

**შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

*2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	10
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	12
3 შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა	22
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 აქტივის გამოყენების უფლება.....	23
6 გაცემული სესხები	23
7 გუდვილი	23
8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	24
9 გადახდილი ავანსები	24
10 ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
11 კაპიტალი.....	24
12 გრძელვადიანი სესხები	25
13 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	26
14 შემოსავალი	26
15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	26
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	26
17 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	27
18 ფინანსური შემოსავლები	27
19 ფინანსური ხარჯები.....	27
20 ფინანსური რისკების მართვა	27
21 დაკავშირებული მხარეები	29
22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოველენები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც დეტალურად არის აღწერილი, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები იქნა გადასინჯული და ხელახლა გამოშვებული შესადარისი ინფორმაციის წარუდგენლობის გამო. წინამორბედი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პერიოდისთვის რომელიც მოიცავს პერიოდს ჯგუფის დაფუძნების თარიღიდან - 2020 წლის 31 დეკემბრამდე. სხვა ინფორმაცია წარმოდგენილი კომპანიის წლიურ ანგარიშში, შეიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც ასევე იქნა გადასინჯული და ხელახლა გამოშვებული. თანდართული აუდიტორის დასკვნა ანაცვლებს ჩვენს მიერ 2021 წლის 8 იანვარს გამოცემულ აუდიტორის დასკვნას. ამასთანავე, აუდიტის პროცედურები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლებზე შემოიფარგლება ზემოთ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებით რომელიც დეტალურად აღწერილია მე-3 შენიშვნაში.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება ძირითად საშუალებებს. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ შვილობილი კომპანიის შპს „ჭიათურა სერვისი“-ს ანგარიშგებებზე. აღნიშნული კომპანიის ანგარიშგება დაკონსოლიდირებულია, თუმცა აუდიტებული არ არის. შპს „ჭიათურა სერვისი“ წარმოადგენს მცირე საწარმოს და არსებითი გავლენა არ იქონია კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა ევალება, შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

27 თებერვალი 2021

შპს „ინოქსი“

SARAS-F-481994

ირაკლი ჭილაძე _____

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც დეტალურად არის აღწერილი, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები იქნა გადასინჯული და ხელახლა გამოშვებული შესადარისი ინფორმაციის წარუდგენლობის გამო. წინამორბედი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პერიოდისთვის რომელიც მოიცავს პერიოდს ჯგუფის დაფუძნების თარიღიდან - 2020 წლის 31 დეკემბრამდე. სხვა ინფორმაცია წარმოდგენილი კომპანიის წლიურ ანგარიშში, შეიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც ასევე იქნა გადასინჯული და ხელახლა გამოშვებული. თანდართული აუდიტორის დასკვნა ანაცვლებს ჩვენს მიერ 2021 წლის 8 იანვარს გამოცემულ აუდიტორის დასკვნას. ამასთანავე, აუდიტის პროცედურები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლებზე შემოიფარგლება ზემოთ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებით რომელიც დეტალურად აღწერილია მე-3 შენიშვნაში.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება ძირითად საშუალებებს. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ შვილობილი კომპანიის შპს „ჭიათურა სერვისი“-ს ანგარიშგებებზე. აღნიშნული კომპანიის ანგარიშგება დაკონსოლიდირებულია, თუმცა აუდიტებული არ არის. შპს „ჭიათურა სერვისი“ წარმოადგენს მცირე საწარმოს და არსებითი გავლენა არ იქონია კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედრილია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა ევალება, შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დამტკიცების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, გვეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვებოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

27 თებერვალი 2021

შპს „ინოქსი“

SARAS-F-481994

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177



შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,372,935	192,336
აქტივის გამოყენების უფლება	5	673,464	-
საიჯარო გრძელვადიანი მოთხოვნები	5	350,837	-
არამატერიალური აქტივები		1,596	1,346
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	6	49,744,792	14,007,710
გუდვილი	7	1,866,118	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		55,009,742	14,201,392
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		37,021	5,708
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	15,397,927	9,293,735
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	6	5,916,461	4,221,084
გადახდილი ავანსები	9	1,119,116	318,992
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,296,137	263,318
საიჯარო მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	245,117	-
საგადასახადო აქტივები		-	36,579
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,011,779	14,139,416
სულ აქტივები		79,021,521	28,340,808
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		17,856,179	9,151,398
სულ კაპიტალი	11	17,856,179	9,151,398
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	53,193,325	14,728,346
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	412,327	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53,605,652	14,728,346
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	4,961,820	3,245,859
მოკლევადიანი სესხები	12	2,058,558	1,215,205
საგადასახადო ვალდებულებები		197,611	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	341,701	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,559,690	4,461,064
მთლიანი ვალდებულებები		61,165,342	19,189,410
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		79,021,521	28,340,808

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,372,935	192,336
აქტივის გამოყენების უფლება	5	673,464	-
საიჯარო გრძელვადიანი მოთხოვნები	5	350,837	-
არამატერიალური აქტივები		1,596	1,346
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	6	49,744,792	14,007,710
გუდვილი	7	1,866,118	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		55,009,742	14,201,392
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		37,021	5,708
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	15,397,927	9,293,735
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	6	5,916,461	4,221,084
გადახდილი ავანსები	9	1,119,116	318,992
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,296,137	263,318
საიჯარო მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	245,117	-
საგადასახადო აქტივები		-	36,579
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,011,779	14,139,416
სულ აქტივები		79,021,521	28,340,808
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		17,856,179	9,151,398
სულ კაპიტალი	11	17,856,179	9,151,398
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	53,193,325	14,728,346
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	412,327	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53,605,652	14,728,346
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	4,961,820	3,245,859
მოკლევადიანი სესხები	12	2,058,558	1,215,205
საგადასახადო ვალდებულებები		197,611	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	341,701	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,559,690	4,461,064
მთლიანი ვალდებულებები		61,165,342	19,189,410
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		79,021,521	28,340,808

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.



დირექტორი
ნოდარი მიქაბერიძე

(Handwritten signature)

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	14	92,946,012	91,761,775
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(81,170,724)	(80,762,279)
საერთო მოგება		11,775,288	10,999,496
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,368,498)	(953,060)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	8	(1,345,602)	(660,042)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა	17	278,144	(24,356)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,435,956)	(1,637,458)
საოპერაციო მოგება		9,339,332	9,362,038
ფინანსური შემოსავალი	18	13,724,174	2,235,496
ფინანსური ხარჯი	19	(13,280,954)	(1,818,012)
წმინდა ფინანსური მოგება/მოგება დაბეგვრამდე		9,782,552	9,779,522
მოგების გადასახადი		(161,666)	(179,319)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		9,620,886	9,600,203

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	14	92,946,012	91,761,775
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(81,170,724)	(80,762,279)
საერთო მოგება		11,775,288	10,999,496
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,368,498)	(953,060)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	8	(1,345,602)	(660,042)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა	17	278,144	(24,356)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,435,956)	(1,637,458)
საოპერაციო მოგება		9,339,332	9,362,038
ფინანსური შემოსავალი	18	13,724,174	2,235,496
ფინანსური ხარჯი	19	(13,280,954)	(1,818,012)
წმინდა ფინანსური მოგება/მოგება დაბეგვრამდე		9,782,552	9,779,522
მოგების გადასახადი		(161,666)	(179,319)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		9,620,886	9,600,203

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი

ნოდარი მეტაბერიძე



შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		9,782,552	9,779,522
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4/5	175,380	38,818
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების გაუფასურება	8	1,345,602	660,042
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	18	(3,046,226)	(2,138,302)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	2,666,353	181,543
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო კურსიდან		(466,145)	288,395
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		10,457,515	8,810,019
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	(7,449,794)	(7,043,411)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13	1,715,961	448,792
ცვლილება გადახდილი ავანსებში	9	(800,124)	(208,017)
ცვლილება მარაგებში		(31,313)	(5,207)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		234,190	(471,240)
ცვლილება საიჯარო მოთხოვნებში	5	(595,954)	-
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	5	754,028	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(161,666)	(179,319)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,122,843	1,351,617
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(3,321,804)	(66,932)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	4	1,024,049	52,638
აქტივის გამოყენების უფლების შემოსვლა	5	(1,164,550)	-
აქტივის გამოყენების უფლების გასვლა	5	432,613	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		(1,866,118)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(4,895,811)	(14,294)
ფინანსური საქმიანობა			
გაცემული სესხი		(36,343,829)	(17,749,126)
მიღებული სესხი		36,357,893	16,000,943
სესხის დაფარვა		(112,363)	(303,617)
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		2,844,612	1,784,006
გადახდილი დივიდენდები		(916,105)	(1,016,158)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		1,830,207	(1,283,952)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		1,057,239	53,371
წლის დასაწყისში		263,318	209,947
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ეკვივალენტებში		(24,420)	-
წლის ბოლოს		1,296,137	263,318

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		9,782,552	9,779,522
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4/5	175,380	38,818
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების გაუფასურება	8	1,345,602	660,042
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	18	(3,046,226)	(2,138,302)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	2,666,353	181,543
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო კურსიდან		(466,145)	288,395
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		10,457,515	8,810,019
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	(7,449,794)	(7,043,411)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13	1,715,961	448,792
ცვლილება გადახდილი ავანსებში	9	(800,124)	(208,017)
ცვლილება მარაგებში		(31,313)	(5,207)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		234,190	(471,240)
ცვლილება საიჯარო მოთხოვნებში	5	(595,954)	-
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	5	754,028	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(161,666)	(179,319)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,122,843	1,351,617
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(3,321,804)	(66,932)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	4	1,024,049	52,638
აქტივის გამოყენების უფლების შემოსვლა	5	(1,164,550)	-
აქტივის გამოყენების უფლების გასვლა	5	432,613	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		(1,866,118)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(4,895,811)	(14,294)
ფინანსური საქმიანობა			
გაცემული სესხი		(36,343,829)	(17,749,126)
მიღებული სესხი		36,357,893	16,000,943
სესხის დაფარვა		(112,363)	(303,617)
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		2,844,612	1,784,006
გადახდილი დივიდენდები		(916,105)	(1,016,158)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		1,830,207	(1,283,952)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		1,057,239	53,371
წლის დასაწყისში		263,318	209,947
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ეკვივალენტებში		(24,420)	-
წლის ბოლოს		1,296,137	263,318

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი
ნოდარი მიქაბერიძე




შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	567,353	567,353
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,600,203	9,600,203
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,016,158)	(1,016,158)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	9,151,398	9,151,398
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,620,886	9,620,886
გადახდილი დივიდენდები	-	(916,105)	(916,105)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	17,856,179	17,856,179

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	567,353	567,353
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,600,203	9,600,203
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,016,158)	(1,016,158)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	9,151,398	9,151,398
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,620,886	9,620,886
გადახდილი დივიდენდები	-	(916,105)	(916,105)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	17,856,179	17,856,179

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე



შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკისთვის“ (შემდეგში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (შემდეგში „ჯგუფი“).

შპს "მანგანუმ ლოჯისტიკი" საიდენტიფიკაციო ნომრით 416334149 წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 1 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მ.ასლანიკაშვილის ქ., სახლი 2, ბ. 15.

ჯგუფის 100% წილის მფლობელი და დირექტორი არის ნოდარი მიქაბერიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის მადნის კონცენტრატის მოპოვებას, გამდიდრებას და ქვეკონტრაქტორების მეშვეობით ტრანსპორტირებას ქ. ჭიათურიდან ქ. ზესტაფონამდე მისი მთავარი კონტრაქტორის, შპს ჯორჯიან მანგანუმისათვის. ჯგუფი წინასწარ ახდენს იმ უზნების ინსპექტირებას, განფენილობის, სამუშაო სივრცის თუ მოსაზღვრე სტრუქტურების სიახლოვეს ნიადაგის სტრუქტურის შესწავლას, რომელიც დამტკიცებულია ჯორჯიან მანგანუმის მიერ.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა შპს მანგანუმ ლოჯისტიკის ანალოგიური მიმართულება, კერძოდ: მანგანუმის მადნის კონცენტრატის მოპოვება/დამუშავება- ტრანსპორტირების უზრუნველყოფა მისი მთავარი კონტრაქტორის შპს მანგანუმ ლოჯისტიკისთვის. დამატებით შპს პარტნიორი ახორციელებს ტრანსპორტირებას და ტექნიკით მომსახურებობას.

2019 წლის მდგომარეობით ჯგუფი დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 108, (2018-32).

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა:

შვილობილი კომპანია	შეძენა/დაფუძნება	ს/ნ	საქმიანობა	წილი %
				31-12-19
შპს პარტნიორი	100% წილის შეძენა - 31/10/2019 წელი	406084954	მანგანუმის მადნის მოპოვება, გამდიდრება, გადაზიდვა.	100%
შპს ჭიათურა სერვისი	100% დამფუძნებელი - 10/06/2019 წელი	416347741	დასუფთავების სერვისი	100%

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰყავს მეკავშირე საწარმოები. ინფორმაცია კომპანიის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შეძენილ/დაფუძნებულ მეკავშირე და შვილობილ კომპანიებზე მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე.

ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფს აქვს ხმის უფლების მქონე უმრავლესობაზე ნაკლები ან

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საინვესტიციო ობიექტის მსგავსი უფლებები, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას ითვალისწინებს იმის შეფასებისათვის, აქვს თუ არა მას უფლება საინვესტიციო ობიექტზე, მათ შორის:

- საკონტრაქტო შეთანხმება საინვესტიციო ობიექტის ხმის უფლების სხვა მფლობელებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან წარმოქმნილი უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა საინვესტიციო ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ არსებობს კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთის ან მეტის ცვლილება.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანსაქციებს სრულად უქმდება კონსოლიდაციის დროს.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღრიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება ფასდება როგორც შეძენის დღისათვის რეალური ღირებულებით შეფასებული მთლიანი გადაცემული ანაზღაურებისა და შეძენილ საწარმოში ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის მოცულობის ჯამი. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს შეძენილი კომპანიის არასაკონტროლო წილს რეალური ღირებულებით ან შეძენილი კომპანიის ნეტო აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული საწარმოს მიერ ხელშეკრულებებში ჩადებული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას. ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შეძენის მიერ, აღიარებულია რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და მისი შემდგომი გადახდა აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება რეალური ღირებულებით და ფასს 9-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექცევა ფასს 9-ის მოქმედების არეალში, ფასდება რეალური ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული რეალური ღირებულების ცვლილებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი საქმიანობს. კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.87	3.21

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ/უცხოურ ვალუტაში და ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში.

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მაჩვენებლები არის შემდეგი:

	წელი
შენობები	20
ნაგებობები	10
მანქანა-დანადგარები	7-10
კომპიუტერული ტექნიკა	4-5
ელექტრონული მოწყობილობები	4
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-6
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

იჯარა

განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- ბ) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- გ) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად მანქანა-დანადგარებს 10 წელზე ხოლო სატრანსპორტო საშუალებას 5 წელზე.

საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთი. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებულ ფიქსირებულ გადახდებს) მიღებული საიჯარო წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ ჯგუფი გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიწიჭებით, ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება. კომპანიის არამატერიალური აქტივი არის ორისის საბუღალტრო პროგრამა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს 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.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება ჯგუფში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

IASB-ს მიერ გამოცემული მოქმედი და სამომავლო სტანდარტების განმარტებები მოქმედი სტანდარტები; სააღრიცხვო პოლიტიკების სამომავლო ცვლილებები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფას 10-ისა და ბას 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნეს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნეს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საწარმო ფლობდეს. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

■ არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფას-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფას-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული სანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ და ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

■ Covid-19-თან დაკავშირებული კონცესიები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარებს (და არა მეიჯარებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს ქირავნობის კონცესიის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას, მას მოუწევდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე გამოყენება, რომელსაც გაჩნია მსგავსი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ას 8-სტან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარეს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდების ციფრების გადანგარიშება ან ას 8-ს 28(f) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა.

სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები იქნა გადასინჯული და ხელახლა გამოშვებული შესადარისი ინფორმაციის წარდგენისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილი კონსოლიდირებული ანგარიშგებების საანგარიშგებო პერიოდის გადასინჯვის მიზნით. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ანგარიშგებები, თანდართული განმარტებითი შენიშვნებით წარდგენილია საანგარიშგებო პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წინამდებარე ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ასევე განახლებულია 22-ე შენიშვნა „საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები“. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ცვლილება შემოიფარგლება მხოლოდ ზემოთ აღნიშნული მოვლენებით.

4 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარები	კომპ. ტექნიკა	ელექტრო ნული მოწყ.	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31.12.2018	50,000	-	-	-	17,501	8,163	10,671	150,712	237,047
შემოსვლა	236,947	104,282	158,383	52,077	705	-	4,370	1,190,398	1,747,163
შემენა	-	300,000	27,085	795,324	6,441	4,447	-	441,094	1,574,391
გასვლა	-	-	-	(399,104)	-	-	-	(683,471)	(1,082,575)
31.12.2019	286,947	404,282	185,468	448,297	24,648	12,611	15,041	1,098,733	2,476,026
დაგროვილი ცვეთა									-
31.12.2018	-	-	-	-	(5,831)	(2,969)	(2,206)	(33,706)	(44,712)
ცვეთის ხარჯი	-	(1,995)	(1,505)	(14,921)	(4,987)	(2,197)	(2,012)	(89,290)	(116,907)
გაციდულის ცვეთა	-	-	-	3,718	-	-	-	54,809	58,527
დაგროვილი ცვეთა 31/12/19	-	(1,995)	(1,505)	(11,203)	(10,818)	(5,166)	(4,218)	(68,187)	(103,092)
საბალანსო ღირებულება 31/12/18	50,000	-	-	-	11,670	5,195	8,465	117,006	192,336
საბალანსო ღირებულება 31/12/19	286,947	402,288	183,963	437,093	13,829	7,445	10,823	1,030,546	2,372,935

2019 წლის 20 ნოემბერს კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთი და მასზე მდგარი შენობა-ნაგებობები ღირებულებით 594,700 ლარი. აღნიშნული ღირებულება გადანაწილებულა შემდეგნაირად: ქარხნის აღჭურვილობა, რომელიც კლასიფიცირებულია მანქანა-დანადგარებში ღირებულებით 267,615 ლარი, დამხმარე შენობა, რომელიც კლასიფიცირებულია ნაგებობებში ღირებულებით 27,085 და შენობები ღირებულებით 300,000 ლარი. აღნიშნული ნასყიდობის ღირებულება ასევე მოიცავს არასასოფლო მიწის ნაკვეთს 11,600 კვ.მ-ს ქ.ჭიათურაში, რომლის ღირებულებაც გამოიჯნული არ არის შენობების ღირებულებიდან და კლასიფიცირებულია შენობებში.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მიწის ნაკვეთები ღირებულებით 50,000 ლარი, არის 1,600 კვ.მ სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი ქ.ჭიათურაში, რომლის საბალანსო ღირებულების საბაზრო ღირებულებასთან შედარება და გადაფასება კომპანიას არ განუხორციელებია.

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფს ფინანსური იჯარით აქვს აღებული რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალება.

	აქტივის გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულება	საიჯარო მოთხოვნა
31 დეკემბერი 2018	-	-	-
შემოსვლა	1,164,550	(1,072,878)	600,831
გასვლა	(432,613)	-	-
ამორტიზაცია	(58,474)	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(16,195)	-
გადაფასება	-	5,991	-
გაქვითვა	-	151,460	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	7,670
საკურსო სხვაობა	-	(25,539)	19,057
გადახდა	-	203,133	(31,604)
31 დეკემბერი 2019	673,464	(754,028)	595,954

საიჯარო ვალდებულებების და მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი იხილეთ შენიშვნა 20.

6 გაცემული სესხები

	31/12/19	31/12/18
სესხის ძირი	5,184,046	3,961,735
სესხის პროცენტი	732,415	259,350
სულ მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	5,916,461	4,221,084
სესხის ძირი	47,187,115	13,981,000
სესხის პროცენტი	2,557,677	26,710
სულ გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნა	49,744,792	14,007,710

ჯგუფს გაცემული აქვს სესხები იურიდიულ პირებზე, 2019 წლის მდგომარეობით 27 იურიდიულ პირზე. სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს საშუალოდ 10 %-ს.

7 გუდვილი

ჯგუფის გუდვილი წარმოიშვა შპს "პარტნიორი"-ს 100% იანი წილის შეძენისას და შეადგენს 1,866,118 ლარს.

კომპანიამ 2019 წლის 31 ოქტომბერს შეიძინა შპს "პარტნიორი"-ს 100%-იანი წილი ღირებულებით 3,605,036 ლარი. 2019 წლის 19 დეკემბერს ამავე კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 110,000 ლარი.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ინვესტიციებმა შპს "პარტნიორში" შეადგინა 3,715,036 ლარი.

8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-19	31-12-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17,399,183	9,953,435
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,005,644)	(660,042)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,388	342
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,397,927	9,293,735

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დებიტორული დავალიანების ანარიცხები მესამე დონეს განეკუთვნება. მოთხოვნების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით:

01-01-18	-
დარიცხვა	(660,042)
აღდგენა	-
31-12-18	(660,042)
დარიცხვა	(1,345,602)
აღდგენა	-
31-12-19	(2,005,644)

9 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები ძირითადად შედგება მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსებისგან. გადახდილი ავანსები, ასევე მოიცავს შპს მეტალის 55% წილის ღირებულებას 143,470 ლარს, რომელიც გადახდილია 2019 წლის 27 დეკემბერს, კონტროლის უფლება წარმოიშვა და საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია 2020 წლის 10 იანვარს.

10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-19	31-12-18
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,029	
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	48,652	263,318
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,237,456	
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,296,137	263,318

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

11 კაპიტალი

2018 წელს კომპანიის სრულმა შემოსავლმა შეადგინა 9,151,398 ლარი, ხოლო გაცემულმა დივიდენდმა 1,016,158 ლარი. 2019 წელს ჯგუფის სრულმა შემოსავლმა შეადგინა 9,620,886 ლარი, ხოლო გაცემულმა

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

დივიდენდმა 916,105 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 17,856,179 ლარს.

12 გრძელვადიანი სესხები

ჯგუფს სს "თიბისი ბანკი"-სგან 2019 წლის 1 ნოემბერს აღებული აქვს სესხი 1,200,000 აშშ დოლარის ოდენობის. სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენს შპს "პარტნიორი"-ს 100%-იანი წილის შესყიდვა. სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს შპს "პარტნიორი"-ს საწარმოო ფართი, სავაჭრო ფართი და ძირითადი საშუალებები. სესხის ნაშთი ლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს **3,356,544.32** ლარს.

ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდი				სესხის ძირითადი თანხის ნაშთი		სესხის პროცენტის ნაშთი	საპროცენტო ხარჯი 2019 წლის განმავლობაში
სესხის ოდენობა	გაცემის თარიღი	მიღების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31-12-19	31-12-19	
1,200,000	01-11-19	01-11-22	USD	8.42	1,170,465.64	-	8,304.66

ჯგუფს 2018 და 2019 წლის განმავლობაში მიღებული აქვს იურიდიული პირისგან გრძელვადიანი სესხები 8%-ში, სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვა გათვალისწინებულია სესხის ვადის გასვლისთანავე. აღნიშნული სესხების დაფარვის ვადებია 2021 წლიდან 2022 წლამდე:

	31-12-19	31-12-18
სესხის ძირი	47,070,248	14,699,888
სესხის პროცენტი	2,495,862	28,458
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნა	49,566,109	14,728,346

კომპანიას იურიდიული პირისგან 2019 წელს მიღებული აქვს 3 გრძელვადიანი სესხი აშშ დოლარში, წლიური 10%-იანი განაკვეთით. ნაშთები ლარში წლის ბოლოს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-19
სესხის ძირი	256,198
სესხის პროცენტი	14,472
	270,671

მოკლევადიანი სესხები

კომპანიას 2018 და 2019 წლების განმავლობაში იურიდიული პირისგან მიღებული აქვს მოკლევადიანი სესხები, როგორც დოლარში ასევე ლარში, 10%-იანი განაკვეთით საშუალოდ - 1 წლის ვადით.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	31-12-19	31-12-18
სესხის ძირი	1,683,794	1,000,000
სესხის პროცენტი	374,765	215,205
სულ მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	2,058,558	1,215,205

13 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-19	31-12-18
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	4,948,685	3,245,859
სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	13,117	
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	18	
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,961,820	3,245,859

14 შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზიციიდან	91,885,818	90,865,896
შემოსავალი დასუფთავების მომსახურებიდან	316,007	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	744,187	895,879
სულ	92,946,012	91,761,775

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(80,440,129)	(80,118,031)
საწვავის ხარჯი	(60,586)	(33,590)
პირდაპირი ხელფასები	(603,142)	(601,471)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42,320)	(8,690)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(24,547)	(497)
სულ	(81,170,724)	(80,762,279)

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(753,841)	(656,938)
საიჯარო ქირა	(253,987)	(76,875)
სხვა საერთო ხარჯი	(83,332)	(41,704)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(85,364)	(30,128)
საკონსულტაციო ხარჯები	(69,242)	(84,137)
სხვა სარგებელი	(39,872)	(44,335)
საგადასახადო ხარჯი	(46,820)	(9,600)
სხვა ხარჯი	(36,039)	(9,343)
სულ	(1,368,498)	(953,060)

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2019	2018
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	278,143	(24,356)
სულ	278,143	(24,356)

18 ფინანსური შემოსავლები

	2019	2018
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა	10,623,533	1,950,974
საპროცენტო შემოსავლები სესხებიდან	3,046,226	284,522
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	54,415	-
სულ	13,724,174	2,235,496

19 ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(10,552,600)	(1,598,428)
სესხების საპროცენტო ხარჯები	(2,667,631)	(180,026)
საიჯარო ხარჯები	(13,282)	(625)
საბანკო ხარჯები	(47,441)	(38,933)
	(13,280,954)	(1,818,012)

20 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	31-12-19	31-12-18
აქტივები		
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	49,744,792	14,007,710
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,397,927	9,293,735
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	5,916,461	4,221,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,296,137	263,318
საიჯარო მოთხოვნები	595,954	-
სულ ფინანსური აქტივები	72,951,271	27,785,847
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	53,193,325	14,728,346
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,961,820	3,245,859
მოკლევადიანი სესხები	2,058,558	1,215,205
საიჯარო ვალდებულებები	754,028	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	60,967,731	19,189,410
წმინდა ბალანსი	11,983,540	8,596,437

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ცვლილებები. საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. ჯგუფი განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას. სავალუტო რისკი - ქვემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ გამოიწვევს მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს. გარდა კომპანიის მოგება-ზარალზე არსებული გავლენისა, არ არსებობს სხვა ზეგავლენა კომპანიის კაპიტალზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგად. ეს რისკი გაანგარიშებული იყო კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

ვალუტა	31-12-19	31-12-18
აშშ დოლარი	19,060,066	4,906,098
სულ ფინანსური აქტივები	19,060,066	4,906,098
აშშ დოლარი	14,975,590	1,131,685
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,975,590	1,131,685

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობიარობა სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილებებისა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

31-12-19	გავლენა მოგება- ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	1,171,305
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(1,171,305)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება. ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ჯგუფს აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაფარად. ვადიანობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019 და 2018 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი:

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,296,137	-	-	1,296,137
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,397,927	-	-	15,397,927
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	5,916,461	-	-	5,916,461
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	49,744,792	-	49,744,792
საიჯარო მოთხოვნები	245,117	350,837	-	595,954
აქტივები	22,855,642	50,095,629	-	72,951,271
გრძელვადიანი სესხები	-	53,193,325	-	53,193,325
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,961,820	-	-	4,961,820
მოკლევადიანი სესხები	2,058,558	-	-	2,058,558
საიჯარო ვალდებულებები	341,701	412,327	-	754,028
ვალდებულებები	7,362,079	53,605,652	-	60,967,731
წმინდა ბალანსი	15,493,563	(3,510,023)	-	11,983,540

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	263,318	-	-	263,318
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9,293,735	-	-	9,293,735
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	4,221,084	-	-	4,221,084
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	14,007,710	-	14,007,710
აქტივები	13,778,137	14,007,710	-	27,785,847
გრძელვადიანი სესხები	-	14,728,346	-	14,728,346
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,245,859	-	-	3,245,859
მოკლევადიანი სესხები	1,215,205	-	-	1,215,205
ვალდებულებები	4,461,064	14,728,346	-	19,189,410
წმინდა ბალანსი	9,317,073	(720,636)	-	8,596,437

21 დაკავშირებული მხარეები

ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდგენიარად:

	2019	2,018
ხელმძღვანელი რგოლის ხელფასები	417,040	373,000
სხვა სარგებელი	30,146	13,790
სულ	447,186	386,790

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გამოცხადებული დივიდენდი

	2019	2018
მესაკუთრები	916,105	1,016,158

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-12-19	31-12-18
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(44,621)	(34,122)
სულ	(44,621)	(34,122)

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	31-12-19	31-12-18
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	309,941	263,270
სულ	309,941	263,270

საპროცენტო შემოსავლები	2019	2018
საპროცენტო შემოსავლები დაკავშირებული მხარეებისგან	27,651	5,487
სულ	27,651	5,487

ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	2019	2018
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა	34,828	
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(17,856)	(32,354)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	16,972	(32,354)

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოველენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფის მიერ გაცემული დივიდენდი შეადგენს 78,632 ლარს.

2020 წლის 10 იანვარიდან კომპანი შპს "მეტალი"-ს 55% წილის მესაკუთრეა. კომპანიის 55% შეძენილია 2019 წლის 27 დეკემბერს, თუმცა საკუთრების უფლება კომპანიაზე გადადის რეესტრში რეგისტრაციიდან, საკუთრების უფლება რეესტრში რეგისტრირებულია 2020 წლის 10 იანვრიდან.

2020 წლის 18 მარტს ჯგუფმა დააფუძნა ახალი სუბიექტი შპს "კალაური", რომლის 100% წილის მფლობელია შპს "მანგანუმ ლოჯისტიკი".

2020 წლის 6 ივნისს კომპანიამ დააფუძნა კიდევ ერთი სუბიექტი შპს "ჯრუჭულა 2020", რომლის 50% წილის მფლობელია შპს "მანგანუმ ლოჯისტიკი".

2020 წლის 18 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა შპს „ტრანსპორტი 2015“ -ის 100% წილი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფის იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხი შეადგენს 10,521,706.33 აშშ დოლარი, წლიური 8% განაკვეთით, სესხების ვადა არის 3 წელი.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფის მიერ გაცემული სესხი შეადგენს 10,792,689.69 აშშ დოლარს, სესხები გაცემულია წლიური 10% განაკვეთით, სესხების ვადა არის 3 წელი.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) კორონავირუსი პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19 პანდემიამ მნიშვნელოვნად შეაფერხა ეკონომიკური პროცესები, მათ შორის გავლენა იქონია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზეც, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული გავლენა არარსებითია და კომპანიის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, საფრთხე არ ემუქრება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი(ს/კ 416334149)

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(განახლებული-27.02.2021)

31 დეკემბერი 2019

სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული მართვებლობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
2. კომპანიის განვითარების გეგმები
3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
5. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
6. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
7. გარემოს დაცვა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ 2021 წლის 27 თებერვალს გამოშვებული დასკვნის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს მანგანუმ ლოჯისტიკის (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში ჯგუფის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.

დირექტორი:

ნოდარი მიქაბერიძე

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი (შემდგომში „კომპანია“) არის 2017- წლის 01, მაისს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, რუსთავი, მ.ასლანიკაშვილი ქ, სახლი2, ბ15.

კომპანიის 100% წილის მფლობელი და დირექტორი არის ნოდარ მიქაბერიძე.

შპს მანგანუმ ლოჯისტიკს ჰყავს შვილობილი კომპანიები:

1.შპს პარტნიორი(ს/კ 406084954);

2.შპს მეტალი(ს/კ 405370897);

3.შპს ჭიათურა სერვისი(ს/კ 416347741)

31.10.2019 წელს კომპანიამ შეიძინა შპს პარტნიორის 100% წილი;

27.12.2019 -კომპანიამ შეიძინა შპს მეტალის 55% წილი; თუმცა საკუთრების უფლება და კონტროლი მშობელ საწარმოზე წარმოიშვა რეესტრში რეგისტრაციის თარიღიდან, 10 იანვარი 2020.

10.06.2019-შპს ჭიათურა სერვისი 100 % მფლობელი;

მშობელი საწარმოს ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს მანგანუმის მადნის კონცენტრატის მოპოვება/დამუშავება- ტრანსპორტირება, უზრუნველყოფს მის მიწოდებას მისი მთავარი კონტრაქტორის შპს ჯორჯიან მანგანუმისათვის. შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი წინასწარ ახდენს იმ უბნების ინსპექტირებას რომელიც დამტკიცებულია ჯორჯიან მანგანუმის მიერ, ახდენს ტერიტორიის განფენილობის შესწავლას, სამუშაო სივრცის თუ მოსაზღვრე სტრუქტურების სიახლოვეს ნიადაგის სტრუქტურის შესწავლას. შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი ახდენს მანგანუმის მადნის მოპოვებას მის გამდიდრებას (გარეცხვას) და შემდეგ ტრანსპორტირებას ქ. ჭიათურიდან ქ.ზესტაფონამდე დაქირავებული ქვეკონტრაქტორების მეშვეობით. ჯგუფი მომავალშიც აპირებს გაფართოებას ვაჭრობისა და წარმოების სფეროში.

შვილობილი კომპანიების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შპს მანგანუმ ლოჯისტიკის საქმიანობის ანალოგიურ საქმიანობას, კერძოდ: მანგანუმის მადნის კონცენტრატის მოპოვება/დამუშავება, მის ტრანსპორტირებას მისი მთავარი კონტრაქტორის შპს მანგანუმ ლოჯისტიკისთვის. დამატებით შპს პარტნიორი თვითონ ახორციელებს ტრანსპორტირებას და ტექნიკით მომსახურებას.

2019 წლის ივნისში შპს მანგანუმ ლოჯისტიკმა დააფუძვნა შპს ჭიათურა სერვისი და მისი 100%-იანი მფლობელია. კომპანიის საქმიანობა განსხვავებული პროფილისაა და წარმოადგენს ქ ჭიათურაში დასუფთავების სამსახურს.

ინფორმაციას ჯგუფის ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ გააჩნია ფილიალები და საწყობი რადგან შემოიფარგლება მომსახურებით და არ ახდენს ნედლეულის დასაწყობებას, რომელიც ქვეკონტრაქტორების პრეროგატივაა. ოპერირებს ქ ჭიათურაში და მისი ფაქტობრივი მისამართია თხელიძის 29. ჯგუფი არ ახორციელებს იმპორტს.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 108 (2018 – 32), თანამშრომელთა შორის უმეტესობა მამაკაცია. ჯგუფში დანერგილია ბონუსური სისტემა თანამშრომელთა წახალისების მიზნით, შესრულებული სამუშაოს მოცულობიდან გამომდინარე, კვარტალურად გაიცემა დამატებითი სარგებელი. ჯგუფში დასაქმებულთა უმრავლესობა მამაკაცია თუმცა აღსანიშნავია, რომ ქალთა რაოდენობა კომპანიის მენეჯმენტსა და საკვანძო თანამდებობებზე საკმაოდ მაღალია. ჯგუფში დასაქმებულები არ სარგებლობენ დაზღვევით.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, წესდება დაგეხმარებათ.

შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი 2017 ივნისიდან წლიდან წარმატებით ოპერირებს ქართულ ბაზარზე. კომპანიის 2019 წლის შემოსავლებმა შეადგინა 92,540,356 ლარი, შემოსავლები 2018 წელთან შედარებით 1 %-ით გაზრდილია, თუმცა საერთო მოგება 2018 წელთან შედარებით 6 % -ით გაზრდილია, რაც განპირობებულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ძირითადი მასალების დანახარჯების ოპტიმიზაციით.

ჯგუფის შექმნის თარიღია 2019 წლის 10 ივნისი, როდესაც შპს მანგანუმ ლოჯისტიკმა დააფუძნა პირველი შვილობილი კომპანია შპს ჭიათურა სერვისი. 2019 წლის 31 ოქტომბერს შეძენილია მეორე შვილობილი კომპანია შპს პარტნიორი.

ჯგუფის კონსოლიდირებულმა შემოსავლებმა 2019 წელს შეადგინა 63,192,440 ლარი, ჯგუფის მთლიანი სრული შემოსავალი შეადგენს 6,037,764 ლარს. ხოლო მთლიანი აქტივები კი 79,021,521 ლარს.

ჯგუფის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2019 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შეიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ცვლილებები. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი ეხება მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ გამოიწვევს მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს. გარდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე არსებული გავლენისა, არ არსებობს სხვა ზეგავლენა ჯგუფის კაპიტალზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგად. რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შეიშვნაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს ჯგუფის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით ჯგუფის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

ჯგუფის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება ჯგუფის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

საოპერაციო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საოპერაციო რისკები, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს როგორც შიდა ისე გარე ფაქტორებით. ეს შეიძლება გამოხატული იყოს საკანონმდებლო თუ სხვა სახის შეზღუდვებით.

გარემოს დაცვა

ჯგუფში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. გარემოსდაცვითი ღონისძიებების განხორციელებაზე და მის დაგეგმვაზე ზრუნავს შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკის“ ძირითადი კონტრაქტორი შპს „ჯორჯიან მანგანუმი“.

27 თებერვალი 2021

ნოდარი მიქაბერიძე _____

დირექტორი

გარემოს დაცვა

ჯგუფში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. გარემოსდაცვითი ღონისძიებების განხორციელებაზე და მის დაგეგმვაზე ზრუნავს შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკის“ ძირითადი კონტრაქტორი შპს „ჯორჯიან მანგანუმი“.

27 თებერვალი 2021



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ 2021 წლის 27 თებერვალს გამოშვებული დასკვნის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს მანგანუმ ლოჯისტიკის (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში ჯგუფის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 თებერვალს.



[Handwritten signature in blue ink]