

შპს "შპს მაგიო"

სარჩევი

---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

3

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

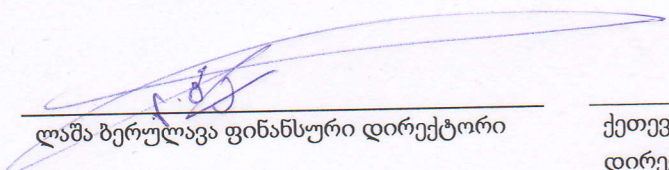
(ათასი ლარი )

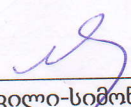
---

## ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                         | 31/12/2020     | 31/12/2019       | 31/12/2018     |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                               |                |                  |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 24,169         | 14,450           | 13,607         |
| გადახდილი ავანსები                            | 32,125         | 31,975           | 32,356         |
| მარაგები                                      | 362,439        | 620,707          | 604,068        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       | 7,058          | 3,731            | 0              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 | <b>425,792</b> | <b>670,863</b>   | <b>650,031</b> |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  | 711            | 1,285            | 1,859          |
| ძირითადი საშუალებები                          | 159,056        | 418,241          | 318,638        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              | <b>159,767</b> | <b>419,526</b>   | <b>320,497</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>585,559</b> | <b>1,090,389</b> | <b>970,528</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                |                  |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 320,066        | 230,725          | 93,118         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 0              | 0                | 14,794         |
| მიღებული გრანტები                             | 0              | 0                | 3,308          |
| სხვა ვალდებულებები                            | 1,878          | 528              | 0              |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>321,945</b> | <b>231,253</b>   | <b>111,220</b> |
| გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები             | 202,853        | 339,400          | 117,699        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>202,853</b> | <b>339,400</b>   | <b>117,699</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>524,797</b> | <b>570,653</b>   | <b>228,919</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                |                  |                |
| კაპიტალი                                      | 46,442         | 50,853           | 141,353        |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                 | 14,319         | 468,883          | 600,256        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>60,761</b>  | <b>519,736</b>   | <b>741,609</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>585,559</b> | <b>1,090,389</b> | <b>970,528</b> |

ხელმოწერილი პირები:


 ლაშა ბერულავა ფინანსური დირექტორი


 ქეთევან ასთავიშვილი-სიმონიშვილი  
დირექტორი

# სრული შემოსავლის

## ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

გადაანგარიშებული\*

### საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                        | 2020                | 2019               |
|---------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| ნეტო ამონაგები                              | 1,548,210           | 3,064,092          |
| სხვა შემოსულობა                             | 23,716              | 0                  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება       | (911,501)           | (1,688,138)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                        | <b>660,424</b>      | <b>1,375,954</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                    | (138,778)           | (222,732)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                        | (118,105)           | (122,507)          |
| საპროცენტო ხარჯი :                          | (25,944)            | (21,898)           |
| იჯარის ხარჯი                                | (630,380)           | (1,013,477)        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი    | (56,278)            | (90,438)           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>               | <b>969,484.85</b>   | <b>(1,471,052)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                    | <b>(309,060.46)</b> | <b>(95,098)</b>    |
| <b>არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები</b> |                     |                    |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                    | 8                   | 1,847              |
| არასაოპერაციო ხარჯი                         | (173,554)           | (38,122)           |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                      | <b>(482,606.32)</b> | <b>(131,373)</b>   |

ხელმოწერი პირები:

ლაშა ბერულავა ფინანსური დირექტორი

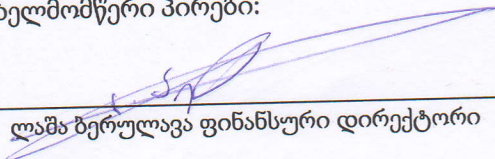
ქეთევან ასთავიშვილი-სიმონიშვილი  
დირექტორი

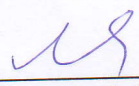
შპს "შპს მაგნიტ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
(ათასი ლარი)

| დასახელება                                       | 2020          | 2019           |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)               | (482,606)     | (131,373)      |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 519,736       | 741,609        |
| კაპიტალის გაზრდა                                 | 109,040       | 0              |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                        | (85,408)      | (90,500)       |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>     | <b>60,761</b> | <b>519,736</b> |

ხელმოწერი პირები:

  
ლაშა ბერულავა ფინანსური დირექტორი

  
ქეთევან ასთავიშვილი-სიმონიშვილი  
დირექტორი

## შესავალი

### კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მაგიო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2014 წლის 14 იანვარს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, ქეთევან ასთავიშვილი-სიმონიშვილი წარმოადგენს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა, ქალის ტანსაცმლით, აქსესუარებით, ფეხსაცმლით და დეკორატიული ნაწარმით. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ჟორდანias  
17

### წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|                    | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 | 1 იანვარი 2019 |
|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | 3.2766            | 2,6766            | 2,5922         |

შპს „მაგიო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

(ათასი ლარი)

## კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

## მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

შპს „მაგნიო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

(ათასი ლარი)

## ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

## მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### *ფული და ფულის ქვივალენტები*

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

*ძირითადი საშუალებები*

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

*ცვეთა*

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

| სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი) |   |
|------------------------------------|---|
| ოფისის სტრუქტურა                   | 5 |
| კომპიუტერული ტექნიკა და სისტემები  | 5 |
| ავეჯი და ინვენტარი                 | 5 |
| სატრანსპორტო საშუალებები           | 5 |
| იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა | 5 |

## შპს „მაგიო“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

(ათასი ლარი)

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

#### არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

#### სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### იჯარა

შპს „მაგიო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

(ათასი ლარი)

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

#### კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

#### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

#### სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების

შპს „მაგიო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

(ათასი ლარი)

დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

#### წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

#### პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

### მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების

## შპს „მაგიო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

(ათასი ლარი)

---

შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

### ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

### სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს „მაგნიო“  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2020 წლის დეკემბერი  
 (ათასი ლარი)

ძირითადი საშუალებები

| დასახელება   | 31.12.2018 | შეძენა  | ცვეთა   | 31/12/2019 | ცვეთა   | გასვლა  | 31/12/2020 |
|--------------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|
| ოფისის       |            |         |         |            |         |         |            |
| აღჭურვილობა  | 87,753     | 85,000  | 49,586  | 123,167    | 51,791  | 0       | 71,376     |
| დაცვის       |            |         |         |            |         |         |            |
| სისტემები    | 22,527     | 0       | 8,265   | 14,262     | 6,575   | 0       | 7,688      |
| კომპიუტერული |            |         |         |            |         |         |            |
| ტექნიკა      | 7,338      | 21,148  | 4,327   | 24,159     | 6,642   | 0       | 17,517     |
| ავეჯი        | 3,957      | 0       | 3,765   | 192        | 191     | 0       | 1          |
| ინვენტარი    | 22,622     | 4,654   | 6,323   | 20,953     | 6,121   | 0       | 14,832     |
| სატრანსპორტო |            |         |         |            |         |         |            |
| საშუალებები  | 6,463      | 0       | 2,201   | 4,263      | 2,201   | 0       | 2,062      |
| იჯარით       |            |         |         |            |         |         |            |
| აღებული      |            |         |         |            |         |         |            |
| ქონების      |            |         |         |            |         |         |            |
| კეთილმოწყობა | 167,978    | 110,734 | 47,466  | 231,245    | 44,011  | 176,465 | 10,770     |
|              | 318,639    | 221,535 | 121,933 | 418,241    | 117,531 | 176,465 | 124,245    |

არამატერიალური აქტივები

| დასახელება     | 31.12.2018 | შეძენა | ცვეთა  | 31/12/2019 | ცვეთა  | გასვლა | 31/12/2020 |
|----------------|------------|--------|--------|------------|--------|--------|------------|
| არამატერიალური |            |        |        |            |        |        |            |
| აქტივები       | 1858.58    | 0      | 573.93 | 1284.65    | 573.99 | 0      | 710.66     |

შპს „მაგიო“  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2020 წლის დეკემბერი  
 (ათასი ლარი)

## სასაქონლო მატერიალური მარაგი

| დასახელება                                   | 31/12/2019     | 31/12/2020     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>სასაქონლო მატერიალური<br/>ფასეულობები</b> | <b>655,663</b> | <b>362,224</b> |

2020 წლის განმავლობაში მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიას წლის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნები არ ჰქონია

ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები                        | 31-დეკ-19     | 31-დეკ-20     |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| თანხა სალაროში                                     | 840           | 7,190         |
| თანხა ბანკში                                       | 20,293        | 904           |
| მისაღები ფულადი სახსრები ობიექტების ტერმინალებიდან | 3,036         | 5,846         |
| <b>სულ</b>                                         | <b>24,169</b> | <b>13,941</b> |

შპს „მაგნიო“  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2020 წლის დეკემბერი  
 (ათასი ლარი)

## სესხები

| ორგანიზაცია        | სესხის<br>გაცემის<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპროცენტო<br>სარგებელი | ვალუტა | 31<br>დეკემბერი<br>2020 | 31<br>დეკემბერი<br>2019 | 31<br>დეკემბერი<br>2018 |
|--------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| სს თიბისი<br>ბანკი | 22.06.2017                  | 22.06.2019         | 12%                     | GEL    | 0                       | 0                       | 117698                  |
| სს თიბისი<br>ბანკი | 03.06.2019                  | 10.01.2022         | 12%                     | GEL    | 202852                  | 339400                  | 0                       |

კომპანიის მიერ 2020 წლის განმავლობაში გადახდილ იქნა სესხის მომსახურების პროცენტი 25944 ლარის ოდენობით.

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| დასახელება                             | 31/12/2019    | 31/12/2020    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 218,779       | 306,498       |
| მიღებული ავანსები                      | 3,378         | 1,878         |
| სახელფასო ვალდებულებები                | 0             | 0             |
| სხვა ვალდებულებები                     | 13,794        | 13,568        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება</b> | <b>235951</b> | <b>321945</b> |

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

შპს „მაგიო“  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2020 წლის დეკემბერი  
 (ათასი ლარი)

## შემოსავალი

| შემოსავალი                   | 2020           | 2019           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან | 1,548,208      | 3064019        |
| სხვა შემოსავალი              | 23716          |                |
| <b>სულ შემოსავალი</b>        | <b>1571925</b> | <b>3064019</b> |

## თვითღირებულების ხარჯი

| თვითღირებულების ხარჯი | 2020   | 2019      |
|-----------------------|--------|-----------|
| გაყიდული საქონელი     | 911501 | 1,688,138 |

## საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| დასახელება           | თანხა            |
|----------------------|------------------|
| არასაოპერაციო ზარალი | 173,554          |
| დაზღვევის ხარჯი      | 4,286            |
| იჯარა                | 632,498          |
| რეკლამა              | 2,847            |
| რემონტის ხარჯი       | 3,287            |
| საბანკო ხარჯი        | 19,508           |
| საოფისე ხარჯი        | 7,293            |
| საპროცენტო ხარჯი     | 25,944           |
| სხვა ხარჯი           | 16,938           |
| შრომის ანაზღაურება   | 138,778          |
| ცვეთა                | 118,105          |
| <b>სულ</b>           | <b>1,143,038</b> |

კომპანიამ 2020 წელს პანდემიიდან გამომდინარე 2 მაღაზია დაკეტა. აღნიშნული მაღაზიების იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ხარჯები ასახულია სხვა არასაოპერაციო ზარალში და შეადგენს 144 000 ლარს.

## სხვა შემოსავლები

კომპანიას 2020 წელს ჰქონდა სხვა შემოსავალი რაც გამოწვეული იყო სადაზღვევო კომპანიის მიერ ზარალის ანაზღაურებით.

## მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქრთული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

## პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების

შპს „მაგნიო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის დეკემბერი

(ათასი ლარი)

მიერ ექვეყნებ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2019 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერი პირები:

ლაშა ბერულავა ფინანსური დირექტორი

ქეთევან ასთავიშვილი-ხიმონიშვილი  
დირექტორი