



შპს მაგთი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	12
3. ძირითადი საშუალებები.....	20
4. საინვესტიციო ქონება.....	21
5. არამატერიალური აქტივები.....	22
6. გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შემენისათვის და მშენებლობისათვის.....	22
7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	22
8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.....	22
9. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები.....	22
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	23
11. მიმდინარე ნასესხები საშუალებები.....	23
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	23
13. ანარიცხები.....	23
14. შემოსავლები.....	24
15. ფინანსური ხარჯი.....	24
16. სხვა მოგება (ნეტო).....	24
17. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	24
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....	25
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	25
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	26
მმართველობითი ანგარიში.....	28
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები.....	28
2. შემოსავლები.....	28
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....	28
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	28
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	28
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რამე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რამე სახის კვლევა.....	28
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი.....	28
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	28
9. რისკების მართვა.....	28
10. საკუთარი აქციების შემენის შესახებ ინფორმაცია.....	28
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა.....	28
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები.....	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს მაგთის დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მაგთის (შემდგომში, ტექსტში, კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი (ქვემოთ თანხები მოცემულია ათას ლარებში თუ სხვაგვარად არ იქნა მინიშნებული)

კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობის ისტორიული ღირებულება

ქვემოთ მოცემულია ცხრილი, რომელშიც ასახულია კომპანიის ძირითადი საშუალებების - დაუმთავრებელი შენობა, მიწა და შენობა-ნაგებობების ჯგუფისა და საინვესტიციო ქონების ნაწილის სააღრიცხვო მონაცემები, რომელთა დაკავშირებითაც ჩვენ ვერ ჩავატარეთ აუდიტის პროცედურები მათი ისტორიული ღირებულებების დადასტურების მიზნით, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ამ აქტივებთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები:

	მიწა და შენობა-ნაგებობა	დაუმთავრებელი შენობა
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	4,223	437
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	4,483	483
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	4,483	483
აკუმულირებული ცვეთა 01.01.2019	71	-
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2019	159	-
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2020	248	-
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2019	4,152	437
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	4,324	483
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	4,235	483

	საინვესტიციო ქონება
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	1,386
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	1,386
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	1,386
აკუმულირებული ცვეთა 01.01.2019	159
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2019	187
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2020	214
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2019	1,227
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	1,199
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	1,172

სამუზეუმო სივრცის გაუფასურების ტესტირების შედეგები

კომპანიის საკუთრებაში, გუდიაშვილის ქუჩა #18 მისამართზე, არსებული შენობა-ნაგებობის უმნიშვნელოვანესი ნაწილი წარმოადგენს სამუზეუმო ფართს, რომლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების სახით წარდგენილი მონაცემების დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	სამუზეუმო სივრცე ნარჩენი ღირებულება
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	39,906
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	40,137
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	40,935
აკუმულირებული ცვეთა 01.01.2019	641
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2019	1,405
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2020	2,160
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2019	39,265
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	38,732
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	38,775

ამ ფართის მუზეუმის სახით ოპერირების შემოსავლები 53 და 415 2020 და 2019 წლისათვის შესაბამისად. შემოსავლების ეს დონე და მენეჯმენტის საპროგნოზო მომავალი შემოსავლები არ იქნება საკმარისი ფართის წარდგენილი ნარჩენი ღირებულების ამოღებისთვის. ფართის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტმა ვერ შეძლო საკუთარი ძალებით ან მოწვეული საშემფასებლო კომპანიის მეშვეობით ფართის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება, შესაბამისად, ვერ მოახდინა მის ფასს შესაბამისად ფართის ამ ნაწილის გაუფასურების ტესტის ჩატარება მიუხედავად იმისა, რომ არსებობს ფართის, როგორც აქტივის გაუფასურების ინდიკატორები. საკითხის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით გაუფასურების ფაქტის დადასტურება ან უარყოფა და, გაუფასურების არსებობის შემთხვევაში, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირებების შეტანა სამუზეუმო ფართის ამსახველ ძირითადი საშუალების წარდგენილ მონაცემებში, აგრეთვე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ძირითადი საშუალებების - ავეჯის და სხვა ინვენტარის აღრიცხვა და ისტორიული ღირებულება

კომპანიას საკუთრებაში გააჩნია ავეჯი და სხვა სახის ინვენტარი, რომელიც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების „ავეჯი და ინვენტარი“ ჯგუფში. კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის მოდულის დანერგვის ეტაპზეა, რის გამოც ვერ აწარმოებს ამ აქტივების განცალკევებულ აღრიცხვას. არ არის ნაწარმოები სრული სახით ერთიანი ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო რეესტრები, რომლებიც უნდა შეიცავდეს საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივის შესახებ განცალკევებულ ინფორმაციას: შეძენის თარიღს, ისტორიულ ღირებულებას, ცვეთას და ცხოვრების ხანგრძლივობას, ადგილმდებარეობას და სხვა დეტალებს. ჯგუფში გაერთიანებული ცალკეული აქტივების ისტორიული ღირებულება და შესაბამისად მათზე ასახული ცვეთა ნაწარმოებია ავეჯის და ინვენტარის ჯამურ ღირებულებებზე ერთიანი სასიცოცხლო ვადის გამოყენებით. ჩვენ ვერ შევძელით ამ აქტივების ისტორიული ღირებულის დადასტურება. ვერ მოვახერხეთ ამ აქტივების არსებობის დადასტურების პროცედურების ჩატარება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ამ ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების, ცვეთის, აგრეთვე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 2.19-ე მენიშენის - საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: „2020 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა აკუმულირებულმა ზარალმა და ამ თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ზარალმა ოპერირებიდან სხვა მოგების და ფინანსური ხარჯის გათვალისწინების გარეშე შეადგინა 112,955 და 3,239 შესაბამისად. კომპანიის მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის მხრიდან დაფინანსებაზე, რაც გასულ პერიოდში უზრუნველყოფილი იყო სესხისა და კაპიტალური კონტრიბუციის სახით. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანიის დამფუძნებელი მომავალშიც საჭიროების შემთხვევაში გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას, რითაც შესაძლებელი იქნება მომავალში კომპანიის მომგებიანი ოპერირების დაწყება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 მენიშენაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2021 წლის 24 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 26 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და, გარდა, ქვემოთ, - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი

ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა, ქვემოთ, „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო სტანდარტების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს 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-ების 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-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის 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, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 24 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 26-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2021 წლის 24 ნოემბერი თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის 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, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 24 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად 26-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

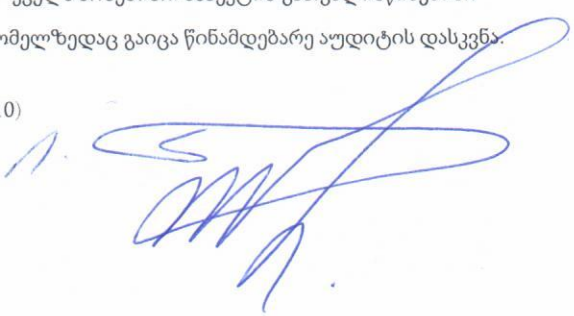
ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2021 წლის 24 ნოემბერი თბილისი, საქართველო



შპს“მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 (ჩასწორებული)	01.01.2019 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	70,334	70,883	71,355
საინვესტიციო ქონება	4	20,416	20,652	21,064
არამატერილური აქტივები	5	8	18	17
გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შემენისათვის	6	-	14	416
სულ გრძელვადიანი აქტივები		90,758	91,567	92,852
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	135	161	164
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8	17	41	27
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	9	5,518	6,810	8,315
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,299	2,438	2,283
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,969	9,450	10,789
სულ აქტივები		97,727	101,017	103,641
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		879	879	879
დაუფარავი ზარალი		(112,955)	(84,165)	(198,823)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(112,076)	(83,286)	(197,944)
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	11	206,543	182,028	299,511
ანარიცხები	13	3,053	2,029	1,686
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	207	246	388
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		209,803	184,303	301,585
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		97,727	101,017	103,641

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭელელიძე, ფინანსური მენეჯერი

შპს "მაგთი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31.12.2020	31.12.2019 (ჩასწორებული)	01.01.2019 (ჩასწორებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	70,334	70,883	71,355
საინვესტიციო ქონება	4	20,416	20,652	21,064
არამატერიალური აქტივები	5	8	18	17
გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შემენისათვის	6	-	14	416
სულ გრძელვადიანი აქტივები		90,758	91,567	92,852
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	135	161	164
საგაჭრო დებიტორული დავალიანება	8	17	41	27
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	9	5,518	6,810	8,315
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,299	2,438	2,283
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,969	9,450	10,789
სულ აქტივები		97,727	101,017	103,641
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		879	879	879
დაუფარავი ზარალი		(112,955)	(84,165)	(198,823)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(112,076)	(83,286)	(197,944)
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	11	206,543	182,028	299,511
ანარიცხები	13	3,053	2,029	1,686
საგაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	207	246	388
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		209,803	184,303	301,585
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		97,727	101,017	103,641

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭელელიძე, ფინანსური მენეჯერი



Handwritten signature of B.N. Mirian Tselidze.

შპს“მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	933	3,229
შრომის ანაზღაურება		(1,978)	(2,163)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,796)	(1,793)
საგადასახადო ხარჯი		(773)	(850)
კომუნალური ხარჯი		(508)	(644)
სასაქონლო მარაგების ხარჯები		(291)	(913)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი		(7)	(36)
საექვო ვალების ხარჯი		(3)	(1)
იჯარიდან მიღებული შემოსავლები		1,478	390
სხვა ხარჯი		(294)	(549)
სხვა მოგება	16	62	31
ფინანსური მოგება/(ხარჯი) (ნეტო)	15	(25,613)	117,957
მიმდინარე წლის ზარალი		(28,790)	114,658

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭელელიძე, ფინანსური მენეჯერი

შპს "მაგთი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	933	3,229
შრომის ანაზღაურება		(1,978)	(2,163)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,796)	(1,793)
საგადასახადო ხარჯი		(773)	(850)
კომუნალური ხარჯი		(508)	(644)
სასაქონლო მარაგების ხარჯები		(291)	(913)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი		(7)	(36)
საეჭვო ვალების ხარჯი		(3)	(1)
იჯარიდან მიღებული შემოსავლები		1,478	390
სხვა ხარჯი		(294)	(549)
სხვა მოგება	16	62	31
ფინანსური მოგება/(ხარჯი) (ნეტო)	15	(25,613)	117,957
მიმდინარე წლის ზარალი		(28,790)	114,658

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭეღელიძე, ფინანსური მენეჯერი



Handwritten signature of Mirian Cheloidze.

შპს“მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,439	4,195
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,912)	(4,153)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(1,473)	42
მიღებული პროცენტი	84	13
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(1,389)	55
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(8)	(350)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(11)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(8)	(361)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	-	318
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	-	318
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,397)	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,438	2,283
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	258	143
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,299	2,438

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭეღელიძე, ფინანსური მენეჯერი

შპს "მაგთი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

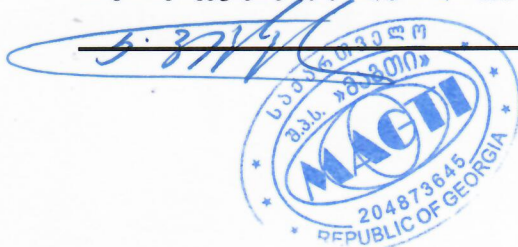
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,439	4,195
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,912)	(4,153)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(1,473)	42
მიღებული პროცენტი	84	13
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(1,389)	55
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(8)	(350)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(11)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(8)	(361)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	-	318
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	-	318
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,397)	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,438	2,283
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	258	143
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,299	2,438

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭელელიძე, ფინანსური მენეჯერი



[Handwritten signature]

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	879	(198,823)	(197,944)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	114,658	114,658
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	879	(84,165)	(83,286)
2020 წლის სრული ზარალი	-	(28,790)	(28,790)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	879	(112,955)	(112,076)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭყელიძე, ფინანსური მენეჯერი

შპს "მაგთი"

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	879	(198,823)	(197,944)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	114,658	114,658
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	879	(84,165)	(83,286)
2020 წლის სრული ზარალი	-	(28,790)	(28,790)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	879	(112,955)	(112,076)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 24 ნოემბერს

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე, გენერალური დირექტორი

ბნ. მირიან ჭეღელიძე, ფინანსური მენეჯერი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მაგთი“ (კომპანია) დაარსდა 1995 წლის 27 ივნისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204873645). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საოფისე ფართების იჯარა, სამუზეუმო, სარესტორნო მომსახურება და სპორტულ-გამაჯანსაღებელი საქმიანობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დ.აღმაშენებლის გამზირი, №152 .

2020 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის ერთადერთ მფლობელს წარმოადგენს: ბატონი გია ჯოხთაბერიძე (პირადი ნომერი: 01008003521).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას, ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2019 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორების ფინანსური დეტალები და მიზეზი მოცემულია ქვემოთ:

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2019 ჩასწორებული	რეკლასიფი კაცია და შეცდომის გასწორება	31.12.2019 ჩასწორებამ დე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	70,883	(1,845)	72,728
საინვესტიციო ქონება	20,652	15,369	5,283
არამატერიალური აქტივები	18	9	9
გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შემენისათვის	14	(1,747)	1,761
სულ გრძელვადიანი აქტივები	91,567	11,786	79,781
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	161	(18,184)	18,345
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	41	(18)	59
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	6,810	106	6,704
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,438	-	2,438
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,450	(18,096)	27,546
სულ აქტივები	101,017	(6,310)	107,327
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	879	-	879
დაუფარავი ზარალი	(84,165)	(5,866)	(78,299)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(83,286)	(5,866)	(77,420)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	182,028	-	182,028
ანარიცხები	2,029	(217)	2,246
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	246	(227)	473
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	184,303	(444)	184,747
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	101,017	(6,310)	107,327

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	01.01.2019 ჩასწორებული	რეკლასიფი კაცია და შეცდომის გასწორება	01.01.2019 ჩასწორებამ დე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	71,355	(2,748)	74,103
საინვესტიციო ქონება	21,064	15,688	5,376
არამატერილური აქტივები	17	(1)	18
გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შემენისათვის	416	(1,237)	1,653
სულ გრძელვადიანი აქტივები	92,852	11,702	81,150
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	164	(17,932)	18,096
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	27	3	24
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	8,315	1,780	6,535
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,283	(8)	2,291
სულ მოკლევადიანი აქტივები	10,789	(16,157)	26,946
სულ აქტივები	103,641	(4,455)	108,096
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	879	-	879
დაუფარავი ზარალი	(198,823)	(6,065)	(192,758)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(197,944)	(6,065)	(191,879)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	299,511	-	299,511
ანარიცხები	1,686	1,686	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	388	(76)	464
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	301,585	1,610	299,975
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	103,641	(4,455)	108,096

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული	რეკლასიფიკა ცია და შეცდომის გასწორება	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებამდე
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,229	-	3,229
შრომის ანაზღაურება	(2,163)	-	(2,163)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,793)	259	(1,534)
სასაქონლო მარაგების ხარჯები	(913)	(21)	(934)
საგადასახადო ხარჯი	(850)	(74)	(924)
კომუნალური ხარჯი	(644)	1	(643)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	(36)	2	(34)
საეჭვო ვალების ხარჯი	(1)	1	-
მუზეუმის გახნის ღონისძიების ხარჯი	-	(1)	(1)
იჯარიდან მიღებული შემოსავლები	390	390	-
სხვა ხარჯი	(549)	(130)	(679)
სხვა მოგება	31	(168)	199
ფინანსური მოგება/(ხარჯი) (ნეტო)	117,957	14	117,943
მიმდინარე წლის ზარალი	114,658	273	114,459

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი შეცდომებისა და რეკლასიფიკაციების განმარტებები, რომლებმაც გამოიწვია ზემოთ მოცემული ჩასწორებები:

- კომპანია ფლობს ქ.თბილისში, გუდიაშვილის ქუჩა #18 მისამართზე არსებულ მიწას და შენობა-ნაგებობას. ამ შენობის ეკონომიურ საქმიანობაში გამოყენება დაიწყო 2018 წლის 28 თებერვალს. 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოების მიზნით, კომპანიამ 2018 წლის 28 თებერვლის შემდეგ შენობა-ნაგებობის ფაქტიური და დაგეგმილი გამოყენების შესაბამისად დაუმთავრებელი მშენებლობა დაყო როგორც სასაქონლო მატერიალური მარაგები და როგორც ძირითადი საშუალებები. სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში აისახა საცხოვრებელ სახლებად გასაყიდად გამიზნული ფართების ისტორიული ღირებულება. კომპანიას ჰქონდა გარკვეული შეუთანხმებლობები თავის ძირითად სამშენებლო სამუშაოების მომწოდებლებთან, რის გამოც მათზე რიცხულ ავანსებზე მენეჯმენტმა, შენობა-ნაგებობის ისტორიული ღირებულების ფორმირების მიზნით, დააკაპიტალიზირა ამ მომწოდებლებზე რიცხული ავანსები შენობის ისტორიული ღირებულების სახით. კომპანიის ბალანსზე მომწოდებლებზე რიცხული ავანსების თანხები დაკაპიტალიზირების მომენტში შეადგენდა 7,110-ს. ამ მომწოდებლების ძირითად ნაწილთან, 2020 წელს, დაიწყო სასამართლო დავები. მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მენეჯმენტმა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით შექმნა ანარიცხები 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული და ანარიცხების გათვალისწინებით ანულირება გაუკეთა ზემოთ ნახსენებ 7,110 თანხების უდიდეს ნაწილს, გაუნაწილებელ ზარალთან კორესპონდენციით. ასევე, სასაქონლო მატერიალური მარაგების სახით ასახული ქონების გამოყენების გეგმები შეცვალა და შენობის ეს ნაწილი აღიარა, როგორც საინვესტიციო ქონება.
- 2019 წლის პერიოდის კომპანიის ძირითადი საშუალებების ცვეთა შემცირდა ისტორიული ღირებულების შემცირების გამო.

2.3 შემოსავლის აღიარება

გაყიდული მომსახურების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.4 წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული წევრის ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის

შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 1 იანვარს	2.6727	3.0597
2019 წლის 31 დეკემბრის	2.8677	3.2095
2020 წლის 31 დეკემბრის	3.2766	4.0233

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით და 2016 წლამდე შეძენილი აქტივების შემთხვევაში ჩათვლილი ღირებულებით („დასაშვები საწყისი“). თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწვიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწვილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა და შენობა-ნაგებობები	50
სატრანსპორტო საშუალებები	7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10

2.6 ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების გამოყენება

საინვესტიციო ქონებად ასახულია ის უძრავი ქონება, რომელიც გამოყენებულია საიჯარო შემოსავლების გენერირებისათვის ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით. კომპანიის საინვესტიციო ქონება ასახულია ისტორიული თვითღირებულების მეთოდით. მსს ფასს შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით ასახული საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოყენებულია იგივე საბუღალტრო პოლიტიკა და შეფასების მეთოდები, რაც გამოყენებულია ძირითად საშუალებებში ასახული უძრავი ქონების შემთხვევაში.

2.7 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

2.8 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები, რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და, ასევე, ის აქტივები, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის პერიოდში.

2.13 საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

2.14 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.15 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს ჯგუფი იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. ჯგუფის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.16 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებულ მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.17 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.18 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.19 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონიერულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა, კომპანიის ხელმძღვანელობა, ასევე, მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

მომწოდებლებთან არსებული სასამართლო დავების ანარიცხი - კომპანიის წინააღმდეგ 2020 წელს საქართველოს სასამართლოებში აღძრულია რამდენიმე სარჩელი. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე, პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ გარდა იმ თანხებისა რომელზედაც შექმნილია ანარიცხი, კომპანიას მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება. ანარიცხების დეტალები მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 13-ში.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა აკუმულირებულმა ზარალმა და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ზარალმა ოპერირებიდან სხვა მოგების და ფინანსური ხარჯის გათვალისწინების გარეშე შეადგინა 112,955 და 3,239 შესაბამისად. კომპანიის მომავალი ფუნქციონირება სრულად დამოკიდებულია დამფუძნებლის მხრიდან დაფინანსებაზე, რაც გასულ პერიოდში უზრუნველყოფილი იყო სესხისა და კაპიტალური კონტრიბუციის სახით. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანიის დამფუძნებელი მომავალშიც საჭიროების შემთხვევაში გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას, რითაც შესაძლებელი იქნება მომავალში კომპანიის მომგებიანი ოპერირების დაწყება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი შენობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
01.01.2019	69,925	2,142	65	695	72,827
შეძენა	231	85	-	583	899
რეკლასიფიკაცია	260	-	-	(260)	-
31.12.2019	70,416	2,227	65	1,018	73,726
შეძენა	985	16	-	2	1,003
რეკლასიფიკაცია					
საინვესტიციო	(187)	-	-	-	(187)
ქონებაში					
31.12.2020	71,214	2,243	65	1,020	74,542
ცვეთა					
01.01.2019	837	620	15	-	1,472
პერიოდის ცვეთა	1,002	360	9	-	1,371
31.12.2019	1,839	980	24	-	2,843
პერიოდის ცვეთა	1,004	361	9	-	1,374
რეკლასიფიკაცია					
საინვესტიციო	(9)	-	-	-	(9)
ქონებაში					
31.12.2020	2,834	1,341	33	-	4,208
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01.01.2019	69,088	1,522	50	695	71,355
31.12.2019	68,577	1,247	41	1,018	70,883
31.12.2020	68,380	902	32	1,020	70,334

2020 წლის ივნისში, კომპანიის სასამართლო დავის ფარგლებში, მიწა და შენობა-ნაგებობების ჯგუფში გაერთიანებულ აქტივებზე სრული ოდენობით გავრცელდა სასამართლო აკრძალვა მის გასხვისებასა და იპოთეკით დატვირთვაზე.

4. საინვესტიციო ქონება

მიწა და შენობა-ნაგებობა	
ისტორიული ღირებულება	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,864
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,864
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებიდან	187
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,051
ცვეთა:	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	800
პერიოდის ცვეთა	412
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,212
პერიოდის ცვეთა	414
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებიდან	9
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,635
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,064
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,652
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,416

საინვესტიციო ქონება ასახულია თვითღირებულების მეთოდით. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, რაც გამოწვეულია შემდეგი მიზეზების გამო: შეფასებისათვის საჭიროა გარეშე ექსპერტის დაქირავება, ამასთანავე, შეფასებისას უნდა იქნეს გათვალისწინებული, შენობების განსაკუთრებული არქიტექტურის გამო, მათ ღირებულებაზე სპეციფიკური დანამატი.

საინვესტიციო ქონებაში ასახულია უძრავი ქონების ორი ობიექტი. ერთი ობიექტი ასახულია სრულად (დ.აღმაშენებლის გამზირზე №152-ში არსებული შენობა), რომელიც გაქირავებულია დაკავშირებულ კომპანიებზე, ხოლო მეორე ობიექტში ასახულია ლადო გუდიაშვილის #18-ში არსებული მიწისა და მასზე მდგარი შენობის ნაწილი (7,911.76 კვ.მ. ფართი). ეს ნაწილი წარმოადგენს ამ მისამართზე კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობის იმ ნაწილს, რომელიც გაქირავებულია ან მისი მომავალი გამოყენების გეგმები ჯერჯერობით ჩამოყალიბებული არ არის.

2020 წლის ივნისში, კომპანიის სასამართლო დავის ფარგლებში საინვესტიციო ქონების ნაწილზე, საბალანსო და ისტორიული ღირებულება 15,235 და 16,142 შესაბამისად (ლადო გუდიაშვილის #18-ში არსებული შენობის ფართის ნაწილზე 7,911.76 კვ მეტრზე) გავრცელდა სასამართლო აკრძალვა მის გასხვისებასა და იპოთეკით დატვირთვაზე.

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

ისტორიული ღირებულება	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	27
შეძენა	11
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38
ცვეთა:	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10
პერიოდის ცვეთა	10
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20
პერიოდის ცვეთა	10
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	17
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8

6. გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შეძენისათვის და მშენებლობისათვის

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შეძენისათვის	-	14	20
გადახდილი ავანსები მშენებლობისათვის	-	-	396
სულ გადახდილი ავანსები ძირითადი საშუალებების შეძენისათვის და მშენებლობისათვის	-	14	416

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
რესტორნის მარაგები	91	118	140
მუზეუმის მაღაზიის მარაგები	37	34	18
სხვა მარაგები	7	9	6
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	135	161	164

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20	41	27
საექვო ვალების რეზერვი	(3)	-	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17	41	27

9. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
გადახდილი ავანსები	29	22	34
საექვო ვალების რეზერვი (ავანსები)	(4)	(3)	(2)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5,493	6,791	8,283
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,518	6,810	8,315

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნაღდი ფული სალაროში	19	25	22
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	28	82	191
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1,252	2,331	2,070
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,299	2,438	2,283

11. მიმდინარე ნასესხები საშუალებები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სესხი დამფუძნებლისგან გადასახდელი ძირი	206,543	182,028	169,603
გადასახდელი პროცენტი	-	-	129,908
სულ სესხები	206,543	182,028	299,511

სესხი დამფუძნებლისგან ნომინირებულია აშშ დოლარში. 2019 წლის 01 აგვისტომდე მისი ნომინალური და ეფექტური პროცენტის ოდენობა შეადგენდა 15 პროცენტს. სესხი წარმოადგენს რამდენიმე იდენტური ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემულ სესხს, რომელთა ზოგადად დაფარვის ვადა ხელშეკრულებით განსაზღვრულია თითოეული ხელშეკრულების დადებიდან 15 წელი, თუმცა ყველა სესხის ხელშეკრულება შეიცავს მსესხებელის უფლებას მოთხოვნიდან სამი თვის ვადაში სესხის დაფარვასთან დაკავშირებით, რის გამოც სესხი ასახულია მოკლევადიანი სესხის სახით. 2019 წლის 01 აგვისტოს დამფუძნებელმა აპატია კომპანიას სესხზე დარიცხული პროცენტი და ამ თარიღიდან უარი განაცხადა სესხზე პროცენტის დარიცხვაზე, შესაბამისი მოგება აღიარებულია პერიოდის სრულ შემოსავლების ანგარიშგებაში.

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	162	212	325
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისა და შეძენის ფარგლებში მომწოდებელთან დავალიანება	-	6	45
მიღებული ავანსები	36	19	9
სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	9	9
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	207	246	388

13. ანარიცხები

ანარიცხები შექმნილია მიმდინარე და მოსალოდნელ სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ზარალების კომპენსირების მიზნით. მათი შექმნის შესაბამისი ხარჯი აღიარებულია გუდიაშვილის ქუჩა #18 მისამართზე არსებული მიწისა და შენობა-ნაგებობის კაპიტალიზირებულ ხარჯებში, ნაწილი კი მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე. დეტალები იხილეთ ქვემოთ.

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მომწოდებელთან არსებული სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხი	3,053	2,029	1,686

	2020	2019
ანარიცხის საწყისი ნაშთი	2,029	1,686
წლის ბოლოს ანარიცხის დაკორექტირება	1,024	343
31 დეკემბრის მიხედვით	3,053	2,029

შპს “მაგთი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ანარიცხების შექმნის ხარჯები იშლება შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
პერიოდის ხარჯები	39	112	-
კაპიტალიზირებული ხარჯები	985	231	1,686

14. შემოსავლები

	2020 წლისათვის	2019 წლისათვის
მუზეუმიდან მიღებული შემოსავლები	53	415
სარესტორნო მომსახურების შედეგად მიღებული შემოსავლები	513	2,022
ფიტნესიდან და ბასეინიდან დაკავშირებული შემოსავლები	358	763
პარკინგიდან მიღებული შემოსავლები	9	29
სულ შემოსავლები	933	3,229

15. ფინანსური ხარჯი

	2020 წლისათვის	2019 წლისათვის
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან (ნეტო)	(25,697)	(21,239)
საპროცენტო შემოსავალი	84	13
საპროცენტო ხარჯი	-	(15,906)
სესხის პროცენტის პატიება	-	155,089
სულ ფინანსური ხარჯი	(25,613)	117,957

16. სხვა მოგება (ნეტო)

	2020 წლისათვის	2019 წლისათვის
ანარიცხების ხარჯი	(39)	(112)
სუბსიდია	113	-
შემოსავალი ინვენტარიზაციის შედეგობიდან	2	48
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი(ნეტო)	(14)	95
სულ სხვა მოგება (ნეტო)	62	31

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,299	2,438	2,283
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება(ნეტო)	17	41	27
სულ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	1,316	2,479	2,310
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	206,543	182,028	299,511
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	162	218	370
სულ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	206,705	182,246	299,881

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შეტანილია და შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ გარდა იმ თანხებისა რომელზედაც შექმნილია ანარიცხი, კომპანიას მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
სესხის ნაშთი	206,543	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	8	-
კრედიტორული დავალიანება	-	7	2
რელიზაცია	1,220	235	2
შესყიდვები	-	50	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	135

შპს “მაგთი”

**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
სესხის და პროცენტების ნაშთი	182,028	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	8	-
კრედიტორული დავალიანება	-	5	2
სესხზე დარიცხული პროცენტები წლის განმავლობაში	15,906	-	-
რელიზაცია	38	342	-
შესყიდვები	-	78	1
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	178

2019 წლის 01 იანვრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებლებთან, დირექტორთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები:

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
სესხის და პროცენტების ნაშთი	299,511	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	19	-
კრედიტორული დავალიანება	-	57	1

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სასამართლო დავები. 2020 წელს, კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრა რამდენიმე სასამართლო საქმე მისი მომწოდებლების, მუნიციპალიტეტის და სხვა მხარის მიერ. ჯამურად სასარჩელო მოთხოვნა შეადგენს 6,340 მილიონ ლარს. ამ დავებიდან 2021 წელს, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, რამდენიმე დავა დასრულდა პირველ ინსტანციაში და კომპანიას დაეკისრა 3,253 მილიონი ლარის გადახდა. გადაწყვეტილება გასაჩივრებულია სააპელაციო სასამართლოში. კომპანიის მიერ შექმნილი ანარიცხები შექმნილია ამ დავებთან დაკავშირებით.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 24 ნოემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „მაგთი“-ს

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „მაგთი“ (კომპანია) დაარსდა 1995 წლის 27 ივნისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204873645). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საოფისე ფართების იჯარა, სამუზეუმო, სარესტორნო მომსახურება და სპორტულ-გამაჯანსაღებელი საქმიანობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დ. აღმაშენებლის გამზირი, №152.

2020 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის ერთადერთ მფლობელს წარმოადგენს: ბატონი გია ჯოხთაბერიძე (პირადი ნომერი: 01008003521).

კომპანიის საქმიანობის დეტალები მოცემულია ქვევით:

2. შემოსავლები

	2020 წლისათვის	2019 წლისათვის
მუზეუმიდან მიღებული შემოსავლები	53	415
სარესტორნო მომსახურების შედეგად მიღებული შემოსავლები	513	2,022
ფიტნესიდან და ბასეინიდან დაკავშირებული შემოსავლები	358	763
პარკინგიდან მიღებული შემოსავლები	9	29
სულ შემოსავლები	933	3,229

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები განთავსებულია ორ უძრავ ქონების ობიექტზე თბილისში. მათი ფინანსური დეტალები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 3-სა და 4-ში.

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 117 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რამე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რამე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ფინანსური რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. რისკების მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური რისკები დაკავშირებული აქვს მის მიერ აღებულ დამფუძნებლის სესხთან. ამ ფაქტის გამო, მას არ ჩაუტარებია ფინანსური რისკების ანალიზი.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2021 წლის 24 ნოემბერს.

ბნ. კახაბერ ვეფხვაძე გენერალური დირექტორი

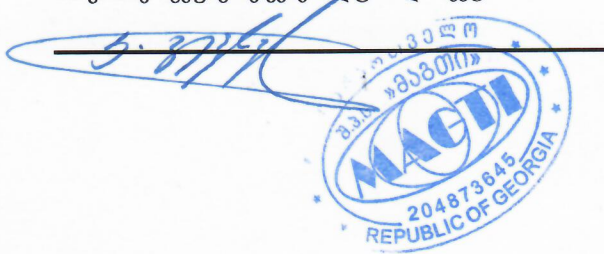
შპს "მაგთის" მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2021 წლის 24 ნოემბერს.

ზნ. კახაბერ ვეფხვაძე გენერალური დირექტორი



About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge