566,245
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(600,788)	(600,788)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	13,778,700	13,787,530
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,077,547	3,077,547
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(252,632)	(252,632)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	16,603,615	16,612,445

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	8,813,243	8,822,073
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,566,245	5,566,245
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(600,788)	(600,788)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	13,778,700	13,787,530
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,077,547	3,077,547
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(252,632)	(252,632)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	16,603,615	16,612,445

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრდამდე		3,077,547	5,566,245
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	15	150,666	133,360
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	319,509	280,184
- გაუფასურების ზარალი	7	485,267	355,977
- მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	(8,450)
- მოგება(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	18	668,149	492,036
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(480,014)	(946,821)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(6,056,737)	(4,775,765)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		342,648	46,368
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე		(1,492,965)	1,143,134
გადახდილი პროცენტი	10	(326,955)	(276,066)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,819,920)	867,068
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	26,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(623,727)	(420,293)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(3,686)	(59,578)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(627,413)	(453,871)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	10	8,648,955	4,519,889
მიღებული სესხების დაფარვა	10	(6,607,686)	(4,476,692)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	11	(26,527)	(72,212)
გადახდილი დივიდენდები	9	(252,632)	(600,788)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან		1,762,110	(629,803)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(685,223)	(216,606)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		366,795	(4,809)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	379,332	600,747
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	60,904	379,332

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
	ა		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრდამდე		3,077,547	5,566,245
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	15	150,666	133,360
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	319,509	280,184
- გაუფასურების ზარალი	7	485,267	355,977
- მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	(8,450)
- მოგება(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	18	668,149	492,036
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(480,014)	(946,821)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(6,056,737)	(4,775,765)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		342,648	46,368
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე		(1,492,965)	1,143,134
გადახდილი პროცენტი	10	(326,955)	(276,066)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,819,920)	867,068
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	26,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(623,727)	(420,293)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(3,686)	(59,578)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(627,413)	(453,871)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	10	8,648,955	4,519,889
მიღებული სესხების დაფარვა	10	(6,607,686)	(4,476,692)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	11	(26,527)	(72,212)
გადახდილი დივიდენდები	9	(252,632)	(600,788)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან		1,762,110	(629,803)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(685,223)	(216,606)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		366,795	(4,809)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	379,332	600,747
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	60,904	379,332

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „MAGNIUM +“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით 400019494.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა: გათბობა, გაგრილება, ვენტილაციის სისტემების (HVAC) შესყიდვა-რეალიზაცია საქართველოში და საზღვარგარეთ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ისნის რაიონი, ვაჟისუბანი III მ/რ, I კვ, კორპ № 6, ბ. 18, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დირექტორი და 100% წილის მფლობელი არის თამაზ ფიროსმანაშვილი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის რეალურ ღირებულებაზე.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეკვი დაზადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ფაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

საქონლის რეალიზაციით შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად დღგ).

2.3. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ რეალურ ღირებულებას გადაფასების თარიღში მიწუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს რეალური ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	30
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5-7
სხვა	5
მიწა	არ იცვითება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4. იჯარა

იჯარის დაწყების დღეს, საიჯარო ვალდებულება იზომება მომავალი საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით. აქტივების გამოყენების უფლების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების სიდიდით, იზრდება რომელიმე ადრე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელით (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), კომპანიის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და კომპანიის მიერ განხორციელებული დემონტაჟისა და აღდგენის ხარჯების შეფასებით.

საიჯარო გადასახადები განაწილებულია ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეკუთვნება განსაკუთრებულ აქტივებს, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების თაობაზე კომპანიის ძირითადი პოლიტიკის შესაბამისად. პირობითი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც წარმოიშვება ფინანსური იჯარის პირობებში, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშვება ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა, აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშვება საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2.5. არამატერიალური აქტივები

შემძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის ხარჯი ერიცხება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში (5 წელი) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მსგავსი მომსახურების ვადა უსასრულო არ არის. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.6. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და რეალურ ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოძენებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

მოძველებული მარაგების ჩამოწრა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელებზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი რეალური ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ ქმედებებს მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები
- კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები)
- მოგება-ზარალში ასახული, რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილებად:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (ესგ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება მისი მოდიფიცირება ან გაუფასურება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მისაღები თანხები. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია), ისინი კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მათი წარდგენა ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების თავდაპირველი შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- კომპანიამ გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე პირისთვის სრულად, არსებითი დაგვიანების გარეშე გადახდის ვალდებულება, ვალდებულების გადაკისრების შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) კომპანიამ გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიას არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მსზ-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მსზ იქმნება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია დადგეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის

მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს, რომელიც ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტიანი სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

2.11. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.12. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.27	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	3.11	3.55
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2.82	3.16

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.13. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.14. ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.15. წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გამოწვეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება "შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების" (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-7 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,953,895 ლარს და 1,468,628 შესაბამისად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. 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 გადასახადების 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 გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს, როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს "MAGNIUM +
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება(ოფისი)	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება									
31 დეკემბერი 2018	1,083,855	1,291,231	1,000	34,976	70,172	248,976	-	8,268	2,738,478
შეძენა	-	28,723	201,499	106,344	25,405	26,555	120,284	31,767	540,577
გადატანა	-	202,499	(202,499)	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(32,400)	-	-	(32,400)
31 დეკემბერი 2019	1,083,855	1,522,453	-	141,320	95,577	243,131	120,284	40,035	3,246,655
შეძენა	-	435,542	-	45,852	130,857	-	-	11,476	623,727
31 დეკემბერი 2020	1,083,855	1,957,995	-	187,172	226,434	243,131	120,284	51,512	3,870,382
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2018	-	41,354	-	12,770	16,448	54,800	-	2,012	127,384
ცვეთა	-	48,183	-	14,608	10,490	24,898	24,057	2,754	124,990
გასვლა	-	-	-	-	-	(14,850)	-	-	(14,850)
31 დეკემბერი 2019	-	89,537	-	27,378	26,938	64,848	24,057	4,766	237,523
ცვეთა	-	50,876	-	20,642	11,880	24,313	24,057	7,608	139,375
31 დეკემბერი 2020	-	140,413	-	48,020	38,817	89,161	48,114	12,374	376,898
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2019	1,083,855	1,432,915	-	113,943	68,640	178,283	96,227	35,269	3,009,131
31 დეკემბერი 2020	1,083,855	1,817,582	-	139,152	187,617	153,970	72,170	39,138	3,493,484

მიწისა და შენობა-ნაგებობის დიდი ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. არამატერიალური აქტივები

	ERP პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018	22,350
შეძენა	61,934
31 დეკემბერი 2019	84,284
შეძენა	3,686
31 დეკემბერი 2020	87,970
ამორტიზაცია	
31 დეკემბერი 2018	7,229
ამორტიზაციის ხარჯი	3,871
31 დეკემბერი 2019	11,100
ამორტიზაციის ხარჯი	11,291
31 დეკემბერი 2020	22,390
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2019	73,184
31 დეკემბერი 2020	65,580

არამატერიალურ აქტივები წარმოადგენს ERP პროგრამებს, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საოპერაციო საქმიანობების აღრიცხვისათვის.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეადგენს გასაყიდად გამიზნულ HVAC სისტემებს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	4,579,492	3,918,463
გაუფასურების რეზერვი	(1,953,895)	(1,468,628)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	2,625,597	2,449,835
გადახდილი ავანსები	1,872,176	1,751,062
საგადასახადო აქტივი	108,721	374,616
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,606,494	4,575,513

მოთხოვნების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი. მოთხოვნების რეზერვის და ჩამოწერის ხარჯი არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილი. სავაჭო და სხვა მოთხოვნების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20-ში.

წლის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება შემდეგნაირია:

31 დეკემბერი 2018	1,112,651
გაუფასურების ხარჯი	355,977
31 დეკემბერი 2019	1,468,628
გაუფასურების ხარჯი	485,267
31 დეკემბერი 2020	1,953,895

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში ლარში	57,616	373,958
ფული ბანკში დოლარში	3,288	5,374
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	60,904	379,332

9. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში.

2019 და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი შეადგენს 252,632 ლარს, 2019 - 600,788 ლარი.

10. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს საქართველოს ბანკი	235,519	1,242,979
ფიზიკური პირები	655,320	573,540
სულ გრძელვადიანი სესხები	890,839	1,816,519
სს საქართველოს ბანკი	5,874,512	2,402,582
ფიზიკური პირები	-	17,592
სულ მოკლევადიანი სესხები	5,874,512	2,420,174
სულ მიღებული სესხები	6,765,351	4,236,693

მიღებული სესხების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

მომდგომად:	2020	2019
1 იანვარი	4,236,693	4,018,858
სესხის აღება	8,648,955	4,519,889
გადახდილი ძირი	(6,607,686)	(4,476,692)
სალიზინგო ვალდებულების დაფარვა	-	(72,212)
გადახდილი პროცენტი	(326,955)	(276,066)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	503,659	242,732
საპროცენტო ხარჯი	310,685	280,184
31 დეკემბერი	6,765,351	4,236,693

სესხები მიღებულია დოლარში, საპროცენტო განაკვეთი საქართველოს ბანკიდან მიღებული სესხებისათვის წარმოადგენს 6%-ს. ფიზიკური პირებისაგან მიღებული სესხებისათვის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8.5%-ს. სესხები აღებულია ძირითადი საშუალებების და საბრუნავი საშუალებების შესყიდვისათვის. ფიზიკური პირები არ წარმოადგენენ დაკავშირებულ მხარეებს.

შპს "MAGNIUM +
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,757
საიჯარო ვალდებულების აღიარება	-
დარიცხული პროცენტი	8,824
საკურსო სხვაობის ეფექტი	11,488
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	(26,527)
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	94,542

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
ძირის გადახდა	38,162	68,309	106,471
საპროცენტო ხარჯი	(6,648)	(5,281)	(11,929)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,514	63,028	94,542

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიღებული ავანსები	1,333,246	1,229,871
სავაჭრო ვალდებულებები	1,335,866	496,390
თანამშრომელთა ანაზღაურება	5,463	49,633
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,674,575	1,775,894

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით, იხილეთ შენიშვნა 20-ში.

13. საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი 2020 და 2019 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი დილერებზე რეალიზაციიდან	25,226,765	21,604,685
შემოსავალი ექსპორტიდან	4,239,116	3,302,777
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	146,625	7,171,011
სულ საოპერაციო შემოსავალი	29,612,506	32,078,473

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2020	2019
დილერებზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19,591,922	16,358,684
ექსპორტზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,488,091	2,717,639
საცალო მომხმარებლებზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	64,479	5,065,816
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23,144,492	24,142,139

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	1,389,714	1,297,055
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	485,267	355,977
ცვეთა და ამორტიზაცია*	150,666	133,360
მოვლისა და შენახვის ხარჯი	123,267	87,186
კომუნალური ხარჯი	43,736	24,824
IT ხარჯი	30,971	2,057
ბანკის საკომისიო	29,568	28,992
ქონების გადასახადის ხარჯი	22,142	16,559
მივლინების ხარჯი	1,299	31,289
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	-	10,859
სხვა	164,794	63,167
სულ ადმინისტრაციულ და სხვა ხარჯები	2,441,424	2,051,325

16. სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

2019 წლისათვის აღნიშნული მუხლი მოიცავს 573,920 ლარის შემოსავლის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი მომწოდებლისგან მიღებულ ვალის პატიებას. 2020 წლისათვის 163,121 ლარი წარმოადგენს სადაზღვევო კომპანიისაგან ტვირთის დაზიანებისათვის მიღებულ კომპენსაციას.

17. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი ბანკის და პიზიკური პირის სესხებზე	310,685	280,184
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	-	3,300
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	8,824	8,824
სულ ფინანსური ხარჯი	319,509	292,308

18. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2020	2019
რეალიზებული ზარალი/(მოგება)	(366,795)	4,809
არარეალიზებული	1,034,944	487,227
სულ ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	668,149	492,036

19. მოგების გადასახადის ხარჯი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

19. მოგების გადასახადის ხარჯი (გაგრძელება)

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელში დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის მფლობელზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

მიუხედავად იმისა, რომ 2020 და 2019 წლის განმავლობაში განაწილებულია დივიდენდები, კომპანიას არ წარმოეშობა მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება, გამომდინარე იქედან, რომ განხორციელებული აქვს 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში ხდება.

20. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- **საკრედიტო რისკი:** ალბათობა იმისა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- **ლიკვიდობის რისკი:** რისკი იმისა, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- **საბაზრო რისკები:** რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები რეალური ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება კატეგორიების მიხედვით:

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 20	31 დეკემბერი 19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	6,560,389	4,931,490
ფული და ფულის ეკვივალენტები	60,904	379,332
სულ ფინანსური აქტივები	6,621,293	5,310,822

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 20	31 დეკემბერი 19
სესხები	6,765,351	4,236,693
საიჯარო ვალდებულება	94,542	100,756
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,674,575	1,775,895
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,534,468	6,113,344

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31 დეკემბერი 20	31 დეკემბერი 19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,625,597	2,449,835
ფულადი სახსრები ბანკში	60,904	379,332
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	2,686,501	2,829,167

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	5,874,510	235,521	655,320	6,765,351
საიჯარო ვალდებულება	31,514	63,028	-	94,542
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,674,575	-	-	2,674,575
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,580,599	298,549	655,320	9,534,468

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	2,420,174	1,776,334	40,185	4,236,693
საიჯარო ვალდებულება	20,180	49,345	31,232	100,756
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,775,895	-	-	1,775,895
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,216,249	1,825,679	71,417	6,113,344

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში, ამისთვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (შენიშვნა 10). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებულ საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზარდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	2,530,949	94,648	-	2,625,597
ფული და ფულის ეკვივალენტები	57,616	3,288	-	60,904
ფინანსური აქტივები	2,588,565	97,937	-	2,686,501
სესხები	-	6,765,351	-	6,765,351
საიჯარო ვალდებულება	-	94,542	-	94,542
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,144,026	1,530,549	-	2,674,575
	1,144,026	8,390,442	-	9,534,468

ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	2,381,039	68,796	-	2,449,835
ფული და ფულის ეკვივალენტები	373,958	5,374	-	379,332
ფინანსური აქტივები	2,754,997	74,171	-	2,829,167
სესხები	-	4,236,693	-	4,236,693
საიჯარო ვალდებულება	-	100,756	-	100,756
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,603,417	163,327	9,152	1,775,895
ფინანსური ვალდებულებები	1,603,417	4,500,776	9,152	6,113,344

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგებას 622,387 ლარით (2019: 275,932 ლარით).

21. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც უნდა იყოს აღნიშნული მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა ხელმძღვანელობის ანაზღაურებისა, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასი	87,500	70,051

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.

**შპს „MAGNIUM+”
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის დასრულებული წლისათვის**

ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

შპს „MAGNIUM+” არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ცენტრალური კონდიციონერები გათბობით საცალო და საბითუმო ვაჭრობას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს: ქ. თბილისი, დიდოში, ანდრონიკაშვილის 4გ. კომპანია იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს. კომპანიის მფლობელი 31 დეკემბერი 2020-2019 წლებში არის თამაზ ფიროსმანაშვილი 100% 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა **16,612,445 ლარს**, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა **13,787,530 ლარს**, შემოსავალი 2020 წელში 29,612,506 ლარია. შემოსავალი 2019 წელში - 32,078,473 ლარი.

კომპანიის სტრატეგია

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, ისევე როგორც ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და ამავდროულად იმის ხაზგასმაც, რომ მომხმარებელს სთავაზობს სანდრო მწარმოებლის მიერ დამზადებულ პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ბაზარს ამარაგებს უმაღლესი ხარისხის პროდუქციით და ქმნის საქართველოზე ადაპტირებულ მოქნილ სერვისებს. საერთაშორისო გამოცდილებისა და პროფესიონალიზმის გაზიარებით ვქმნით და ვამაღლებთ ხარისხის სტანდარტებს HVAC ბაზარზე. Midea Group-ის ავტორიზებული ოფისი საქართველოში საკუთარ მომხმარებელს სთავაზობს პროდუქციის და სერვისის ოპტიმალურ კომბინაციას.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ორგანიზაციის სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- მომხმარებელთა ლოიალურობის გაზრდა
- ახალი მომხმარებლის მოზიდვა
- საბაზრო წილის ზრდა
- ლიკვიდურობის კოეფიციენტის შენარჩუნება
- ახალი მიმართულებების განვითარება
- ლოჯისტიკური ცენტრის შექმნა
- ტრენინგ აკადემიის გახსნა

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს

	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	29,612,506	32,078,473
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,144,492)	(24,142,139)
საერთო მოგება	6,468,014	7,936,334
სადისტრიბუციო ხარჯები	(124,507)	(103,624)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,441,424)	(2,051,325)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	163,121	569,204
ფინანსური ხარჯი	(319,509)	(292,308)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(668,149)	(492,036)
მოგება დაბეგვრდამდე	3,077,547	5,566,245
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება	3,077,547	5,566,245

სხვა არსებითი მაჩვენებლები შემდეგია:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით კომპანიის პერსონალი შედგებოდა 48 თანამშრომლისგან, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით 45 თანამშრომლისგან. სახელფასო ხარჯი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით 1,389,714 და 1,297,055 ლარია.

ამონაგები 2020 წელს 2019 წელს შედარებით შემცირებულია, რაც გამოწვეულია მსოფლიოში შექმნილი ეპიდემიური ვითარებით. თუმცა კომპანია აქტიურად ცდილობს ინოვაციური ტექნიკით მომხმარებელთა სეგმენტის გაზრდას, ასევე ყოველდღიურად აქტიურად ეძებს საექსპორტო სავაჭრო პარტნიორებს, რათა მომავალი წლისათვის შემოსავლის მაჩვენებელი გაზარდოს და კვლავ ლიდერად დარჩეს ქვეყნის ბაზარზე.

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3,493,484	3,009,131
არამატერიალური აქტივები	65,580	73,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,559,063	3,082,315
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17,920,451	11,863,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,606,494	4,575,513
ფული და ფულის ეკვივალენტები	60,904	379,332
სულ მიმდინარე აქტივები	22,587,849	16,818,559
სულ აქტივები	26,146,912	19,900,874
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	16,603,616	13,778,700
სულ კაპიტალი	16,612,446	13,787,530
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	890,839	1,816,519
იჯარიდან ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	63,028	80,577
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	953,867	1,897,096
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	5,874,512	2,420,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,674,575	1,775,894
იჯარიდან ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	31,514	20,180
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,580,599	4,216,248
სულ ვალდებულებები	9,534,466	6,113,344
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	26,146,912	19,900,874

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადის რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკის მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. კომპანიის საკმაოდ დიდი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვაზე. საკრედიტო ვადა მათთვის 30-90 დღემდეა. ზოგიერთ შემთხვევაში ვადა ნთვია. კომპანიას აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების რეზერვირება მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

- სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების შედარებით მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: კომპანიას არ აქვს შემუშავებული ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის სამართავად, თუმცა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციების შესახებ და დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბანკო სესხების 100% დენომინირებულია აშშ დოლარში.
- საკრედიტო რისკი - არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
- პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
- კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19- თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და კომპანიის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

შპს „MAGNIUM+“ დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების რეზერვირება მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

- **სავალუტო რისკი** - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების შედარებით მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: კომპანიას არ აქვს შემუშავებული ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის სამართავად, თუმცა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციების შესახებ და დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბანკო სესხების 100% დენომინირებულია აშშ დოლარში.
- **საკრედიტო რისკი** - არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
- **პოლიტიკური რისკი** - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
- **კოვიდ 19-ის რისკი** - საქმიანობის შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19- თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და კომპანიის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

შპს „MAGNIUM+“ დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი