



2022

შპს “MAGNIUM +”

ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

*2022 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. 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. მოგება საკუთარ 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 შპს „MAGNIUM+“ - ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 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, 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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის გადახდილ ავანსებსა და სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთებთან დაკავშირებით, ამასთანავე ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილ 13,369,034 ლარის გადახდილ ავანსებსა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილ 9,503,606 ლარის სავაჭრო ვალდებულებებზე. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება აღნიშნულ და მათთან დაკავშირებულ მუხლებთან მიმართებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

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.

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; გვეგმავთ 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 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 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 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2022 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)

22 აგვისტო 2023

თბილისი, საქართველო



Member of Nexia International

- 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 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2022 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)

22 აგვისტო 2023

თბილისი, საქართველო



შპს "MAGNIUM +"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,286,986	3,880,662
არამატერიალური აქტივები	5	52,688	61,226
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,339,674	3,941,888
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	18,365,928	16,650,745
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	19,896,463	14,299,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	5,806,251	264,991
სულ მიმდინარე აქტივები		44,068,642	31,215,070
სულ აქტივები		49,408,316	35,156,958
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	9	34,224,466	23,696,882
სულ კაპიტალი		34,233,296	23,705,712
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,919,281	619,520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,919,281	619,520
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	773,809	1,727,114
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	12,481,930	9,057,099
იჯარიდან ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	11	-	47,513
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,255,739	10,831,726
სულ ვალდებულებები		15,175,020	11,451,246
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,408,316	35,156,958

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,286,986	3,880,662
არამატერიალური აქტივები	5	52,688	61,226
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,339,674	3,941,888
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	18,365,928	16,650,745
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	19,896,463	14,299,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	5,806,251	264,991
სულ მიმდინარე აქტივები		44,068,642	31,215,070
სულ აქტივები		49,408,316	35,156,958
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	9	34,224,466	23,696,882
სულ კაპიტალი		34,233,296	23,705,712
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,919,281	619,520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,919,281	619,520
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	773,809	1,727,114
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	12,481,930	9,057,099
იჯარიდან ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	11	-	47,513
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,255,739	10,831,726
სულ ვალდებულებები		15,175,020	11,451,246
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,408,316	35,156,958

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი



9-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "MAGNIUM +"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	13	70,902,642	52,035,773
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(52,864,064)	(40,116,925)
საერთო მოგება		18,038,578	11,918,848
დისტრიბუციის ხარჯები		(66,900)	(150,326)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(6,386,795)	(3,510,967)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	16	(308,316)	43,765
ფინანსური ხარჯი	17	(318,812)	(304,928)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	18	1,573,536	575,342
მოგება დაბეგვრამდე		12,531,291	8,571,734
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(35,287)	-
წლის წმინდა მოგება		12,496,004	8,571,734
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		12,496,004	8,571,734

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	13	70,902,642	52,035,773
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(52,864,064)	(40,116,925)
საერთო მოგება		18,038,578	11,918,848
დისტრიბუციის ხარჯები		(66,900)	(150,326)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(6,386,795)	(3,510,967)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	16	(308,316)	43,765
ფინანსური ხარჯი	17	(318,812)	(304,928)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	18	1,573,536	575,342
მოგება დაბეგვრამდე		12,531,291	8,571,734
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(35,287)	-
წლის წმინდა მოგება		12,496,004	8,571,734
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		12,496,004	8,571,734

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი

თამაზ ფიროსმანაშვილი



9-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "MAGNIUM +"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	16,156,726	16,165,556
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,571,734	8,571,734
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(1,031,578)	(1,031,578)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	23,696,882	23,705,712
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	12,496,004	12,496,004
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(1,968,420)	(1,968,420)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	34,224,466	34,233,296

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი

თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	16,156,726	16,165,556
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,571,734	8,571,734
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(1,031,578)	(1,031,578)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	23,696,882	23,705,712
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	12,496,004	12,496,004
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 9)	-	(1,968,420)	(1,968,420)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,830	34,224,466	34,233,296

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაყვამად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი
თამაზ ფიროსმანაშვილი



9-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "MAGNIUM +"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		12,531,291	8,571,734
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	15	249,000	196,236
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		318,812	304,928
- გაუფასურების ზარალი	7	586,176	257,603
- მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	18	(1,573,536)	(575,342)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(6,590,520)	(9,748,378)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(1,715,183)	779,748
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		4,684,643	6,707,787
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		8,490,683	6,494,316
გადახდილი პროცენტი		(312,806)	(334,022)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(35,287)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,142,590	6,160,294
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,646,786)	(344,314)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,646,786)	(344,314)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		20,622,867	21,008,118
მიღებული სესხების დაფარვა		(19,424,986)	(25,446,484)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(47,513)	(129,018)
გადახდილი დივიდენდები	9	(1,968,420)	(1,031,578)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(818,052)	(5,598,962)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		5,677,752	217,018
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა		(136,492)	(12,931)
ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	264,991	60,904
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	5,806,251	264,991

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი
 თამაზ ფიროსმანაშვილი

შპს "MAGNIUM +"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		12,531,291	8,571,734
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია	15	249,000	196,236
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		318,812	304,928
- გაუფასურების ზარალი	7	586,176	257,603
- მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	18	(1,573,536)	(575,342)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(6,590,520)	(9,748,378)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(1,715,183)	779,748
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		4,684,643	6,707,787
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		8,490,683	6,494,316
პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე			
გადახდილი პროცენტი		(312,806)	(334,022)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(35,287)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,142,590	6,160,294
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,646,786)	(344,314)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,646,786)	(344,314)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		20,622,867	21,008,118
მიღებული სესხების დაფარვა		(19,424,986)	(25,446,484)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(47,513)	(129,018)
გადახდილი დივიდენდები	9	(1,968,420)	(1,031,578)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(818,052)	(5,598,962)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		5,677,752	217,018
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა		(136,492)	(12,931)
ფულა და ფულის ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	264,991	60,904
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	5,806,251	264,991

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს.

დირექტორი

თამაზ ფირსყვანიშვილი



9-25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

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 2022 და 2021 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 2022 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 ეკვი დაზალოს 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 საიმედოდ შეესაძლებელია.

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 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 გადასახდელით (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), კომპანიის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და კომპანიის მიერ განხორციელებული დემონტაჟისა და აღდგენის ხარჯების შეფასებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 წარმოიშევა 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 წარმოიშევა 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 წარმოიშევა 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 შემოძენას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმოქმნელი 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 კომპანისეულ ბიზნეს-მოდელზე. 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 და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითადს. 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 დაკმაყოფილებას:

- 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 და ძირითადი 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 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.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ამოწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება 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.

2.12. 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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2.92	3.08
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	3.22	3.81

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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 $(1/85\% \times 15\%)$ 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 მდგომარეობისთვის 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 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,797,674 ლარს და 2,211,498 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 “MAGNUM +”
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობა	ადჭურვილობა	ოფისის	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება (ოფისი)	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,083,855	2,292,011	157,815	150,571	256,933	120,284	129,631	4,191,100	
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	
შეძენა	1,444,715	86,572	35,993	4,307	-	-	75,199	1,646,786	
31 დეკემბერი 2022	2,528,570	2,378,583	197,038	179,039	401,117	-	377,569	6,061,916	

დაგრძელებული ცვლილება								
31 დეკემბერი 2020	-	139,522	44,504	44,751	90,234	48,114	23,575	390,700
ცვლილება	-	89,705	24,764	23,206	23,993	-	30,214	191,882
მოდიფიკაცია	-	-	-	-	-	(48,114)	-	(48,114)
31 დეკემბერი 2021	-	229,227	69,268	67,957	114,227	-	53,789	534,468
ცვლილება	-	89,705	27,055	23,504	38,658	-	61,540	240,462
31 დეკემბერი 2022	-	318,932	96,323	91,461	152,885	-	115,329	774,930

წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	1,083,855	2,062,784	91,777	106,775	286,890	-	248,581	3,880,662
31 დეკემბერი 2022	2,528,570	2,059,651	100,715	87,578	248,232	-	262,240	5,286,986

სს საქართველოს ბანკთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად იპოთეკით დატვირთულია შემდეგი უძრავი ქონება: მიწა 2,528,570 ლარის (2021 წელი: 1,083,855 ლარი) და შენობა-ნაგებობები 2,059,651 ლარის (2021 წელი: 2,062,784 ლარი). კომპანიას ბალანსზე არ უზის სრულად გაცემილი ძირითადი საშუალებები.

5. არამატერიალური აქტივები

	ERP პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
1 იანვარი 2021	84,284
შემენა	3,686
31 დეკემბერი 2021	87,970
შემენა	-
31 დეკემბერი 2022	87,970
ამორტიზაცია	
1 იანვარი 2021	22,390
ამორტიზაციის ხარჯი	4,354
31 დეკემბერი 2021	26,744
ამორტიზაციის ხარჯი	8,538
31 დეკემბერი 2022	35,282
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	61,226
31 დეკემბერი 2022	52,688

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

6. მარაგები

მარაგები შეადგენს გასაყიდად გამიზნულ HVAC სისტემებს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	9,325,103	6,877,525
გაუფასურების რეზერვი	(2,797,674)	(2,211,498)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	6,527,429	4,666,027
გადახდილი ავანსები	13,369,034	9,633,307
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,896,463	14,299,334

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

წლის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება შემდეგნაირია:

31 დეკემბერი 2020	1,953,895
გაუფასურების ხარჯი	257,603
31 დეკემბერი 2021	2,211,498
გაუფასურების ხარჯი	586,176
31 დეკემბერი 2022	2,797,674

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში ლარში	3,349,932	264,893
ფული ბანკში აშშ დოლარში	2,455,935	98
ფული ბანკში სხვა ვალუტაში	384	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,806,251	264,991

9. კაპიტალი

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

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენს 1,968,420 ლარს, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი შეადგენს 1,031,578 ლარს.

10. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს საქართველოს ბანკი	1,919,281	619,520
ფიზიკური პირები	-	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,919,281	619,520
სს საქართველოს ბანკი	773,809	1,705,214
ფიზიკური პირები	-	21,900
სულ მოკლევადიანი სესხები	773,809	1,727,114
სულ მიღებული სესხები	2,693,090	2,346,634

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

მომხრება:	2022	2021
1 იანვარი	2,346,634	6,818,953
სესხის აღება	20,622,867	21,008,118
გადახდილი ძირი	(19,424,986)	(25,286,127)
გადახდილი პროცენტი	(300,726)	(313,923)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(857,431)	(165,214)
საპროცენტო ხარჯი	306,732	284,827
31 დეკემბერი	2,693,090	2,346,634

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.

11. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 1 იანვრის 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
დარიცხული პროცენტი	12,080
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	(59,593)
საიჯარო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	9,503,606	6,699,684
გადახდილი ავანსები	2,526,820	1,945,294
საგადასახადო ვალდებულება	451,504	412,121
სულ კრედიტორული და სხვა დავალიანება	12,481,930	9,057,099

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 2022 და 2021 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავალი დილერებზე რეალიზაციიდან	51,250,797	38,767,688
შემოსავალი ექსპორტიდან	19,637,460	13,258,376
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	14,385	9,709
სულ საოპერაციო შემოსავალი	70,902,642	52,035,773

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2022	2021
დილერებზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	36,699,357	29,203,205
ექსპორტზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16,158,381	10,909,450
საცალო მომხმარებლებზე რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,326	4,270
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	52,864,064	40,116,925

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	3,954,346	2,338,302
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	586,176	257,603
წარმომადგენლობითი ხარჯი	397,429	-
იჯარის გადასახადი	249,680	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	249,000	196,237
საგადასახადო ხარჯი	74,343	26,889
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	55,407	111,970
კომუნალური ხარჯი	44,856	73,376
ბანკის საკომისიო	37,970	41,755
მოვლისა და შენახვის ხარჯი	23,930	104,221
IT ხარჯი	-	28,642
სხვა	713,658	331,972
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,386,795	3,510,967

16. სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

2022 წელს სხვა არასაოპერაციო ხარჯები შედგება კომპანიის წარმომადგენლობითი ხარჯებით, რომელიც არაა დაკავშირებული ძირითად საქმიანობასთან. 2021 წლისათვის აღნიშნული მუხლი მოიცავს იჯარის მოდიფიკაციის შედეგად საიჯარო ვალდებულების შემცირებით მიღებულ შემოსავლებს 22,558 ლარის ოდენობით.

17. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი ბანკის და ფიზიკური პირის სესხებზე	306,732	284,827
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	12,080	20,101
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	-	-
სულ ფინანსური ხარჯი	318,812	304,928

18. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2022	2021
რეალიზებული ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(136,492)	(12,931)
არარეალიზებული მოგება სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	1,710,028	588,273
სულ მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	1,573,536	575,342

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 $(1/85\% \times 15\%)$ 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 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.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგების გადასახადმა შეადგინა: 35,287 ლარი. 2021 წელს მიუხედავად იმისა, რომ 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 დაბეგვრა 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 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	9,325,103	6,877,525
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,806,251	264,991
სულ ფინანსური აქტივები	15,131,354	7,142,516

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები	2,693,090	2,346,634
საიჯარო ვალდებულება	-	47,513
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,955,110	7,111,805
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,648,200	9,505,952

საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,325,103	6,877,525
ფულადი სახსრები ბანკში	5,806,251	264,991
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	15,131,354	7,142,516

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
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	9,325,103	-	-	9,325,103
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,806,251	-	-	5,806,251
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,131,354	-	-	15,131,354

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	773,809	1,919,281	-	2,693,090
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,955,110	-	-	9,955,110
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,728,919	1,919,281	-	12,648,200

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	6,877,525	-	-	6,877,525
ფული და ფულის ექვივალენტები	264,991	-	-	264,991
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,142,516	-	-	7,142,516

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	1,727,114	-	619,520	2,346,634
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,111,805	-	-	7,111,805
საიჯარო ვალდებულება	47,513	-	-	47,513
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,886,432	-	619,520	9,505,952

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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	8,217,780	1,106,816	507	9,325,103
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,349,932	2,455,935	384	5,806,251
31 დეკემბერი 2022	11,567,712	3,562,751	891	15,131,354

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	-	2,693,090	-	2,693,090
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	624,320	9,330,790	-	9,955,110
31 დეკემბერი 2022	624,320	12,023,880	-	12,648,200

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	6,312,474	565,051	-	6,877,525
ფული და ფულის ეკვივალენტები	264,893	98	-	264,991
31 დეკემბერი 2021	6,577,367	565,149	-	7,142,516

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	-	2,346,634	-	2,346,634
საიჯარო ვალდებულება	47,513	-	-	47,513
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	408,246	6,703,559	-	7,111,805
31 დეკემბერი 2021	455,759	9,050,193	-	9,505,952

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგებას 865,933 ლარით (2021: (848,504) 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	2022	2021
ხელფასი	338,738	150,000

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა 1,168,421 ლარის დივიდენდი.
- კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში ფინანსური ინტიტუტისგან აიღო 906,069 ლარის ოდენობის სესხი, და გადაიხადა 1,145,432 ლარი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

**შპს „MAGNIUM+“
მმართველობის ანგარიშგება
2022 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 2022-2021 წლებში არის თამაზ ფიროსმანაშვილი 100% 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა **34,233,296 ლარს**, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა **23,705,712 ლარს**, შემოსავალი 2022 წელში 70,902,642 ლარია. შემოსავალი 2021 წელში - 52,035,773 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.

2022 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

	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	70,902,642	52,035,773
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(52,864,064)	(40,116,925)
საერთო მოგება	18,038,578	11,918,848
დისტრიბუციის ხარჯები	(66,900)	(150,326)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,386,795)	(3,510,967)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	(308,316)	43,765
ფინანსური ხარჯი	(318,812)	(304,928)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	1,573,536	575,342
მოგება დაბეგვრდამდე	12,531,291	8,571,734
მოგების გადასახადის ხარჯი	(35,287)	-
წლის წმინდა მოგება	12,496,004	8,571,734

სხვა არსებითი მაჩვენებლები შემდეგია:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით კომპანიის პერსონალი შედგებოდა 54 თანამშრომლისგან, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით 51 თანამშრომლისგან. სახელფასო ხარჯი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით 3,954,346 და 2,338,302 ლარია.

ამონაგები 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია რაც გამოწვეულია იმ 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

აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5,286,986	3,880,662
არამატერიალური აქტივები	52,688	61,226
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,339,674	3,941,888
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	18,365,928	16,650,745
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,896,463	14,299,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,806,251	264,991
სულ მიმდინარე აქტივები	44,068,642	31,215,070
სულ აქტივები	49,408,316	35,156,958
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	8,830	8,830
გაუნაწილებელი მოგება	34,224,466	23,696,882
სულ კაპიტალი	34,233,296	23,705,712
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1,919,281	619,520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,919,281	619,520
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	773,809	1,727,114
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,481,930	9,057,099
იჯარიდან ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	-	47,513
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,255,739	10,831,726
სულ ვალდებულებები	15,175,020	11,451,246
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	49,408,316	35,156,958

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.

2022 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. 2022 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
22 აგვისტო 2023 წელი

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.

2022 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. 2022 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
22 აგვისტო 2023 წელი

