

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

*2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	9
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
3 ძირითადი საშუალებები	21
4 აქტივის გამოყენების უფლება.....	22
5 საიჯარო ვალდებულება.....	22
6 გაცემული სესხები	22
7 გუდვილი	22
8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	23
9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
10 კაპიტალი.....	23
11 მიღებული სესხები	23
12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	24
13 შემოსავალი	24
14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	24
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
16 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	25
17 ფინანსური შემოსავალი	25
18 ფინანსური ხარჯი.....	25
19 ფინანსური რისკების მართვა	25
20 დაკავშირებული მხარეები	28
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოველენები	28

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 2020 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 2020 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.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ შვილობილი კომპანიების, გარდა შპს „პარტნიორი“-სა, ანგარიშგებებზე. აღნიშნული კომპანიების ანგარიშგებები დაკონსოლიდირებულია, თუმცა აუდიტებული არ არის. აღნიშნული კომპანიები წარმოადგენს მცირე საწარმოებს 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

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 2020 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 2020 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 დამოუკიდებელი 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.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ შვილობილი კომპანიების, გარდა შპს „პარტნიორი“-სა, ანგარიშგებებზე. აღნიშნული კომპანიების ანგარიშგებები დაკონსოლიდირებულია, თუმცა აუდიტებული არ არის. აღნიშნული კომპანიები წარმოადგენს მცირე საწარმოებს 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 მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

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

- ▶ თანხვედრილია 2020 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 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, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ

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:

- ▶ თანხედრილია 2020 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

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 ექვის 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 მტკიცებულებას 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 სექტემბერი 2021

შპს „ინოქსი“

SARAS-F-481994

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177



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 ექვემდებარებოდნენ 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 არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები 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 მტკიცებულებას 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 სექტემბერი 2021

შპს „ინოქსი“

SARAS-F-481994

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-509177

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,274,274	2,372,935
აქტივის გამოყენების უფლება	4	351,844	673,464
საიჯარო გრძელვადიანი მოთხოვნები	4	221,789	350,837
არამატერიალური აქტივები		1,521	1,596
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	6	76,692,774	49,744,792
გუდვილი	7	2,572,902	1,866,118
სულ გრძელვადიანი აქტივები		83,115,104	55,009,742
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		266,039	37,021
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	34,876,571	15,397,927
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	6	21,854,250	5,916,461
გადახდილი ავანსები		803,743	1,119,116
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	186,203	1,296,137
საიჯარო მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	500,894	245,117
საგადასახადო აქტივები		428	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		58,488,128	24,011,779
სულ აქტივები		141,603,232	79,021,521
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		20,998,360	17,856,179
სულ კაპიტალი	10	20,998,360	17,856,179
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	96,061,311	53,193,325
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	201,606	412,327
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		96,262,917	53,605,652
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	20,730,157	4,961,820
მოკლევადიანი სესხები	11	2,810,455	2,058,558
საგადასახადო ვალდებულებები		495,349	197,611
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	305,994	341,701
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,341,955	7,559,690
მთლიანი ვალდებულებები		120,604,872	19,189,410
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		141,603,232	79,021,521

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ნოდარი მიჭაბურძე



შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,274,274	2,372,935
აქტივის გამოყენების უფლება	4	351,844	673,464
საიჯარო გრძელვადიანი მოთხოვნები	4	221,789	350,837
არამატერიალური აქტივები		1,521	1,596
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	6	76,692,774	49,744,792
გუდვილი	7	2,572,902	1,866,118
სულ გრძელვადიანი აქტივები		83,115,104	55,009,742
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		266,039	37,021
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	34,876,571	15,397,927
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	6	21,854,250	5,916,461
გადახდილი ავანსები		803,743	1,119,116
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	186,203	1,296,137
საიჯარო მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	500,894	245,117
საგადასახადო აქტივები		428	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		58,488,128	24,011,779
სულ აქტივები		141,603,232	79,021,521
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		20,998,360	17,856,179
სულ კაპიტალი	10	20,998,360	17,856,179
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	96,061,311	53,193,325
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	201,606	412,327
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		96,262,917	53,605,652
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	20,730,157	4,961,820
მოკლევადიანი სესხები	11	2,810,455	2,058,558
საგადასახადო ვალდებულებები		495,349	197,611
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	5	305,994	341,701
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,341,955	7,559,690
მთლიანი ვალდებულებები		120,604,872	19,189,410
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		141,603,232	79,021,521

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	91,646,976	92,946,012
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(79,615,407)	(81,170,724)
საერთო მოგება		12,031,569	11,775,288
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,988,664)	(1,368,498)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	8	(6,943,702)	(1,345,602)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	16	(1,130,112)	278,144
სულ საოპერაციო ხარჯები		(10,062,478)	(2,435,956)
საოპერაციო მოგება		1,969,091	9,339,332
ფინანსური შემოსავალი	17	38,619,221	13,724,174
ფინანსური ხარჯი	18	(36,523,866)	(13,280,954)
წმინდა ფინანსური მოგება/მოგება დაბეგვრამდე		4,064,446	9,782,552
მოგების გადასახადი		(150,378)	(161,666)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,914,068	9,620,886
მისაკუთვნებელი:			
კომპანიის მფლობელებზე		3,918,033	9,620,886
არამაკონტროლებელ წილზე		(3,965)	-
		3,914,068	9,620,886

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ხელმოწერა



[Handwritten signature in blue ink]

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	91,646,976	92,946,012
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(79,615,407)	(81,170,724)
საერთო მოგება		12,031,569	11,775,288
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,988,664)	(1,368,498)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	8	(6,943,702)	(1,345,602)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	16	(1,130,112)	278,144
სულ საოპერაციო ხარჯები		(10,062,478)	(2,435,956)
საოპერაციო მოგება		1,969,091	9,339,332
ფინანსური შემოსავალი	17	38,619,221	13,724,174
ფინანსური ხარჯი	18	(36,523,866)	(13,280,954)
წმინდა ფინანსური მოგება/მოგება დაბეგვრამდე		4,064,446	9,782,552
მოგების გადასახადი		(150,378)	(161,666)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,914,068	9,620,886
მისაკუთვნიებული:			
კომპანიის მფლობელებზე		3,918,033	9,620,886
არამაკონტროლებელ წილზე		(3,965)	-
		3,914,068	9,620,886

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე		3,914,068	9,782,552
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3/4	514,487	175,380
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების გაუფასურება	8	6,943,702	1,345,602
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	17	(6,113,884)	(3,046,226)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	5,811,131	2,666,353
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო კურსიდან		(1,583,554)	(466,145)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		9,485,950	10,457,516
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	(19,478,644)	(7,449,794)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12	15,768,337	1,715,961
ცვლილება გადახდილი ავანსებში		(315,373)	(800,124)
ცვლილება მარაგებში		(229,018)	(31,316)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		297,738	234,192
ცვლილება საიჯარო მოთხოვნებში	5	(213,832)	(595,954)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	5	505,438	754,028
გადახდილი მოგების გადასახადი		(76,583)	(161,666)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,744,013	4,122,843
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალების შეძენა	3	(350,492)	(3,321,804)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	3	18,000	1,024,048
აქტივის გამოყენების უფლების შემოსვლა	4	-	(1,164,550)
აქტივის გამოყენების უფლების გასვლა	4	229,229	432,613
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		(2,126,906)	(1,866,118)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა		(4,198)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(2,234,367)	(4,895,811)
ფინანსური საქმიანობა			
გაცემული სესხი		(33,656,815)	(36,343,829)
მიღებული სესხი		26,536,646	36,357,893
სესხის დაფარვა		(2,773,197)	(112,363)
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		6,066,068	2,844,611
გადახდილი დივიდენდები		(771,887)	(916,105)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(4,599,185)	1,830,207
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(1,089,539)	1,057,239
წლის დასაწყისში		1,296,137	263,318
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ეკვივალენტებში		(20,395)	(24,420)
წლის ბოლოს		186,203	1,296,137

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.



დირექტორი
ნოდარი მიქაბერიძე

(Handwritten signature in blue ink)

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე		3,914,068	9,782,552
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3/4	514,487	175,380
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების გაუფასურება	8	6,943,702	1,345,602
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	17	(6,113,884)	(3,046,226)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	5,811,131	2,666,353
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო კურსიდან		(1,583,554)	(466,145)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		9,485,950	10,457,516
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	(19,478,644)	(7,449,794)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12	15,768,337	1,715,961
ცვლილება გადახდილი ავანსებში		(315,373)	(800,124)
ცვლილება მარაგებში		(229,018)	(31,316)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		297,738	234,192
ცვლილება საიჯარო მოთხოვნებში	5	(213,832)	(595,954)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	5	505,438	754,028
გადახდილი მოგების გადასახადი		(76,583)	(161,666)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,744,013	4,122,843
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალების შეძენა	3	(350,492)	(3,321,804)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	3	18,000	1,024,048
აქტივის გამოყენების უფლების შემოსვლა	4	-	(1,164,550)
აქტივის გამოყენების უფლების გასვლა	4	229,229	432,613
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		(2,126,906)	(1,866,118)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა		(4,198)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(2,234,367)	(4,895,811)
ფინანსური საქმიანობა			
გაცემული სესხი		(33,656,815)	(36,343,829)
მიღებული სესხი		26,536,646	36,357,893
სესხის დაფარვა		(2,773,197)	(112,363)
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		6,066,068	2,844,611
გადახდილი დივიდენდები		(771,887)	(916,105)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(4,599,185)	1,830,207
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(1,089,539)	1,057,239
წლის დასაწყისში		1,296,137	263,318
უცხოური ვალუტის ცვლილება ფული და ფულის ეკვივალენტებში		(20,395)	(24,420)
წლის ბოლოს		186,203	1,296,137

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მისაკუთვნიებული კომპანიის მფლობელებზე	მისაკუთვნიებული არამარკონტროლებელ წილზე	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	-	9,151,398	-	-	9,151,398
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		9,620,886	9,620,886	-	9,620,886
გადახდილი დივიდენდები		(916,105)	-	-	(916,105)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	17,856,179			17,856,179
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,914,068	3,918,033	(3,965)	3,914,068
გადახდილი დივიდენდები		(771,887)	-	-	(771,887)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	20,998,360	3,918,033	(3,965)	20,998,360

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ნოდარი მიახაურიძე



(Handwritten signature in blue ink)

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მისაკუთვნიებული კომპანიის მფლობელებზე	მისაკუთვნიებული არამარკონტროლებელ წილზე	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	-	9,151,398	-	-	9,151,398
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		9,620,886	9,620,886	-	9,620,886
გადახდილი დივიდენდები		(916,105)	-	-	(916,105)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	17,856,179			17,856,179
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,914,068	3,918,033	(3,965)	3,914,068
გადახდილი დივიდენდები		(771,887)	-	-	(771,887)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	20,998,360	3,918,033	(3,965)	20,998,360

ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ნოდარი მიქაბერიძე

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 2020 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 მომსახურეობას.

2020 წლის მდგომარეობით ჯგუფი დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 198, (2019-108).

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა:

შვილობილი კომპანია	შეძენა/დაფუძნება	ს/ნ	საქმიანობა	წილი %
				31-12-20
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%
შპს ტრანსპორტი 2015	100% წილის შეძენა - 18/12/2020 წელი	415594556	სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვება, დამუშავება	100%
შპს მეტალი	55% წილის შეძენა - 10/02/2020 წელი	405370897	მანგანუმის მადნის მოპოვება, გამდიდრება, გადაზიდვა.	55%
შპს სამთოელი	100% დაფუძნებული - 18/03/2020 წელი	416351806	მანგანუმის მადნის მოპოვება, გამდიდრება, გადაზიდვა.	100%

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს ჯრუჭულა 2020	50% დაფუძნებული - 6/6/2020 წელი	416352253	მანგანუმის მადნის მოპოვება, გამდიდრება, გადაზიდვა.	50%
------------------	---------------------------------	-----------	--	-----

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰყავს მეკავშირე საწარმოები. ინფორმაცია კომპანიის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შეძენილ/დაფუძნებულ მეკავშირე და შვილობილ კომპანიებზე მოცემულია მე-21 შენიშვნაში.

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 გამდიდრებისთვის 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

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2020 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 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 შემძენის 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

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექვევება 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 ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის 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 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.28	4.02
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. გამონაკლისია 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.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, 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 ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით
- 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

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 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

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 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

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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.

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

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 მიწიქებით, ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

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 გასაყიდი 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 წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

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,

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება 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 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 შეფასებისთვის:

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.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 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 ბასსის (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 საწარმო ფლობდეს. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: საქმიანობის განსაზღვრა;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: ტერმინის „არსებითი“ განმარტება;
- საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9 და ფასს (IFRS) 7-ში.
- ფასიკ 23- მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.
- COVID-19-ით გამოწვეული საიჯარო შეღავათები (IFRS 16).

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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კომპ. ტექნიკა	ელექტრონული მოწყობილობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	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
შემოსვლა	87,600	22,542	-	526,787	-	-	15,841	359,354	1,012,124
შემენა	-	46,787	46,972	64,492	5,837	-	24,643	161,761	350,492
გასვლა	-	-	(6,771)	-	-	-	-	(11,229)	(18,000)
31.12.2020	374,547	473,611	225,669	1,039,576	30,485	12,611	55,525	1,608,619	3,820,642
დაგროვილი ცვეთა									
31.12.2018	-	-	-	-	(5,831)	(2,969)	(2,206)	(33,706)	(44,712)
ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	(1,995)	(1,505)	(14,921)	(4,987)	(2,197)	(2,012)	(89,290)	(116,907)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების 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)
შემოსვლა	-	(4,573)	-	(6,571)	-	-	(6,270)	(42,156)	(59,570)
ცვეთის ხარჯის წლის განმავლობაში	-	(8,424)	(12,532)	(79,727)	(6,508)	(2,197)	(9,359)	(276,188)	(394,935)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	11,229	-	-	-	-	11,229
დაგროვილი ცვეთა 31/12/20	-	(14,992)	(14,037)	(86,272)	(17,326)	(7,363)	(19,847)	(386,531)	(546,368)
-									
წმინდა 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
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/20	374,547	458,619	211,632	953,304	13,159	5,248	35,678	1,222,088	3,274,274

*ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები წარმოადგენს უზრუნველყოფის საგანს საფინანსო ინსტიტუტებისაგან აღებული ვალდებულებების დაფარვის შესასრულებლად.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4 აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფს ფინანსური იჯარით აქვს აღებული რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალება.

აქტივის გამოყენების უფლება

1 იანვარი 2019	-
შემოსვლა	1,164,550
გასვლა	(432,612)
ამორტიზაცია	(58,474)
31 დეკემბერი 2019	673,464
შემოსვლა	-
გასვლა	(229,230)
ამორტიზაცია	(92,390)
31 დეკემბერი 2020	351,844

5 საიჯარო ვალდებულება

	31/12/20	31/12/19
მოკლევადიანი	305,994	290,385
გრძელვადიანი	201,606	412,327
სულ საიჯარო ვალდებულება	507,600	702,712

საიჯარო ვალდებულებების და მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი იხილეთ შენიშვნა 19.

6 გაცემული სესხები

	31/12/20	31/12/19
სესხის ძირი	18,151,535	5,184,046
სესხის პროცენტი	3,702,715	732,415
სულ მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	21,854,250	5,916,461
სესხის ძირი	70,579,054	47,187,115
სესხის პროცენტი	6,113,720	2,557,677
სულ გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნა	76,692,774	49,744,792

ჯგუფს გაცემული აქვს სესხები იურიდიულ პირებზე, 2020 წლის მდგომარეობით 33 იურიდიულ პირზე (2019-27). სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს საშუალოდ 10 %-ს.

7 გუდვილი

ჯგუფის გუდვილი წარმოიშვა შპს "მეტალის" 55% იანი წილის შეძენისას და შეადგინა 112,771 ლარი. ასევე, 2020 წელს შეძენილ იქნა შპს "ტრანსპორტის" 100%-იანი წილი, საიდანაც კომპანიას წარმოეშვა გუდვილი 594,013 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჯამური გუდვილი შეადგენს 2,572,902 ლარს.

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-20	31-12-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	43,424,589	17,399,183
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(8,949,346)	(2,005,644)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	68,582	4,388
სხვა მოთხოვნები	332,746	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	34,876,571	15,397,927

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დებიტორული დავალიანების ანარიცხები მესამე დონეს განეკუთვნება. მოთხოვნების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით:

01-01-19	(660,042)
დარიცხვა	(1,345,602)
აღდგენა	-
31-12-19	(2,005,644)
დარიცხვა	-
აღდგენა	-
31-12-20	(2,005,644)

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-20	31-12-19
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	155,360	16-06-27
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30,833	48,652
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10	1,237,456
სულ	186,203	1,296,137

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

10 კაპიტალი

2020 წელს ჯგუფის სრულმა შემოსავლმა შეადგინა 3,914,068 ლარი, ხოლო გაცემულმა დივიდენდმა 771,887 ლარი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 20,998,360 ლარს.

11 მიღებული სესხები

მოკლევადიანი	31-12-20	31-12-19
სესხის ძირი	2,156,650	1,683,793
სესხის პროცენტი	653,805	374,765
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	2,810,455	2,058,558
გრძელვადიანი	31-12-20	31-12-19
სესხის ძირი	87,832,727	50,682,990
სესხის პროცენტი	8,228,584	2,510,335
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	96,061,311	53,193,325

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფს 2020 წლის განმავლობაში მიღებული აქვს იურიდიული პირისგან გრძელვადიანი სესხები საშუალოდ 8%-ში, სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვა გათვალისწინებულია სესხის ვადის გასვლისთანავე. აღნიშნული სესხების დაფარვის ვადებია 2022 წლიდან 2023 წლამდე:

12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-19	31-12-19
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	20,730,157	4,948,685
სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	-	13,117
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	18
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,730,157	4,961,820

13 შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზიციიდან	91,238,162	91,885,818
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	408,814	1,060,194
სულ	91,646,976	92,946,012

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	74,393,975	80,440,129
საწვავის ხარჯი	55,576	60,586
პირდაპირი ხელფასები	939,548	603,142
ცვეთა და ამორტიზაცია	402,566	42,320
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,823,742	24,547
სულ	79,615,407	81,170,724

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	1,124,235	753,841
სხვა სარგებელი	30,408	39,872
საიჯარო ქირა	362,088	253,987
სხვა ხარჯი	185,589	119,371
საკონსულტაციო ხარჯები	127,434	69,243
ცვეთა და ამორტიზაცია	107,857	85,364
საგადასახადო ხარჯი	51,053	46,820
სულ	1,988,664	1,368,498

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2020	2019
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია/ჩამოწერა	(6,771)	278,144
საქონლის ჩამოწერა	(1,123,341)	-
სულ	(1,130,112)	278,144

17 ფინანსური შემოსავალი

	2020	2019
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა	32,113,902	10,623,533
საპროცენტო შემოსავლები სესხებიდან	6,114,644	3,046,226
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	390,675	54,415
სულ	38,619,221	13,724,174

18 ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(30,564,064)	(10,552,600)
სესხების საპროცენტო ხარჯები	(5,853,738)	(2,667,631)
საიჯარო ხარჯები	(56,682)	(13,282)
საბანკო ხარჯები	(49,382)	(47,441)
(36,523,866)	(13,280,954)	

19 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:

ფინანსური რისკების მართვა

	31-12-20	31-12-19
აქტივები		
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	76,692,774	49,744,792
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	34,876,571	15,397,927
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	21,854,250	5,916,461
ფული და ფულის ეკვივალენტები	186,203	1,296,137
საიჯარო მოთხოვნები	722,683	595,954
სულ ფინანსური აქტივები	134,332,481	72,951,271
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	96,061,311	53,193,325
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,730,157	4,961,820
მოკლევადიანი სესხები	2,810,455	2,058,558
საიჯარო ვალდებულებები	507,600	754,028
სულ ფინანსური ვალდებულებები	120,109,523	60,967,731
წმინდა ბალანსი	14,222,958	11,983,540

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს 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	31-12-20	31-12-19
აშშ დოლარი	76,691,342	19,060,066
სულ ფინანსური აქტივები	76,691,342	19,060,066
აშშ დოლარი	76,867,522	14,975,590
სულ ფინანსური ვალდებულებები	76,867,522	14,975,590

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

31-12-20	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(57,727)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	57,727

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების, 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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ჯგუფს აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაფარად. ვადიანობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2020 და 2019 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი:

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	186,203			186,203
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	34,876,571			34,876,571
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	21,854,250			21,854,250
გაცემული გრძელვადიანი სესხები		76,692,774		76,692,774
საიჯარო მოთხოვნები	500,894	221,789		722,683
აქტივები	56,917,024	76,692,774	-	133,609,798

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გრძელვადიანი სესხები		96,061,311		96,061,311
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი	20,730,157			20,730,157
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	2,810,455			2,810,455
საიჯარო ვალდებულებები	305,994	201,606		507,600
ვალდებულებები	23,846,606	96,262,917	-	120,109,523
წმინდა ბალანსი	33,070,418	(19,570,143)	-	13,500,275

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი:

	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	4,961,820	-	-	4,961,820
ვალდებულებები				
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

შპს „მანგანუმ ლოჯისტიკი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20 დაკავშირებული მხარეები

ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდგენიარად:

	2020	2019
ხელმძღვანელი რგოლის ხელფასები	690,911	417,040
სხვა სარგებელი	-	30,146
სულ	690,911	447,186

გამოცხადებული დივიდენდი

	2020	2019
მესაკუთრეები	771,887	916,105

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(523,844)	(44,621)

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

	31-12-20	31-12-19
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	377,195	309,941

საპროცენტო შემოსავლები

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავლები	47,489	27,651

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წელს გაცემული დივიდენდი შეადგენს 44,100 ლარს.

2021 წლის 9 იანვარიდან დედა კომპანია შპს "ბარჯა-2015"-ის 90% წილის მესაკუთრეა.

2021 წლის 2 აპრილს შესყიდულია შპს "ბლექ სი სოლუშენის" 50%.

2021 წლის 26 თებერვალიდან დედა კომპანია შპს "ემენრიჩის" 50 % წილის მფლობელია.

2021 წლის 9 ივლისს შესყიდულია კომპანია შპს მ.ნ. ფექტორის 90% წილი.

2021 წელს დედა კომპანიას გაცემული აქვს სესხები სხვადასხვა იურიდიულ პირებზე 4,443,023 ლარის ოდენობით.

2021 წელს მიღებულია სესხები ჯამში 9,726,618 ლარის ოდენობით.

2021 წლის 3 თებერვალს შპს პარტნიორმა 100%-იანი მონაწილეობით დააარსა კომპანია შპს მ.ნ. ფექტორი.

2021 წლის 29 იანვარს შპს პარტნიორმა გასცა 131,980 ლარის დივიდენდი.

2021 წლის 16 აპრილს შპს პარტნიორიდ კაპიტალი შეივსო 350,000 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი(ს/კ 416334149)

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020

სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული მართვებლობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 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
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ 2021 წლის 27 სექტემბერს 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი
ნოდარი მიქაბერიძე



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ 2021 წლის 27 სექტემბერს 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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)
- 4.შპს ტრანსპორტი 2015(ს/კ 415594556)
- 5.შპს სამთოელი(ს/კ 416351806)

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.

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 198 (2019 – 108), 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 პარტიორთა კრება, წესდება დაგეხმარებათ.

შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი 2017 ივნისიდან წლიდან წარმატებით ოპერირებს ქართულ ბაზარზე. კომპანიის კონსოლიდირებულმა 2020 წლის შემოსავლებმა შეადგინა 91,646,976 ლარი, შემოსავლები 2019 წელთან შედარებით 1 %-ით შემცირებულია, რაც ძირითადად განპირობებულია ქვეყანაში არსებული პანდემიური მდგომარეობით.

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.

2020 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, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში.

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში.

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 სექტემბერი 2021

ნოდარი მიქაბერიძე

დირექტორი



ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში.

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 სექტემბერი 2021

ნოდარი მიქაბერიძე _____

დირექტორი