



2021

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

*2021 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. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	17
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. არამატერიალური აქტივები	19
7. მარაგები	19
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
10. კაპიტალი	20
11. მიღებული სესხები	20
12. საიჯარო ვალდებულება	21
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
14. საოპერაციო შემოსავალი	21
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
17. სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	22
18. ფინანსური ხარჯი	22
19. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	22
20. მოგების გადასახადის ხარჯი	22
21. ფინანსური რისკების მართვა	23
22. დაკავშირებული მხარეები	26
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	26

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგება	27
--------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „Magnium+“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს ჩავატარეთ 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 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.

ხელმძღვანელობის 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 დავეგეგმოთ 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.
- ▶ 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 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

13 ოქტომბერი 2022

თბილისი, საქართველო

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 დაყრდნობიან 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 უგულვებელყოფას.
- ▶ 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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოვაცხადებთ 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, გვცვალება 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.
- ▶ 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 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2021 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.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

13 ოქტომბერი 2022

თბილისი, საქართველო



შპს "MAGNIUM +"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2020 გადაანგარიშებული*
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	3,880,662	3,800,400	3,009,131
არამატერიალური აქტივები	6	61,226	65,580	73,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,941,888	3,865,980	3,082,315
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	16,650,745	17,430,493	11,680,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	14,299,334	4,606,494	4,575,513
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	264,991	60,904	379,332
სულ მიმდინარე აქტივები		31,215,070	22,097,891	16,635,518
სულ აქტივები		35,156,958	25,963,871	19,717,833
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	8,830	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	10	23,696,882	16,156,726	13,385,415
სულ კაპიტალი		23,705,712	16,165,557	13,394,245
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	619,520	890,839	1,816,519
იჯარიდან ვალდებულებების	12	-	63,028	80,577
გრძელვადიანი ნაწილი				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		619,520	953,867	1,897,096
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	1,727,114	5,928,114	2,420,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	9,057,099	2,884,819	1,986,138
იჯარიდან ვალდებულებების	12	47,513	31,514	20,180
მოკლევადიანი ნაწილი				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,831,726	8,844,447	4,426,492
სულ ვალდებულებები		11,451,246	9,798,314	6,323,588
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,156,958	25,963,871	19,717,833

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2020 გადაანგარიშებული*
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	3,880,662	3,800,400	3,009,131
არამატერიალური აქტივები	6	61,226	65,580	73,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,941,888	3,865,980	3,082,315
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	16,650,745	17,430,493	11,680,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	14,299,334	4,606,494	4,575,513
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	264,991	60,904	379,332
სულ მიმდინარე აქტივები		31,215,070	22,097,891	16,635,518
სულ აქტივები		35,156,958	25,963,871	19,717,833
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	8,830	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	10	23,696,882	16,156,726	13,385,415
სულ კაპიტალი		23,705,712	16,165,557	13,394,245
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	619,520	890,839	1,816,519
იჯარიდან ვალდებულებების	12	-	63,028	80,577
გრძელვადიანი ნაწილი				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		619,520	953,867	1,897,096
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	1,727,114	5,928,114	2,420,174
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	9,057,099	2,884,819	1,986,138
იჯარიდან ვალდებულებების	12	47,513	31,514	20,180
მოკლევადიანი ნაწილი				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,831,726	8,844,447	4,426,492
სულ ვალდებულებები		11,451,246	9,798,314	6,323,588
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,156,958	25,963,871	19,717,833

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებებისა და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი



შპს "MAGNIUM +"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
		გადაანგარიშებული*	
საოპერაციო შემოსავალი	14	52,035,773	29,612,506
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(40,116,925)	(23,144,492)
საერთო მოგება		11,918,848	6,468,014
დისტრიბუციის ხარჯები		(150,326)	(124,506)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,510,967)	(2,441,424)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	17	43,765	163,121
ფინანსური ხარჯი	18	(304,928)	(373,113)
მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	19	575,342	(668,149)
მოგება დაბეგვრამდე		8,571,734	3,023,943
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	-	-
წლის წმინდა მოგება		8,571,734	3,023,943
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		8,571,734	3,023,943

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებებისა და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
	ა		გადაანგარიშებული
			ი*
საოპერაციო შემოსავალი	14	52,035,773	29,612,506
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(40,116,925)	(23,144,492)
საერთო მოგება		11,918,848	6,468,014
დისტრიბუციის ხარჯები		(150,326)	(124,506)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,510,967)	(2,441,424)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	17	43,765	163,121
ფინანსური ხარჯი	18	(304,928)	(373,113)
მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	19	575,342	(668,149)
მოგება დაბეგვრამდე		8,571,734	3,023,943
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	-	-
წლის წმინდა მოგება		8,571,734	3,023,943
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		8,571,734	3,023,943

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებებისა და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორი

თამაზ ფიროსმანაშვილი



შპს "MAGNIUM +"
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 10)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	13,385,415	13,394,245
<i>გადაანგარიშებული*</i>			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,023,943	3,023,943
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 10)	-	(252,632)	(252,632)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	16,156,726	16,165,556
<i>გადაანგარიშებული*</i>			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,571,734	8,571,734
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 10)	-	(1,031,579)	(1,031,579)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	23,696,882	23,705,712

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 10)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	13,385,415	13,394,245
გადაანგარიშებული*			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,023,943	3,023,943
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 10)	-	(252,632)	(252,632)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	16,156,726	16,165,556
გადაანგარიშებული*			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,571,734	8,571,734
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 10)	-	(1,031,579)	(1,031,579)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	23,696,882	23,705,712

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებებისა და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი



შპს "MAGNIUM +"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრდამდე		8,571,734	3,023,943
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	16	196,237	150,666
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		284,827	364,289
- გაუფასურების ზარალი	8	257,604	485,267
- მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	19	(575,342)	668,149
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(9,748,378)	(471,190)
მარაგების ზრდა		779,748	(5,749,820)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		6,707,788	342,648
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / გენერირებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე		6,474,218	(1,186,048)
გადახდილი პროცენტი		(313,923)	(326,955)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,160,294	(1,513,003)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(344,314)	(930,644)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	-	(3,686)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(344,314)	(934,330)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		21,008,118	8,648,955
მიღებული სესხების დაფარვა		(25,446,483)	(6,607,686)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(129,018)	(26,527)
გადახდილი დივიდენდები	10	(1,031,579)	(252,632)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან		(5,598,963)	1,762,110
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		217,018	(685,223)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა		(12,931)	366,795
ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	60,904	379,332
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	264,991	60,904

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებებისა და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
	ა		გადაანგარიშებული
			ი*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრდამდე		8,571,734	3,023,943
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	16	196,237	150,666
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		284,827	364,289
- გაუფასურების ზარალი	8	257,604	485,267
- მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	19	(575,342)	668,149
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(9,748,378)	(471,190)
მარაგების ზრდა		779,748	(5,749,820)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		6,707,788	342,648
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / გენერირებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე		6,474,218	(1,186,048)
გადახდილი პროცენტი		(313,923)	(326,955)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,160,294	(1,513,003)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(344,314)	(930,644)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	-	(3,686)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(344,314)	(934,330)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		21,008,118	8,648,955
მიღებული სესხების დაფარვა		(25,446,483)	(6,607,686)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(129,018)	(26,527)
გადახდილი დივიდენდები	10	(1,031,579)	(252,632)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან		(5,598,963)	1,762,110
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		217,018	(685,223)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(12,931)	366,795
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	60,904	379,332
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	264,991	60,904

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებებისა და რეკლასიფიკაციების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 13 ოქტომბერს.

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 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

2.1.1. წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 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.

2.1.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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 ექვი დაზადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გამოვლენული 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 მინუს 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 საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების 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.

2.4. 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 გადასახდელებით (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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 წარმოიშევა ფინანსური იჯარის პირობებში, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშევა.

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

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 წარმოიშევა საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2.5. არამატერიალური აქტივები

შეძენილი 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 შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.7. 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.

მომცლებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 კომპანია 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 ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირ 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 დაკმაყოფილებდა:

- 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 ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 სავალ ინსტრუმენტისთვის, რომელსაც 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.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტური 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 პროცენტური 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 ვალდებულების 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 ურთიერთგაქცეობა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქცეობა და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქცეობა 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.

2.12. 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 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	3.22	3.81
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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ანგარიშგების 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 მნიშვნელობიანი 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 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,211,498 ლარს და 1,953,895 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****2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის მენეჯმენტმა 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოავლინა უზუსტობები, შესაბამისად, წინა საანგარიშო პერიოდის ნაშთები გადაიხედა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების ამგვარი წარდგენა უფრო ზუსტ სურათს იძლევა. ქვემოთ არსებულ ცხრილში მოცემულია უზუსტობის შესწორების გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ცვლილებების ეფექტი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული
მარაგები	17,920,451	(183,041)	17,737,409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,674,575	210,244	2,884,819
გაუნაწილებელი მოგება	16,603,616	(393,285)	16,210,330
მოკლევადიანი სესხები	5,874,510	53,604	5,928,114

ცვლილებების ეფექტი 2020 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული
ფინანსური ხარჯი	(319,509)	(53,604)	(373,113)

ცვლილებების ეფექტი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ძირითადი საშუალებები	3,493,484	306,917	3,800,400
მარაგები	17,737,409	(306,917)	17,430,493

ცვლილებების ეფექტი 2020 წლის ფულადი სახსრების ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული/გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,819,920)	306,917	(1,513,003)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(627,413)	(306,917)	(934,330)

ცვლილებების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული
მარაგები	11,863,714	(183,041)	11,680,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,775,894	210,244	1,986,138
გაუნაწილებელი მოგება	13,778,700	(393,285)	13,385,415

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება (ოფისი)	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2020	1,083,855	1,549,552	111,963	19,715	270,735	120,284	118,155	3,260,457
შეძენა	-	742,459	45,852	130,857	-	-	11,476	930,644
31 დეკემბერი 2020	1,083,855	2,292,011	157,815	150,571	256,933	120,284	129,631	4,191,101
შეძენა	-	-	3,230	24,161	144,184	-	172,739	344,314
მოდიფიკაცია	-	-	-	-	-	(120,284)	-	(120,284)
31 დეკემბერი 2021	1,083,855	2,292,011	161,045	174,732	401,117	-	302,370	4,415,130
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2020	-	88,647	23,862	32,872	65,921	24,057	15,967	265,711
ცვეთა	-	50,876	20,642	11,880	24,313	24,057	7,608	124,990
31 დეკემბერი 2020	-	139,522	44,504	44,751	90,234	48,114	23,575	390,700
ცვეთა	-	89,705	24,765	23,206	23,993	-	30,214	191,882
მოდიფიკაცია	-	-	-	-	-	(48,114)	-	(48,114)
31 დეკემბერი 2021	-	229,227	69,268	67,957	114,227	-	53,788	534,468
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	1,083,855	2,152,488	113,312	105,820	166,698	72,171	106,057	3,800,401
31 დეკემბერი 2021	1,083,855	2,062,783	91,776	106,775	286,890	-	248,582	3,880,662

6. არამატერიალური აქტივები

	ERP პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
1 იანვარი 2020	84,284
შეძენა	3,686
31 დეკემბერი 2020	87,970
შეძენა	-
31 დეკემბერი 2021	87,970
ამორტიზაცია	
1 იანვარი 2020	11,099
ამორტიზაციის ხარჯი	11,291
31 დეკემბერი 2020	22,390
ამორტიზაციის ხარჯი	4,355
31 დეკემბერი 2021	26,745
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	65,580
31 დეკემბერი 2021	61,226

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

7. მარაგები

მარაგები შეადგენს გასაყიდად გამიზნულ HVAC სისტემებს.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	6,877,525	4,579,492	3,918,463
გაუფასურების რეზერვი	(2,211,498)	(1,953,895)	(1,468,628)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	4,666,027	2,625,597	2,449,835
გადახდილი ავანსები	9,633,307	1,872,176	1,751,062
საგადასახადო აქტივი	-	108,721	374,616
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,299,334	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 21-ში.

წლის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება შემდეგნაირია:

1 იანვარი 2020	1,468,628
გაუფასურების ხარჯი	485,267
31 დეკემბერი 2020	1,953,895
გაუფასურების ხარჯი	257,603
31 დეკემბერი 2021	2,211,498

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ფული ბანკში ლარში	264,893	57,616	373,958
ფული ბანკში აშშ დოლარში	98	3,288	5,374
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	264,991	60,904	379,332

10. კაპიტალი

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

2021 და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენს 1,031,579 ლარს, 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი შეადგენს 252,632 ლარს, 2019 - 600,788 ლარი.

11. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სს საქართველოს ბანკი	619,520	235,519	1,242,979
ფიზიკური პირები	-	655,320	573,540
სულ გრძელვადიანი სესხები	619,520	890,839	1,816,519
სს საქართველოს ბანკი	1,705,214	5,874,510	2,402,582
ფიზიკური პირები	21,900	53,604	17,592
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,727,114	5,928,114	2,420,174
სულ მიღებული სესხები	2,346,634	6,818,953	4,236,693

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

მომართაობა:	2021	2020
1 იანვარი	6,818,953	4,236,693
სესხის აღება	21,008,118	8,648,955
გადახდილი ძირი	(25,286,127)	(6,607,686)
გადახდილი პროცენტი	(313,923)	(326,955)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(165,214)	503,659
საპროცენტო ხარჯი	284,827	364,289
31 დეკემბერი	2,346,634	6,818,953

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.

12. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100,757
დარიცხული პროცენტი	8,824
საკურსო სხვაობის ეფექტი	11,489
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	(26,527)
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	94,543
ლიზინგის მოდიფიკაცია	(94,543)
საიჯარო ვალდებულების აღიარება	156,430
დარიცხული პროცენტი	20,101
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	(129,018)
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,513

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	6,699,684	1,335,866	496,390
სავაჭრო ვალდებულებები	1,945,294	1,543,490	1,440,113
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	5,463	49,635
საგადასახადო ვალდებულება	412,121	-	-
სულ კრედიტორული და სხვა დავალიანება	9,057,099	2,884,819	1,986,138

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით, იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

14. საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი დილერებზე რეალიზაციიდან	38,767,688	25,226,765
შემოსავალი ექსპორტიდან	13,258,376	4,239,116
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	9,709	146,625
სულ საოპერაციო შემოსავალი	52,035,773	29,612,506

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2021	2020
დილერებზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29,203,205	19,591,922
ექსპორტზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,909,450	3,488,091
საცალო მომხმარებლებზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,270	64,479
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	40,116,925	23,144,492

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	2,338,302	1,389,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	257,604	485,266
ცვეთა და ამორტიზაცია*	196,237	150,666
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	111,970	-
მოვლისა და შენახვის ხარჯი	104,221	123,268
კომუნალური ხარჯი	73,376	43,736
ბანკის საკომისიო	41,755	29,568
IT ხარჯი	28,642	30,971
ქონების გადასახადის ხარჯი	26,889	22,142
მივლინების ხარჯი	-	1,299
სხვა	331,971	164,794
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,510,967	2,441,424

17. სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

2020 წლისათვის 163,121 ლარი წარმოადგენს სადაზღვევო კომპანიისაგან ტვირთის დაზიანებისათვის მიღებულ კომპენსაციას. 2021 წლისათვის აღნიშნული მუხლი მოიცავს იჯარის მოდიფიკაციის შედეგად საიჯარო ვალდებულების შემცირებით მიღებულ შემოსავლებს 22,558 ლარის ოდენობით.

18. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი ბანკის და პიზიკური პირის სესხებზე	284,827	364,289
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	20,101	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	-	8,824
სულ ფინანსური ხარჯი	304,928	373,113

19. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2021	2020
რეალიზებული (ზარალი)/მოგება სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(12,931)	366,795
არარეალიზებული (ზარალი)/მოგება სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	588,273	(1,034,944)
სულ მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	575,342	(668,149)

20. 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.

20. 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 შესაბამის 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 2021 და 2020 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.

21. 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:

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	16,510,832	6,560,389	6,044,141
ფული და ფულის ეკვივალენტები	264,991	60,904	379,332
სულ ფინანსური აქტივები	16,775,823	6,621,293	6,423,473

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სესხები	2,346,634	6,818,953	4,236,693
საიჯარო ვალდებულება	47,513	94,542	100,757
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,057,099	2,884,819	1,986,138
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,451,246	9,798,314	6,323,588

საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,510,832	6,560,389	6,044,141
ფულადი სახსრები ბანკში	264,991	60,904	379,332
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	16,775,823	6,621,293	6,423,473

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	1,727,114	-	619,520	2,346,634
საიჯარო ვალდებულება	9,057,099	-	-	9,057,099
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47,513	-	-	47,513
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,831,726	-	619,520	11,451,246

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	5,928,114	235,519	655,320	6,818,953
საიჯარო ვალდებულება	2,884,819	-	-	2,884,819
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,514	63,028	-	94,542
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,844,447	298,547	655,320	9,798,314

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	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	31,233	100,757
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,986,138	-	-	1,986,138
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,426,492	1,825,678	71,418	6,323,588

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 11). 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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	4,878,300	9,105,640	315,394	14,299,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	264,893	98	-	264,991
31 დეკემბერი 2021	5,143,193	9,105,738	315,394	14,564,325
სესხები	-	2,346,634	-	2,346,634
საიჯარო ვალდებულება	47,513	-	-	47,513
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,275,630	3,781,469	-	9,057,099
31 დეკემბერი 2021	5,323,143	6,128,103	-	11,451,246

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	4,621,937	1,938,452	-	6,560,389
ფული და ფულის ეკვივალენტები	57,616	3,289	-	60,904
31 დეკემბერი 2020	4,679,552	1,941,741	-	6,621,293

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	-	6,818,953	-	6,818,953
საიჯარო ვალდებულება	-	94,542	-	94,542
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,144,026	1,740,793	-	2,884,819
31 დეკემბერი 2020	1,144,026	8,654,288	-	9,798,314

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია 2020 წლის 1 იანვრისთვის:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	3,104,583	1,736,084	90,823	4,931,490
ფული და ფულის ეკვივალენტები	373,958	5,374	-	379,332
1 იანვარი 2020	3,478,541	1,741,458	90,823	5,310,822

სესხები	-	4,236,693	-	4,236,693
საიჯარო ვალდებულება	-	100,756	-	100,756
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,603,417	373,571	9,152	1,986,139
1 იანვარი 2020	1,603,417	4,711,020	9,152	6,323,589

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგებას 297,764 ლარით (2020: 671,255 ლარით).

22. 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	2021	2020
ხელფასი	150,000	87,500

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 13 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებითი შენიშვნებში.

**შპს „MAGNIUM+“
მმართველობის ანგარიშგება
2021 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, დიღომი, ანდრონიკაშვილის 4გ. კომპანია იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს. კომპანიის მფლობელი 31 დეკემბერი 2021-2020 წლებში არის თამაზ ფიროსმანაშვილი 100% 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა **23,705,712 ლარს**, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა **16,165,557 ლარს**, შემოსავალი 2021 წელში 52,035,773 ლარია. შემოსავალი 2020 წელში - 29,612,506 ლარი.

კომპანიის სტრატეგია

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, ისევე როგორც ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გაძლიერება 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 ვეძნით და ვამაღლებთ ხარისხის სტანდარტებს HVAC ბაზარზე. Midea Group-ის ავტორიზებული ოფისი საქართველოში საკუთარ მომხმარებელს სთავაზობს პროდუქციის და სერვისის ოპტიმალურ კომბინაციას.

2021 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

	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	52,035,773	29,612,506
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(40,116,925)	(23,144,492)
საერთო მოგება	11,918,848	6,468,014
დისტრიბუციის ხარჯები	(150,326)	(124,507)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,510,967)	(2,441,424)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	43,765	163,121
ფინანსური ხარჯი	(304,928)	(373,113)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	575,342	(668,149)
მოგება დაბეგვრდამდე	8,571,734	3,023,943
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის წმინდა მოგება	8,571,734	3,023,943

სხვა არსებითი მაჩვენებლები შემდეგია:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით კომპანიის პერსონალი შედგებოდა 56 თანამშრომლისგან, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 48 თანამშრომლისგან. სახელფასო ხარჯი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,338,302 და 1,389,714 ლარია.

ამონაგები 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით გაზრდილია რაც გამოწვეულია მსოფლიოში შექმნილი ეპიდემიური ვითარების დასრულებით, აგრეთვე ფაქტით რომ კომპანია აქტიურად ცდილობს ინოვაციური ტექნიკით მომხმარებელთა სეგმენტის გაზრდას, ასევე ყოველდღიურად აქტიურად ეძებს საექსპორტო სავაჭრო პარტნიორებს, რათა შემოსავლის მაჩვენებელი გაზარდოს და კვლავ ლიდერად დარჩეს ქვეყნის ბაზარზე.

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3,880,662	3,800,400
არამატერიალური აქტივები	61,226	65,580
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,941,888	3,865,980
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	16,650,745	17,430,493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,299,334	4,606,494
ფული და ფულის ეკვივალენტები	264,991	60,904
სულ მიმდინარე აქტივები	31,215,070	22,097,891
სულ აქტივები	35,156,958	25,963,871
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	23,696,882	16,156,726
სულ კაპიტალი	23,705,712	16,165,557
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	619,520	890,839
იჯარიდან ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	-	63,028
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	619,520	953,867
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	1,727,114	5,928,114
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,057,099	2,884,819
იჯარიდან ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	47,513	31,514
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,831,726	8,844,447
სულ ვალდებულებები	11,451,246	9,798,314
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	35,156,958	25,963,871

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.

2021 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. 2021 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.

შპს „MAGNIUM+“ დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების რეზერვირება მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანია მოელის ყველა ვალდებულებას 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. 2021 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.

შპს „MAGNIUM+“ დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი

