



მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის  
ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



## სარჩევი:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

## კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება..... | 7  |
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....                    | 8  |
| კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....                      | 9  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....                 | 10 |

## კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                      | 11 |
| 2. მომზადების საფუძვლები.....                                   | 12 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები .....      | 14 |
| 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....               | 15 |
| 5. ამონაგები .....                                              | 19 |
| 6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....                      | 19 |
| 7. კომერციული ხარჯები .....                                     | 20 |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                      | 20 |
| 9. წმინდა სხვა ხარჯები .....                                    | 21 |
| 10. წმინდა ფინანსური ხარჯი .....                                | 21 |
| 11. ძირითადი საშუალებები.....                                   | 21 |
| 12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები ..... | 22 |
| 13. კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიცია.....                   | 22 |
| 14. მარაგები .....                                              | 23 |
| 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                             | 23 |
| 16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                            | 25 |
| 17. სესხები .....                                               | 25 |
| 18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                         | 27 |
| 19. არამაკონტროლებელი წილი.....                                 | 28 |
| 20. საწარმოთა გაერთიანება.....                                  | 29 |
| 21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                     | 31 |
| 22. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია.....                           | 32 |
| 23. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები.....               | 32 |
| 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....             | 32 |
| 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                      | 33 |
| მმართველობის ანგარიშგება .....                                  | 44 |

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

### **შპს „მიქსორის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

#### **აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

##### **უარყოფითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს „მიქსორის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

##### **უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი**

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაშია ახსნილი, 2022 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი მეკავშირე საწარმოზე შპს რითეილ ჯგუფზე (სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტი) და ეტაპობრივად განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოიყენა საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდი, რადგან ვერ შეძლო ამ შვილობილი კომპანიის ზოგიერთი არსებითი აქტივისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებების დადგენა შეძენის თარიღისთვის. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული იდენტიფიცირებული აქტივების და ვალდებულებების საწყისი აღიარება განხორციელდა შეძენილი საწარმოს საბალანსო ღირებულებით და არა ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად. ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში ჯგუფმა მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში არ გადააფასა შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ადრინდელი სააქციო წილის საბალანსო ღირებულება შეძენის თარიღისთვის განიხილა, როგორც საწარმოთა გაერთიანებისთვის ანაზღაურების კომპონენტი. დამატებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია შერჩეული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად გაანგარიშებული გუდვილის ტესტირება გაუფასურებაზე. ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად ჯგუფმა საწარმოთა თითოეული გაერთიანება, გარდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებისა, უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და აღებული ვალდებულებების შეფასებას სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის ფასს 3-ით განსაზღვრული აღიარების ან შეფასების პრინციპებში გამონაკლისების გარდა. ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში ჯგუფმა მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და მიღებული შემოსულობა ან ზარალი (თუ ასეთი არსებობს) აღიაროს მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საჭიროებისამებრ. ადრინდელი სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულება შეძენის თარიღისთვის განიხილება, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ანაზღაურების კომპონენტი. თუ შპს რითეილ ჯგუფზე კონტროლის მოპოვება აღრიცხული იქნებოდა ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად ეს არსებით გაველენას იქონიებდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მრავალ ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ჯგუფმა საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება 2022 წელს საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ საქმიანობის შედეგებზე, რომლებიც ასახულია ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების მუხლებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების ისტორიულ ღირებულებაზე და ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 9,805 ათასი ლარით (2021: 10,393 ათასი ლარით). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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 ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხიდან გამომდინარე, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ 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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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 უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნი, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთი მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი 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, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

##### **მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

##### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

##### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 ნოემბერი 2023

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს „მიქსორის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

### აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

#### უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მიქსორის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაშია ახსნილი, 2022 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი მეკავშირე საწარმოზე შპს რითეილ ჯგუფზე (სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტი) და ეტაპობრივად განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოიყენა საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდი, რადგან ვერ შეძლო ამ შვილობილი კომპანიის ზოგიერთი არსებითი აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებების დადგენა შეძენის თარიღისთვის. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული იდენტიფიცირებული აქტივების და ვალდებულებების საწყისი აღიარება განხორციელდა შეძენილი საწარმოს საბალანსო ღირებულებით და არა ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად. ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში ჯგუფმა მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში არ გადააფასა შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ადრინდელი სააქციო წილის საბალანსო ღირებულება შეძენის თარიღისთვის განიხილა, როგორც საწარმოთა გაერთიანებისთვის ანაზღაურების კომპონენტი. დამატებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია შერჩეული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად გაანგარიშებული გუდვილის ტესტირება გაუფასურებაზე. ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად ჯგუფმა საწარმოთა თითოეული გაერთიანება, გარდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებისა, უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და აღებული ვალდებულებების შეფასებას სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის ფასს 3-ით განსაზღვრული აღიარების ან შეფასების პრინციპებში გამოწვევების გარდა. ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში ჯგუფმა მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და მიღებული შემოსულობა ან ზარალი (თუ ასეთი არსებობს) აღიაროს მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საჭიროებისამებრ. ადრინდელი სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულება შეძენის თარიღისთვის განიხილება, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ანაზღაურების კომპონენტი. თუ შპს რითეილ ჯგუფზე კონტროლის მოპოვება აღრიცხული იქნებოდა ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად ეს არსებით გაველენას იქონიებდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მრავალ ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ჯგუფმა საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება 2022 წელს საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ საქმიანობის შედეგებზე, რომლებიც ასახულია ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების მუხლებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების ისტორიულ ღირებულებაზე და ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 9,805 ათასი ლარით (2021: 10,393 ათასი ლარით). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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 ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

#### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხიდან გამომდინარე, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

#### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ 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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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 უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთი მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი 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.

**დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

**მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 ნოემბერი 2023

მიქსორი ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| ამონაგები                             | 5        | 171,978       | 117,781       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება    | 6        | (121,711)     | (79,805)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>50,267</b> | <b>37,976</b> |
| კომერციული ხარჯები                    | 7        | (17,472)      | (12,396)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 8        | (17,566)      | (15,095)      |
| წმინდა სხვა ხარჯები                   | 9        | (305)         | (78)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>14,924</b> | <b>10,407</b> |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                | 10       | (6,757)       | (6,414)       |
| წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან     |          | 5,733         | 2,913         |
| მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი       | 13       | (736)         | (99)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -             | -             |
| <b>სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |
| <b>წმინდა მოგება მიკუთვნებული:</b>    |          |               |               |
| მშობელი საწარმოს მფლობელებს           |          | 9,287         | 6,055         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს    |          | 3,877         | 752           |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |
| <b>სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:</b> |          |               |               |
| მშობელი საწარმოს მფლობელებს           |          | 9,287         | 6,055         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს    |          | 3,877         | 752           |
| <b>სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 27 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ილია შიხაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ანა ჩოჩელი

მიქსორი ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| ამონაგები                             | 5        | 171,978       | 117,781       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება    | 6        | (121,711)     | (79,805)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>50,267</b> | <b>37,976</b> |
| კომერციული ხარჯები                    | 7        | (17,472)      | (12,396)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 8        | (17,566)      | (15,095)      |
| წმინდა სხვა ხარჯები                   | 9        | (305)         | (78)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>14,924</b> | <b>10,407</b> |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                | 10       | (6,757)       | (6,414)       |
| წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან     |          | 5,733         | 2,913         |
| მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი       | 13       | (736)         | (99)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -             | -             |
| <b>სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |
| <b>წმინდა მოგება მიკუთვნებული:</b>    |          |               |               |
| მშობელი საწარმოს მფლობელებს           |          | 9,287         | 6,055         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს    |          | 3,877         | 752           |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |
| <b>სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:</b> |          |               |               |
| მშობელი საწარმოს მფლობელებს           |          | 9,287         | 6,055         |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს    |          | 3,877         | 752           |
| <b>სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>13,164</b> | <b>6,807</b>  |

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 27 ნოემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ილია შიხაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ანა ჩოჩელი

მიქსორი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 2022           | 2021           |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                |                |
| გუდვილი                                       | 20       | 32,841         | -              |
| ძირითადი საშუალებები                          | 11       | 128,728        | 79,817         |
| აქტივების გამოყენების უფლება                  | 12       | 87,221         | -              |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 1,201          | 632            |
| გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები |          | 942            | -              |
| კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები        | 13       | -              | 2,731          |
|                                               |          | <b>250,933</b> | <b>83,180</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |                |                |
| მარაგები                                      | 14       | 83,473         | 21,021         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 15       | 46,646         | 34,288         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 16       | 6,179          | 6,349          |
|                                               |          | <b>136,298</b> | <b>61,658</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>387,231</b> | <b>144,838</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>              |          |                |                |
| <b>კაპიტალი</b>                               |          |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 24,278         | 24,278         |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 31,139         | 25,965         |
|                                               |          | <b>55,417</b>  | <b>50,243</b>  |
| არამაკონტროლებელი წილი                        | 19       | 27,833         | 21,429         |
|                                               |          | <b>83,250</b>  | <b>71,672</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                |                |
| სესხები                                       | 17       | 44,739         | 42,340         |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 12       | 77,231         | -              |
|                                               |          | <b>121,970</b> | <b>42,340</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                |                |
| სესხები                                       | 17       | 66,417         | 8,947          |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 12       | 11,037         | -              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 18       | 104,557        | 21,879         |
|                                               |          | <b>182,011</b> | <b>30,826</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>303,981</b> | <b>73,166</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>          |          | <b>387,231</b> | <b>144,838</b> |

მიქსორი ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | არა<br>მაკონტროლებელი<br>წილი | სულ           |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>  | <b>24,278</b>         | <b>22,875</b>           | <b>20,677</b>                 | <b>67,830</b> |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                     | (2,965)                 | -                             | (2,965)       |
| სრული შემოსავალი          | -                     | 6,055                   | 752                           | 6,807         |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>  | <b>24,278</b>         | <b>25,965</b>           | <b>21,429</b>                 | <b>71,672</b> |
| შემოსვლა საწარმოთა        |                       |                         |                               |               |
| გაერთიანების შედეგად      | -                     | -                       | 2,527                         | 2,527         |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                     | (4,113)                 | -                             | (4,113)       |
| სრული შემოსავალი          | -                     | 9,287                   | 3,877                         | 13,164        |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>  | <b>24,278</b>         | <b>31,139</b>           | <b>27,833</b>                 | <b>83,250</b> |

მიქსორი ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                                          | შენიშვნა | 2022            | 2021            |
|----------------------------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |          |                 |                 |
| მოგება დაბეგვრამდე                                       |          | 13,164          | 6,807           |
| კორექტირებები:                                           |          |                 |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                     | 6;7;8    | 13,367          | 12,952          |
| ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი | 8        | 854             | 503             |
| მარაგების გაუფასურების ხარჯი                             | 9        | 1,449           | 718             |
| მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი                          | 13       | 736             | 99              |
| წმინდა საპროცენტო ხარჯი                                  | 10       | 6,757           | 6,414           |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან                   | 9        | (104)           | (283)           |
| წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან                         |          | (5,733)         | (2,913)         |
|                                                          |          | <b>30,490</b>   | <b>24,297</b>   |
| სამუშაო კაპიტალის ცვლილება                               |          |                 |                 |
| მარაგების ზრდა                                           |          | (21,240)        | (793)           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                         |          | (8,283)         | (6,344)         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა                      |          | 1,760           | 4,642           |
|                                                          |          | <b>2,727</b>    | <b>21,802</b>   |
| გადახდილი პროცენტები                                     | 17       | (6,135)         | (6,373)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |          | <b>(3,408)</b>  | <b>15,429</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |          |                 |                 |
| წმინდა ფულის გასვლა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად       | 20       | (26,363)        | -               |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             |          | (10,627)        | (8,863)         |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                             |          | 155             | 1,079           |
| მიღებული პროცენტი                                        |          | 3               | 6               |
| დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში                |          | -               | (2,830)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |          | <b>(36,832)</b> | <b>(10,608)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |          |                 |                 |
| მიღებული სესხები                                         | 17       | 86,541          | 40,876          |
| სესხების დაფარვა                                         | 17       | (42,264)        | (42,034)        |
| დივიდენდის გაცემა                                        |          | (4,113)         | (2,965)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    |          | <b>40,164</b>   | <b>(4,123)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>          |          | <b>(76)</b>     | <b>698</b>      |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       | 16       | <b>6,349</b>    | <b>5,628</b>    |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა                       |          | (94)            | 23              |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | 16       | <b>6,179</b>    | <b>6,349</b>    |

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მიქსორი“ (შემდგომში ჯგუფი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 11 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ხანძთელის ქუჩა #1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის რკინა-ბეტონის პროდუქტების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის რეალიზაცია. ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მფლობელებს.

|                         | 2022   | 2021   |
|-------------------------|--------|--------|
| ცეზარ ჩოჩელი            | 42.12% | 42.12% |
| იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი   | 42.13% | 42.13% |
| შპს ქისტოუნ ინვესტმენტს | 15,75% | 15,75% |

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს. ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის სტრუქტურას.

| დასახელება                | სტატუსი                                    | 2022   | 2021   | საოპერაციო საქმიანობა                                     |
|---------------------------|--------------------------------------------|--------|--------|-----------------------------------------------------------|
| სს ქართული ლუდის კომპანია | შვილობილი                                  | 63.5%  | 63.5%  | ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმლის წარმოება და რეალიზაცია |
| შპს მიქსორცემენტი         | შვილობილი                                  | 100%   | 100%   | უმოქმედო                                                  |
| შპს ჯიბისი ინვესტი        | შვილობილი                                  | 100%   | 100%   | უმოქმედო                                                  |
| შპს რითეილ ინვესტმენტს    | შვილობილი                                  | 100%   | -      | უმოქმედო                                                  |
| შპს ჩოჩელი ჯგუფი          | შვილობილი                                  | 100%   | -      | უმოქმედო                                                  |
| შპს დოლნეი ქენსალთენსი    | შვილობილი                                  | 100%   | -      | უმოქმედო                                                  |
| შპს რითეილ ჯგუფი          | 2022: შვილობილი<br>2021: მეკავშირე საწარმო | 56.67% | 20.04% | საცალო გაყიდვები                                          |
| შპს ინფრა კონსტრაქშენ     |                                            |        |        |                                                           |
| მიქსორი                   | ერთობლივი საწარმო                          | 50%    | 50%    | უმოქმედო                                                  |
| შპს ისარი XXI             | ერთობლივი საწარმო                          | 50%    | 50%    | უმოქმედო                                                  |

2022 წლის დეკემბერში შპს მიქსორმა შეიძინა შპს რითეილ ინვესტმენტსის 100%-იანი წილი, რომელიც ფლობდა შპს რითეილ ჯგუფის 9.96%-იან წილს. ამავროულად, სს ქართული ლუდის შვილობილმა კომპანიამ შპს ჯიბისი ინვესტმა შეიძინა შპს ჩოჩელი ჯგუფის 100%-იანი წილი, რომელიც შპს დოლნეი ქენსალთენსის 100%-იან წილის გავლით ფლობდა შპს რითეილ ჯგუფის 26.67%-იან წილს (სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტი). ოპერაციის შედეგად ჯგუფმა მოიპოვა შპს რითეილ ჯგუფის აქციონერთა ხმების 56.67% და კონტროლი აღნიშნულ კომპანიაზე. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20. ცხრილი გვიჩვენებს შპს მიქსორის მიერ შპს რითეილ ჯგუფის კონტროლის სტრუქტურას (წილების ფლობა შეესაბამება ხმის უფლებას).

| შპს მიქსორი               |        |        |                        |
|---------------------------|--------|--------|------------------------|
|                           | 63.5%  |        | 100%                   |
| სს ქართული ლუდის კომპანია |        |        | შპს რითეილ ინვესტმენტს |
|                           | 100%   |        |                        |
| შპს ჯიბისი ინვესტი        |        |        |                        |
|                           | 100%   |        |                        |
| შპს ჩოჩელი ჯგუფი          |        |        |                        |
|                           | 100%   |        |                        |
| შპს დოლნეი ქენსალთენს     |        |        |                        |
|                           | 26.67% | 20.04% | 9.96%                  |
| შპს რითეილ ჯგუფი          |        |        |                        |

## 2. მომზადების საფუძვლები

### ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 25-ე შენიშვნაში.

### ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

### გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ შეზღუდვებს. ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე (შენიშვნა 17). ხელმძღვანელობის შეფასებით გამსესხებელი არ გამოიყენებს ვადაზე ადრე დაფარვის მოთხოვნას. აღნიშნული შეფასება არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობასთან.

### ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

#### ა) 2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

**ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი.** 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

**კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).** 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასი 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

**ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება).** 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

### 2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამოწვევის გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას. შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

### გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შესწორება კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

## 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ჯგუფის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

### 3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

### 3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### 3.3 მარაგების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის აფასებს მარაგების გაუფასურებას. ჯგუფი აფასებს ნელა ბრუნვადი მარაგების შესაძლო გამოყენებადობას და შეფასების საფუძველზე განსაზღვრავს მარაგის გაუფასურებას. გაუფასურების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, ტექნოლოგიურ სიახლეებს, წარსულ გამოცდილებას პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### 3.4 სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, ვალდებულებებს ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებს.

|                                                    | 2022           | 2021          |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით | 40,616         | 30,108        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                        | 6,179          | 6,349         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                      | <b>46,795</b>  | <b>36,457</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 95,487         | 13,614        |
| საიჯარო ვალდებულებები                              | 88,268         | -             |
| სესხები                                            | 111,156        | 51,287        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                 | <b>294,911</b> | <b>64,901</b> |

#### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივის და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ასახვდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ჯგუფი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების დისკონტირებული ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების, ობლიგაციების და გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 5%-დან 15%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს დოლარში დენომინირებული იჯარებისთვის 7%-10%, ხოლო ლარში დენომინირებული იჯარებისთვის 13%-15%. რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

გაცემული სესხების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 12%-დან 14%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადის გამო შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას და შეესაბამება მესამე დონეს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

#### კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას.

|                                                  | 2022            |                 | 2021           |                 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                                  | დოლარი          | ევრო            | დოლარი         | ევრო            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოვლით | 1,143           | 154             | 434            | 106             |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                      | 127             | 103             | 2,228          | 85              |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                    | <b>1,270</b>    | <b>257</b>      | <b>2,662</b>   | <b>191</b>      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 1,205           | 1,700           | 3,298          | 1,289           |
| საიჯარო ვალდებულებები                            | 68,843          | -               | -              | -               |
| სესხები                                          | 20,508          | 40,729          | 2,668          | 23,219          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>               | <b>90,556</b>   | <b>42,429</b>   | <b>5,966</b>   | <b>24,508</b>   |
| <b>წმინდა ფინანსური პოზიცია</b>                  | <b>(89,286)</b> | <b>(42,172)</b> | <b>(3,304)</b> | <b>(24,317)</b> |

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

|                      | აშშ დოლარი/ლარი<br>+ 20% | აშშ დოლარი/ლარი<br>- 20% | ევრო/ლარი<br>+ 20% | ევრო/ლარი<br>- 20% |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| მოგება/(ზარალი) 2022 | (17,857)                 | 17,857                   | (8,434)            | 8,434              |
| მოგება/(ზარალი) 2021 | (661)                    | 661                      | (4,863)            | 4,863              |

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ობლიგაციები და მიღებული სესხები. ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ობლიგაციები დენომინირებულია ლარში და ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში, დოლარში და ევროში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვლადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. ცხრილი გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობას.

|                 | 2022       |                 | 2021       |                 |
|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
|                 | ზრდა 1%-ით | შემცირება 1%-ით | ზრდა 1%-ით | შემცირება 1%-ით |
| მოგება/(ზარალი) | (518)      | 518             | (418)      | 418             |

**მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა.** ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცვლილებების დროს. ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს ჯგუფის ვალდებულებებზე. ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს ჯგუფის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად, ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფს საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, საბანკო დეპოზიტებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი ბიურომად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

|                                                    | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით | 40,616        | 30,108        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                        | 5,407         | 6,346         |
| <b>სულ</b>                                         | <b>46,023</b> | <b>36,454</b> |

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით. ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი

|                                         | 1 წლამდე       | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი  | სულ            |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 95,487         | -              | -             | 95,487         |
| საიჯარო ვალდებულებები                   | 19,052         | 70,039         | 37,803        | 126,894        |
| სესხები                                 | 73,000         | 47,395         | 18,178        | 138,573        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022</b> | <b>187,539</b> | <b>117,434</b> | <b>55,981</b> | <b>360,954</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 13,614         | -              | -             | 13,614         |
| სესხები                                 | 13,785         | 44,196         | 4,860         | 62,841         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები 2021</b> | <b>27,399</b>  | <b>44,196</b>  | <b>4,860</b>  | <b>76,455</b>  |

ლიკვიდურობის ანალიზში ფინანსური ინსტიტუტებიდან აღებულ სესხებზე გადასახდელი მომავალი დაუდისკონტირებელი ფულადი ნაკადები მოცემულია იმ დაშვებით, რომ სესხის გამცემი არ გამოიყენებს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ ვადაზე ადრე დაფარვის უფლებას ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო.

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 5. ამონაგები

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს სახეობების მიხედვით.

|                                                        | 2022           | 2021           |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის რეალიზაცია      | 102,753        | 75,854         |
| ბეტონის და ბეტონპროდუქტების რეალიზაცია                 | 40,689         | 39,265         |
| საკვები და არასაკვები საქონლის რეალიზაცია მაღაზიებიდან | 26,594         | -              |
| სპეცტექნიკის მომსახურება                               | 1,942          | 2,663          |
| <b>სულ</b>                                             | <b>171,978</b> | <b>117,781</b> |

ჯგუფი ამონაგებს იღებს ბეტონის და ბეტონპროდუქტების ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან და ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე საბითუმო რეალიზაციიდან. 2022 წელს ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების 83%-ს შეადგენს ადგილობრივ ბაზარზე მიღებული ამონაგები (2021 წელი - 88%). 2021 წელს ბეტონს და სხვა ბეტონ პროდუქტების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების 70%-ს შეადგენს ბეტონის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები (2021 წელი - 54%).

2022 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი მეკავშირე საწარმოზე შპს რითეილ ჯგუფზე (სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტი). კონტროლის მოპოვების შემდეგ ჯგუფი იკონსოლიდირებს შპს რითეილ ჯგუფის ოპერაციებს. საკვები და არასაკვები საქონლის რეალიზაცია ხორციელდება სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტის საშუალებით. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას:

|                                                                            | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1 იანვარი                                                                  | 7,050        | 6,630        |
| აღიარებული ამონაგები გადასახადის გარეშე                                    | (1,617)      | (1,255)      |
| საკონტრაქტო ვალდებულებიდან აღიარებულ შემოსავალთან დაკავშირებული გადასახადი | (291)        | (226)        |
| მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით                                        | 1,271        | 1,901        |
| <b>31 დეკემბერი</b>                                                        | <b>6,413</b> | <b>7,050</b> |

საანგარიშგებო პერიოდში მომხმარებელმა დაიწყო დავა ჯგუფის წინააღმდეგ სახელშეკრულებო ვალდებულების დაბრუნებაზე. აღნიშნული სახელშეკრულებო ვალდებულების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 5,142 ათას ლარს (2021: 5,142 ათასი). აღნიშნული დავა არ დასრულებულა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე.

შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს. გამარტივების მიზნით ჯგუფი არ გაშიფრავს გარიგების ფასის აგრეგირებული სიდიდეს, რომელიც განაწილებულია დაუფარავ (ან ნაწილობრივ დაფარულ) დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი მოელის სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას 2023 წელს გარდა სახელშეკრულებო ვალდებულების იმ ნაწილისა რომელზეც ჯგუფი აქვს დავა მომხმარებელთან.

#### 6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

ცხრილი გვიჩვენებს თვითღირებულებას სახეობების მიხედვით.

|                                                        | 2022             | 2021            |
|--------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის თვითღირებულება  | (63,731)         | (45,319)        |
| ბეტონის და ბეტონპროდუქტების თვითღირებულება             | (34,577)         | (32,356)        |
| საკვები და არასაკვები საქონლის რეალიზაცია მაღაზიებიდან | (21,812)         | -               |
| სერვისის თვითღირებულება                                | (1,591)          | (2,130)         |
| <b>სულ</b>                                             | <b>(121,711)</b> | <b>(79,805)</b> |

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებას შემადგენელი კომპონენტების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

|                                                                          | 2022             | 2021            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| ნედლეულის ღირებულება                                                     | (98,016)         | (62,056)        |
| ზედნადები ხარჯების გადანაწილება მზა პროდუქციაზე                          | (10,507)         | (9,181)         |
| სახელფასო ხარჯი                                                          | (7,223)          | (4,543)         |
| შესყიდული მომსახურების ხარჯი                                             | (2,526)          | (1,820)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                     | (2,274)          | (2,205)         |
| გამოყენებული მასალები და კომპონენტები                                    | (604)            | -               |
| ჩამოწერილი დაზიანებული, ვადაგასული საქონელი და ინვენტარიზაციის დანაკლისი | (383)            | -               |
| სხვა                                                                     | (178)            | -               |
| <b>სულ</b>                                                               | <b>(121,711)</b> | <b>(79,805)</b> |

#### 7. კომერციული ხარჯები

|                                        | 2022            | 2021            |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია                   | (5,372)         | (4,904)         |
| რეკლამის ხარჯი                         | (3,495)         | (2,756)         |
| ხელფასი                                | (3,406)         | (1,354)         |
| როიალტის მომსახურების ხარჯი            | (2,453)         | (2,082)         |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                  | (1,652)         | (1,300)         |
| მაღაზიასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები | (587)           | -               |
| კომუნალური ხარჯი                       | (507)           | -               |
| <b>სულ</b>                             | <b>(17,472)</b> | <b>(12,396)</b> |

#### 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                         | 2022            | 2021            |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია                    | (5,721)         | (5,843)         |
| ხელფასი                                 | (5,589)         | (4,464)         |
| პროფესიული მომსახურება*                 | (1,100)         | (870)           |
| გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა | (915)           | (933)           |
| კომუნალური ხარჯი                        | (872)           | (911)           |
| საბანკო ხარჯი                           | (617)           | (111)           |
| მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯი   | (466)           | (217)           |
| სატრანსპორტო ხარჯი                      | (345)           | (311)           |
| დაცვის ხარჯი                            | (327)           | (306)           |
| დაზღვევის ხარჯი                         | (191)           | (191)           |
| სხვა ხარჯები                            | (569)           | (435)           |
|                                         | <b>(16,712)</b> | <b>(14,592)</b> |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი  | (378)           | (200)           |
| აქსისების გაუფასურების ხარჯი            | (476)           | (303)           |
| <b>სულ</b>                              | <b>(17,566)</b> | <b>(15,095)</b> |

\*პროფესიული მომსახურება მოიცავს 102 ათას ლარს (2021: 107 ათასი), საზღაურს 2022 წელს აუდიტის ფორმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.

2022 და 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის საწარმოო დანადგარები არ მუშაობდა სრული დატვირთვით, რის გამოც ცვეთა და სხვა ზედნადები ხარჯები არ გადანაწილდა წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაზე. დანადგარების მოცდენის ცვეთის წილი აღიარებულია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 4,365 ათასი ლარი (2021 წელი: 4,577 ათასი ლარი).

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 9. წმინდა სხვა ხარჯები

|                                         | 2022         | 2021        |
|-----------------------------------------|--------------|-------------|
| მოგება თანმდევი პროდუქციის რელიზაციიდან | 541          | 405         |
| საიჯარო შემოსავალი                      | 226          | 232         |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან  | 104          | 283         |
| მარაგების გაუფასურება                   | (1,066)      | (718)       |
| სხვა ხარჯი                              | (110)        | (280)       |
| <b>სულ</b>                              | <b>(305)</b> | <b>(78)</b> |

#### 10. წმინდა ფინანსური ხარჯი

|                                                                    | 2022           | 2021           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საპროცენტო ხარჯი სესხებზე                                          | (6,313)        | (5,949)        |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე                             | (346)          | -              |
| საპროცენტო ხარჯი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან ვალდებულებაზე | (64)           | (56)           |
| ზარალი გაცემული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან                | -              | (400)          |
| ფაქტორინგის მომსახურების ხარჯი                                     | (48)           | -              |
| ზარალი გაცემული სესხების რესტრუქტურზაციიდან                        | -              | (32)           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                              | 14             | 23             |
| <b>სულ</b>                                                         | <b>(6,757)</b> | <b>(6,414)</b> |

#### 11. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება  | მიწა         | შენობა-ნაგებობები | მანქანა-დანადგარები | ტრანსპორტი    | საოფისე აღჭურვილობა | მშენებარე აქტივები | იჯარით აღებული ქონების რემონტი | სულ            |
|-----------------------|--------------|-------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>31.12.2020</b>     | <b>4,331</b> | <b>26,212</b>     | <b>161,572</b>      | <b>16,821</b> | <b>1,596</b>        | <b>1,037</b>       | <b>-</b>                       | <b>211,569</b> |
| შემოსვლა              | -            | 2                 | 2,460               | 858           | 76                  | 984                | -                              | 4,380          |
| გასვლა                | -            | (166)             | (221)               | (206)         | -                   | (555)              | -                              | (1,148)        |
| შიდა გადატანა         | -            | 44                | (1,122)             | -             | -                   | 1,078              | -                              | -              |
| <b>31.12.2021</b>     | <b>4,331</b> | <b>26,092</b>     | <b>162,689</b>      | <b>17,473</b> | <b>1,672</b>        | <b>2,544</b>       | <b>-</b>                       | <b>214,801</b> |
| შემოსვლა              | -            | 104               | 2,911               | 1,498         | 201                 | 1,830              | -                              | 6,544          |
| საწარმოთა გაერთიანება | 10           | 259               | 22,798              | 1,843         | 4,273               | -                  | 26,044                         | 55,227         |
| გასვლა                | -            | -                 | (46)                | (56)          | -                   | -                  | -                              | (102)          |
| გადატანა              | -            | 129               | 717                 | 21            | 121                 | (988)              | -                              | -              |
| <b>31.12.2022</b>     | <b>4,341</b> | <b>26,584</b>     | <b>189,069</b>      | <b>20,779</b> | <b>6,267</b>        | <b>3,386</b>       | <b>26,044</b>                  | <b>276,470</b> |

#### დაგროვილი ცვეთა

|                   |          |                 |                  |                 |                |          |              |                  |
|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|----------|--------------|------------------|
| <b>31.12.2020</b> | <b>-</b> | <b>(10,220)</b> | <b>(96,559)</b>  | <b>(14,287)</b> | <b>(1,429)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>(122,495)</b> |
| ცვეთა             | -        | (1,129)         | (10,683)         | (955)           | (74)           | -        | -            | (12,841)         |
| გასვლა            | -        | 95              | 51               | 206             | -              | -        | -            | 352              |
| <b>31.12.2021</b> | <b>-</b> | <b>(11,254)</b> | <b>(107,191)</b> | <b>(15,036)</b> | <b>(1,503)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>(134,984)</b> |
| ცვეთა             | -        | (1,127)         | (10,276)         | (1,041)         | (198)          | -        | (167)        | (12,809)         |
| გასვლა            | -        | -               | -                | 51              | -              | -        | -            | 51               |
| <b>31.12.2022</b> | <b>-</b> | <b>(12,381)</b> | <b>(117,467)</b> | <b>(16,026)</b> | <b>(1,701)</b> | <b>-</b> | <b>(167)</b> | <b>(147,742)</b> |

#### საბალანსო ღირებულება

|                   |              |               |               |              |              |              |               |                |
|-------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| <b>31.12.2021</b> | <b>4,331</b> | <b>14,838</b> | <b>55,498</b> | <b>2,437</b> | <b>169</b>   | <b>2,544</b> | <b>-</b>      | <b>79,817</b>  |
| <b>31.12.2022</b> | <b>4,341</b> | <b>14,203</b> | <b>71,602</b> | <b>4,753</b> | <b>4,566</b> | <b>3,386</b> | <b>25,877</b> | <b>128,728</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 126,973 ათასი ლარი (2021: 68,480 ათასი ლარი) წარმოადგენდა ჯგუფის მიერ აღებული სესხების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფას.

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სუპერმარკეტების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 5-10 წლიან პერიოდს. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები გათვალისწინებულია იჯარის ხელშეკრულებების არსებით ნაწილში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. ჯგუფს არ შეუძლია იჯარის აქტივის გამოყენება უზრუნველყოფად.

ცხრილი გვიჩვენებს აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობას.

|                                         | 2022          |
|-----------------------------------------|---------------|
| შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად | 87,764        |
| ცვეთა                                   | (543)         |
| <b>31 დეკემბერი</b>                     | <b>87,221</b> |

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

|                                         | 2022          |
|-----------------------------------------|---------------|
| შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად | 88,268        |
| საპროცენტო ხარჯი                        | 346           |
| კურსთაშორისი სხაობის გავლენა            | (346)         |
| <b>31 დეკემბერი</b>                     | <b>88,268</b> |

#### 13. კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიცია

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შპს რითეილ ინვესტიმენტში ფლობდა 33.4%, რომელიც თავის მხრივ 60% ფლობდა შვილობილ კომპანია შპს რითეილ ჯგუფში. 2021 წლის მარტში განხორციელდა რესტრუქტურისაცია, რის შედეგადაც ჯგუფმა რითეილ ინვესტიმენტში 33.4% წილის სანაცვლოდ დაიკავა 20.04% წილი რითეილ გრუპში.

რითეილ ჯგუფის“ ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა საცალო მაღაზიების, საფირმო სახელწოდებით „მაგნიტი“, ოპერირება საქართველოს მასშტაბით. „მაგნიტის“ მიერ შემოთავაზებული ძირითადი ასორტიმენტი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ საკვებით (მაღაზიუჭებადი, არამაღაზიუჭებადი), სასმელით, დასუფთავების, საყოფაცხოვრებო პროდუქციით და სხვა. „რითეილ ჯგუფი“ არის საქართველოს FMCG სექტორის ერთ-ერთი ლიდერი, რომელიც აჩვენებს შემოსავლების მნიშვნელოვან ზრდას წლიდან წლამდე.

2022 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი მეკავშირე საწარმოზე შპს რითეილ ჯგუფზე (სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტი). კონტროლის მოპოვების შემდეგ ჯგუფი იკონსოლიდირებს შპს რითეილ ჯგუფის ოპერაციებს. მეკავშირე საწარმოზე კონტროლის მოპოვების შედეგად ჯგუფმა შეწყვიტა მეკავშირე საწარმოს აღიარება. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

ცხრილი გვიჩვენებს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების მოძრაობას.

|                                                        | 2022     | 2021         |
|--------------------------------------------------------|----------|--------------|
| 1 იანვარი                                              | 2,731    | -            |
| მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალის) წილი               | (736)    | (99)         |
| დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში              | -        | 2,830        |
| გასვლა მეკავშირე საწარმოზე კონტროლის მოპოვების შედეგად | (1,995)  | -            |
| <b>სულ</b>                                             | <b>-</b> | <b>2,731</b> |

ცხრილი გვიჩვენებს მეკავშირე საწარმოს აქტივებს, ვალდებულებებს და საქმიანობის წმინდა შედეგებს.

|                                | 2022    | 2021    |
|--------------------------------|---------|---------|
| სულ გრძელვადიანი აქტივები      | 142,645 | 137,052 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები      | 55,207  | 63,977  |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები | 89,177  | 92,640  |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | 104,490 | 107,242 |
| ამონაგები                      | 512,674 | 460,240 |
| წმინდა მოგება/(ზარალი)         | 1,774   | (476)   |
| სრული შემოსავალი/(ზარალი)      | 1,774   | (476)   |

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 14. მარაგები

|                                              | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| მზა პროდუქცია                                | 48,476        | 3,004         |
| ნედლეული და შესაფუთი მასალები                | 28,092        | 11,865        |
| დაუმთავრებელი წარმოება                       | 1,799         | 948           |
| დასაბრუნებელი აქტივები                       | 211           | 211           |
| უზრუნველყოფის სანაცვლოდ ჩამორთმეული აქტივები | -             | 172           |
| სხვა მარაგები                                | 4,895         | 4,821         |
| <b>სულ</b>                                   | <b>83,473</b> | <b>21,021</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები ღირებულებით 61,647 ათასი ლარი (2021: 8,500 ათასი ლარი) წარმოადგენდა ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

2022 წლის 31 დეკემბერს 3,903 ათასი ლარის (2021: 2,154 ათასი) ღირებულების მარაგი შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ჯგუფმა 2022 წელს აღიარა მარაგების გაუფასურების ხარჯი 1,066 ათასი ლარი (2021: 718 ათასი ლარი). , რომლიც წარდგენილია წმინდა სხვა ხარჯების მუხლში. სუპერმარკეტების ქსელის საშუალებით სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საკვები და არასაკვები საქონლის დაზიანებიდან და გაუფასურებიდან აღიარებული ხარჯი წარდგენილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში ჯამური თანხით 383 ათასი.

#### 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                     | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 47,499        | 40,637        |
| მომწოდებლიდან მისაღები ფასდაკლებები | 3,228         | -             |
| გაცემული სესხები                    | 1,660         | 1,660         |
| სხვა მოთხოვნები                     | 861           | 65            |
| <b>სულ ფინანსური მოთხოვნები</b>     | <b>53,248</b> | <b>42,362</b> |
| საექვო ვალების რეზერვი              | (12,632)      | (12,254)      |
| <b>წმინდა ფინანსური მოთხოვნები</b>  | <b>40,616</b> | <b>30,108</b> |
| სხვა გადახდილი ავანსები             | 6,015         | 4,160         |
| მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ    | 15            | 20            |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>            | <b>46,646</b> | <b>34,288</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ღირებულებით 6,157 ათასი ლარი (2021: 2,000 ათასი) წარმოადგენდა ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს.

|                                                                 | რეზერვი | 2022          |                 | 2021          |                 |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                                 |         | მოთხოვნა      | გაუფასურება     | მოთხოვნა      | გაუფასურება     |
| <b>ინდივიდუალურად შეფასებული გაუფასურებაზე</b>                  |         |               |                 |               |                 |
| გაცემული სესხები                                                | 20%     | 1,660         | (333)           | 1,660         | (333)           |
| დაკავშირებული მხარეები                                          | 50-100% | 2,031         | (1,775)         | 1,783         | (1,538)         |
| მოთხოვნები ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის რეალიზაციიდან |         | 34,211        | (3,681)         | 28,691        | (3,443)         |
| <b>ჯგუფურად შეფასებული გაუფასურებაზე</b>                        |         |               |                 |               |                 |
| შემოსვლა საწარმოთა გერთიანების შედეგად                          |         | 4,602         | -               | -             | -               |
| მიმდინარე                                                       | 1%      | 3,471         | (37)            | 2,184         | (23)            |
| 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება                                 | 5%      | 301           | (16)            | 974           | (52)            |
| 31-90 დღის ვადაგადაცილება                                       | 16%     | 105           | (17)            | 129           | (21)            |
| 91-180 დღის ვადაგადაცილება                                      | 32%     | 97            | (31)            | 112           | (36)            |
| 181-365 დღის ვადაგადაცილება                                     | 64%     | 77            | (49)            | 59            | (38)            |
| 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება                                     | 100%    | 6,693         | (6,693)         | 6,770         | (6,770)         |
| <b>სულ</b>                                                      |         | <b>53,248</b> | <b>(12,632)</b> | <b>42,362</b> | <b>(12,254)</b> |
| გაუფასურების რეზერვი                                            |         | (12,632)      |                 | (12,254)      |                 |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>                                        |         | <b>40,616</b> |                 | <b>30,108</b> |                 |

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

|                                       | 2022            | 2021            |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ბალანსი წლის დასაწყისში               | (12,254)        | (12,054)        |
| მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი | (378)           | (200)           |
| <b>სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>  | <b>(12,632)</b> | <b>(12,254)</b> |

ჯგუფმა 2022 წელს აღიარა არაფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი 476 ათასი ლარი (2021: 303 ათასი ლარი).

#### ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე

ჯგუფს აქვს გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარეზე. ხელშეკრულების პირობის მიხედვით, სესხი უნდა დაფარულიყო 2022 წლის დეკემბერში. ჯგუფმა 2022 წლის დეკემბერში განაახლა სესხის ხელშეკრულების პირობები და სესხის ხელშეკრულების დასრულების თარიღად განისაზღვრა 2023 წლის დეკემბერი. ხელმძღვანელობამ განიხილა სესხის მიმღების ფინანსური მდგომარეობა, საქმიანობის შედეგები, ფულადი ნაკადების მოძრაობა და მიიჩნევს, რომ სესხის საწყისი აღიარების შემდეგ გაიზარდა კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი (გაუფასურების მეორე დონე). ხელმძღვანელობის შეფასებით სესხი არ წარმოადგენს საკრედიტო გაუფასურებულს. გაცემული სესხების გაუფასურების შესახებ დამატებითი პოლიტიკა იხილეთ შენიშვნა 25-ში.

დაკავშირებული მხარეების მოთხოვნის გაუფასურებისთვის ჯგუფი განიხილავს კონტრაგენტის ფინანსურ მდგომარეობას და აფასებს თანხის მიუღებლობის ალბათობას, რის საფუძველზეც ანგარიშობს გაუფასურების ანარიცხს. დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნა ნაწილობრივ წარმოადგენს სრულად დარეზერვებულს.

ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციიდან რეალიზაციიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს ადგილობრივი დისტრიბუტორებისგან 31,389 ათას ლარის ოდენობით (2021: 27,308 ათასი ლარი), საიდანაც 2,691 ათასი ლარი (2021: 2,691 ათასი ლარი) სრულად გაუფასურებულია, ხოლო დარჩენილი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოიქმნება შემდეგნაირად: 28,698 ათასი ლარი- 90 დღემდე (2021: 22,651 ათასი ლარი), ნული ლარი 90-დღიდან 180 დღემდე (2021: 1,966 ათასი ლარი). ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი ნაშთი შედგება ადგილობრივი და ექსპორტის საბითუმო მომხმარებლების მოთხოვნებისგან, რომელთა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურად ხორციელდება. ხელმძღვანელობა ანაზღაურებად თანხას გამოითვლის, როგორც მომხმარებლებისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების (მომხმარებლების შესახებ ყველაზე შესაფერისი, უახლესი ინფორმაციის საფუძველზე) წმინდა ახლანდელ ღირებულებას და მას ადარებს მოთხოვნის ნაშთს წლის ბოლოს. თუ ანაზღაურებადი თანხა ნაკლებია მოთხოვნების თანხაზე, მაშინ ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს სხვაობის თანხით. ინდივიდუალური შეფასებისთვის ითვალისწინებენ ინდივიდუალური მომხმარებლის პერსპექტივას და ასევე სექტორს, სადაც იგი ოპერირებს.

#### ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. ჯგუფი ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის რეალიზაციიდან წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებს გაუფასურებაზე აფასებს ინდივიდუალურად კონტრაგენტების სიმცირის გამო. მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი შესწორდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი საქმიანობს.

#### შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად

საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს შპს რითეილ ჯგუფის მოთხოვნებს (საწარმოთა გაერთიანებაზე იხილეთ შენიშვნა 20). ჯგუფმა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში წარდგენილი ფინანსური მოთხოვნებისთვის გადახურა მოთხოვნების ნაშთი გაუფასურების რეზერვთან. საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ არ მომხდარა აღნიშნული მოთხოვნებისთვის რეზერვის სტრუქტურის ცვლილება. აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება შეძენილი შვილობილი კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი შესწორდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი საქმიანობს.

ცხრილი გვიჩვენებს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში წარდგენილი ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობას და გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

|                                          | რეზერვი | 2022         |              |
|------------------------------------------|---------|--------------|--------------|
|                                          |         | მოთხოვნა     | გაუფასურება  |
| <b>ჯგუფურად შეფასებული გაუფასურებაზე</b> |         |              |              |
| მიმდინარე                                | 1%      | 4,489        | (43)         |
| 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება          | 10%     | 68           | (7)          |
| 31-90 დღის ვადაგადაცილება                | 30%     | 98           | (29)         |
| 91-180 დღის ვადაგადაცილება               | 70%     | 74           | (52)         |
| 181-365 დღის ვადაგადაცილება              | 90%     | 54           | (50)         |
| 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება              | 100%    | 431          | (431)        |
| <b>სულ</b>                               |         | <b>5,214</b> | <b>(612)</b> |
| გაუფასურების რეზერვი                     |         | (612)        |              |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>                 |         | <b>4,602</b> |              |

#### 16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                  | 2022         | 2021         |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე | 4,947        | 4,107        |
| ფული სალაროში                    | 772          | 3            |
| ფული ტრანზიტზე                   | 460          | -            |
| მოთხოვნამდე ანგარი ბანკში        | -            | 2,239        |
| <b>სულ</b>                       | <b>6,179</b> | <b>6,349</b> |

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ს.ს. თიბისი ბანკში, რომელსაც სარეიტინგო კომპანია Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგი აქვს.

#### 17. სესხები

|                                                           | 2022           | 2021          |
|-----------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები                 | 44,544         | 14,101        |
| პროცენტიანი სავაჭრო ვალდებულებები                         | 195            | 2,839         |
| არაუზრუნველყოფილი ობლიგაციები                             | -              | 25,000        |
| ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან           | -              | 400           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ნაწილი</b>                            | <b>44,739</b>  | <b>42,340</b> |
| <b>გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილი როგორც მოკლევადიანი</b> |                |               |
| ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები                 | 5,791          | -             |
| <b>მოკლევადიანი ნაწილი</b>                                |                |               |
| ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები                 | 31,624         | 4,912         |
| არაუზრუნველყოფილი ობლიგაციები                             | 25,053         | -             |
| გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი      | 2,100          | 4,035         |
| ბანკის ოვერდრაფტი                                         | 1,449          | -             |
| ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან           | 400            | -             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ნაწილი</b>                            | <b>66,417</b>  | <b>8,947</b>  |
| <b>სულ სესხები</b>                                        | <b>111,156</b> | <b>51,287</b> |

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 17. სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

|                                                     | 2022     | 2021     |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|
| 1 იანვარი                                           | 51,287   | 59,238   |
| სესხების აღება                                      | 86,541   | 40,876   |
| შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანებით                     | 23,710   | -        |
| სესხის დაფარვა                                      | (42,264) | (42,034) |
| ზარალი გაცემული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან | -        | 400      |
| საპროცენტო ხარჯი                                    | 6,377    | 6,005    |
| გადახდილი პროცენტი                                  | (6,135)  | (6,373)  |
| ძირითად საშუალების შეძენა                           | (3,516)  | (4,443)  |
| საკურსო სხვაობის გავლენა                            | (4,844)  | (2,382)  |
| 31 დეკემბერი                                        | 111,156  | 51,287   |

გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს. აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს პროცენტის მატარებელ ფინანსურ ვალდებულებებს. აღნიშნული ვალდებულებების დაფარვა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარდგენილია საინვესტიციო საქმიანობის ნაწილში.

2018 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მოახდინა ლარში ნომინირებული ობლიგაციების გამოცემა, განთავსება და დარეგისტრირება საქართველოს საფონდო ბირჟაზე. შედეგად, ჯგუფმა გამოუშვა 25 მილიონი ლარის ღირებულების არაუზრუნველყოფილი ობლიგაციები, რომლის საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს 4% დამატებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი რეფინანსირების განაკვეთი. ობლიგაციების მთლიანი ძირითადი თანხის გადახდა მოხდება ვადის ამოწურვისას 2023 წელს.

2022 წელს ჯგუფმა აიღო სესხები ფინანსური ინსტიტუტიდან შპს რითეილ ჯგუფზე კონტროლის მოპოვების, საბრუნავი და ძირითადი საშუალებების დასაფინანსებლად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით, მარაგებით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით (იხილეთ შენიშვნა 11, 14, 15) და შპს რითეილ ჯგუფის 100%-იანი წილით. შპს რითეილ ჯგუფს და ბანკს შორის გაფორმებული აქტივების გირავნობის ხელშეკრულების თანახმად, დაგირავებული აქტივების მთლიანი ღირებულების მიუხედავად, ბანკს არ შეუძლია 28,500 ათას ლარზე მეტი ჯამური ღირებულების აქტივების ამოღება, შესაბამისი გარემოების დადგომის შემთხვევაში. ჯგუფს არ შეუძლია აღნიშნული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან გამოყენება იპოთეკის საგნად გამსესხებლის თანხმობის გარეშე. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის 25%-იანი წილით შპს მიქსორში.

ჯგუფის მიერ მიღებული სესხები არის ცვლად პროცენტიანი და დომინირებულია ლარში, ევროში და აშშ დოლარში. სესხების პროცენტი მერყეობს 8-15%-ის ფარგლებში. სესხების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოფიციენტს სრულად. კოფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. ფინანსური შეზღუდვები იანგარიშება კომპონენტის ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციიდან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა შპს მიქსორის, სს ქართული ლუდის კომპანიის და შპს რითეილ ჯგუფის მიერ მიღებული სესხებისთვის დაწესებულ ფინანსურ შეზღუდვებს. სს ქართული ლუდის კომპანიამ და შპს რითეილ ჯგუფმა 2022 წელს გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ 2022 წლის ფინანსური შედეგების საფუძველზე ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას 2023 წლის ბოლომდე. აღნიშნული შეთანხმება არ იყო მიღწეული შპს მიქსორსა და გამსესხებელს შორის. განუსაზღვრელია სესხის გამცემი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით სესხების ნაწილზე ჯგუფს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად აღნიშნული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი. საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 2028 წელი.

ძირითადი ფინანსური შეზღუდვებია:

- სესხების შეფარდება პროცენტამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე მოგებასთან (EBITDA) არ უნდა აღემატებოდეს 3.5;

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 17. სესხები (გაგრძელება)

- სესხების შეფარდება კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 2.5;
- მთლიანი ვალდებულებები კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 3;
- ფინანსური ვალის შეფარდება კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 1.2;
- სესხის მომსახურების კოეფიციენტი (კაპიტალური დანახარჯების, დივიდენდების და სამუშაო კაპიტალის ცვლილების შემდეგ) არ უნდა იყოს ნაკლები 1.05;
- სესხის მომსახურების კოეფიციენტი (კაპიტალური დანახარჯების და დივიდენდების შემდეგ) არ უნდა იყოს ნაკლები 1.1;
- პროცენტის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 2, და
- მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.

#### ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან

ჯგუფი წარმოადგენს სხვა მხარის მიერ მიღებული სესხის თავდება. სესხების მოცულობა, რომლისთვისაც ჯგუფი წარმოადგენს თავდებას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს ჯამურად 400 ათას ლარს. ჯგუფი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებას საწყისად აღიარებს რეალური ღირებულებით. ხელმძღვანელობის შეფასებით გაცემული ფინანსური გარანტიის რეალური ღირებულება საწყისი აღიარებისას არაარსებითია და არ იყო აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

2021 წელს სესხის მიმღებმა ვერ შეასრულა სასესხო ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულებები. ჯგუფმა შეაფასა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა და აღიარა ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან მაქსიმალური მოცულობით, რაც შეადგენს 400 ათას ლარს. ჯგუფს აქვს შესაძლებლობა მიმდინარე საპროცენტო ვალდებულებების დაფარვის შემთხვევაში, აღნიშნული ვალდებულება დაფაროს სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გრაფიკის შესაბამისად, რაც გულისხმობს ვალდებულების დაფარვას 2023 წელს. 2022 წელს ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებაზე დარიცხული და ანაზღაურებული საპროცენტო ხარჯი შეადგენს 64 ათას ლარს (2021: 56 ათას ლარი).

#### 18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                                 | 2022           | 2021          |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                           | 87,524         | 13,490        |
| ვალდებულებები მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების მიხედვით | 4,394          | -             |
| გადასახდელი ხელფასები                                           | 3,519          | 69            |
| სხვა ვალდებულება                                                | 50             | 55            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                              | <b>95,487</b>  | <b>13,614</b> |
| სახელშეკრულებო ვალდებულება                                      | 6,413          | 7,050         |
| საგადასახდო ვალდებულებები                                       | 1,829          | 610           |
| არაფინანსური ვალდებულებები                                      | 828            | 605           |
| <b>სულ არაფინანსური ვალდებულებები</b>                           | <b>9,070</b>   | <b>8,265</b>  |
| <b>სულ</b>                                                      | <b>104,557</b> | <b>21,879</b> |

ჯგუფი დათანხმდა, რომ მხარი დაუჭიროს სტრატეგიულ მიმწოდებელს მათი ფულადი ნაკადებით მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების გაფორმების გზით. შეთანხმების თანახმად, ბანკი იძენს უფლებებს მიმწოდებლისგან შერჩეულ სავაჭრო მოთხოვნებზე. ამ შემთხვევის შემდეგ, ჯგუფი ვეღარ შეძლებს მიმწოდებლისადმი ადრინდელ პირდაპირი გადახდების განხორციელებას და ვერ შეძლებს შეძენილი ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას მიმწოდებლისგან მიღებული კრედიტ ნოტებით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ სავაჭრო ვალდებულებების პირობები სხვაგვარად არსებითად უცვლელია და ამიტომ მიზანშეწონილია გაგრძელდეს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფარგლებში შესაბამისი თანხების წარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ბანკი ანგარიშფაქტურების ანგარიშწორებას ახორციელებს, როგორც გადახდის აგენტი ჯგუფის სახელით. შესაბამისად, ბანკის მიერ განხორციელებული გადახდები წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება და საფინანსო ფულადი სახსრების შემოდინება. როდესაც ჯგუფი შემდგომში იხდის ბანკისთვის დასაფარ თანხას, ეს წარმოდგენილია როგორც საფინანსო ფულადი სახსრების გადინება.

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 19. არამაკონტროლებელი წილი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი შვილობილ კომპანიაში მოიცავს სს ქართული ლუდის კომპანიაში და შპს რითეილ ჯგუფში არსებულ წილს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი შვილობილ კომპანიაში მოიცავს სს ქართული ლუდის კომპანიაში არსებულ წილს.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი ფლობდა სს ქართული ლუდის კომპანიაში 36,5%-ს, საიდანაც შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ ფლობს (GIG)-24.11% და შპს „პსპ ფარმა“ ფლობს 12.39% .

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი ფლობდა შპს რითეილ ჯგუფის 43,33%-ს, საიდანაც შპს ქისტოუნს ინვესტიციების ფლობდა 30% და შპს გუდ ფროდაქტის 13.33%-ს. სს ქართული ლუდის კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის გათვალისწინებით ჯგუფის ეფექტური წილი (მონაწილეობა შპს რითეილ ჯგუფის წმინდა აქტივებში) შეადგენს 39.62%-ს.

ცხრილი გვიჩვენებს სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ და შპს რითეილ ჯგუფის შემაჯამებელ ფინანსური ინფორმაციას სრული საანგარიშგებო პერიოდისთვის და შპს რითეილ ჯგუფის შემაჯამებელ ფინანსური ინფორმაციას საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ (2022 \*).

|                                    | სს ქართული ლუდის კომპანია |               | შპს რითეილ ჯგუფი |               | შპს რითეილ ჯგუფი 2022 * |
|------------------------------------|---------------------------|---------------|------------------|---------------|-------------------------|
|                                    | 2022                      | 2021          | 2022             | 2021          |                         |
| ამონაგები                          | 102,753                   | 75,854        | 539,268          | 460,240       | 26,594                  |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | (63,731)                  | (45,319)      | (442,295)        | (378,661)     | (21,812)                |
| <b>საერთო მოგება</b>               | <b>39,022</b>             | <b>30,535</b> | <b>96,973</b>    | <b>81,579</b> | <b>4,782</b>            |
| კომერციული ხარჯები                 | (13,116)                  | (12,396)      | (87,251)         | (69,189)      | (4,356)                 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები  | (14,038)                  | (12,565)      | (9,045)          | (8,308)       | (426)                   |
| წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)     | 219                       | (254)         | 441              | (553)         | -                       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>           | <b>12,087</b>             | <b>5,320</b>  | <b>1,118</b>     | <b>3,529</b>  | <b>-</b>                |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი             | (5,910)                   | (5,902)       | (9,922)          | (8,593)       | (489)                   |
| წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან  | 5,183                     | 2,741         | 10,578           | 4,588         | 489                     |
| მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი    | (736)                     | (99)          | -                | -             | -                       |
| <b>წმინდა მოგება</b>               | <b>10,624</b>             | <b>2,060</b>  | <b>1,774</b>     | <b>(476)</b>  | <b>-</b>                |
| სხვა სრული შემოსავალი              | -                         | -             | -                | -             | -                       |
| <b>სრული შემოსავალი</b>            | <b>10,624</b>             | <b>2,060</b>  | <b>1,774</b>     | <b>(476)</b>  | <b>-</b>                |

#### წმინდა მოგება მიკუთვნებული:

|                                    |               |              |          |          |
|------------------------------------|---------------|--------------|----------|----------|
| მშობელი საწარმოს მფლობელებს        | 6,747         | 1,308        | -        | -        |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს | 3,877         | 752          | -        | -        |
| <b>წმინდა მოგება</b>               | <b>10,624</b> | <b>2,060</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

#### სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:

|                                    |               |              |          |          |
|------------------------------------|---------------|--------------|----------|----------|
| მშობელი საწარმოს მფლობელებს        | 6,747         | 1,308        | -        | -        |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს | 3,877         | 752          | -        | -        |
| <b>სრული შემოსავალი</b>            | <b>10,624</b> | <b>2,060</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

ცხრილი გვიჩვენებს სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ და შპს რითეილ ჯგუფის ინფორმაციას ფულადი ნაკადების შესახებ სრული საანგარიშგებო პერიოდისთვის და შპს რითეილ ჯგუფის ინფორმაციას საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ (2022 \*).

|                                | სს ქართული ლუდის კომპანია |              | შპს რითეილ ჯგუფი |            | შპს რითეილ ჯგუფი 2022* |
|--------------------------------|---------------------------|--------------|------------------|------------|------------------------|
|                                | 2022                      | 2021         | 2022             | 2021       |                        |
| საოპერაციო საქმიანობა          | (5)                       | 12,117       | 18,868           | 22,841     | -                      |
| საინვესტიციო საქმიანობა        | (30,186)                  | (8,817)      | (14,086)         | (27,049)   | -                      |
| საფინანსო საქმიანობა           | 27,241                    | (1,158)      | (5,473)          | 5,178      | -                      |
| <b>წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b> | <b>(2,950)</b>            | <b>2,142</b> | <b>(691)</b>     | <b>970</b> | <b>-</b>               |

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 19. არამაკონტროლებელი წილი (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ და შპს რითეილ ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციას აქტივების და ვალდებულებების შესახებ 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

|                                               | სს ქართული ლუდის კომპანია |                | შპს რითეილ ჯგუფი |                |
|-----------------------------------------------|---------------------------|----------------|------------------|----------------|
|                                               | 2022                      | 2021           | 2022             | 2021           |
| <b>აქტივები</b>                               |                           |                |                  |                |
| ძირითადი საშუალებები                          | 63,089                    | 68,642         | 54,671           | 52,768         |
| აქტივების გამოყენების უფლება                  | -                         | -              | 87,221           | 83,428         |
| არამატერიალური აქტივები                       | 367                       | 371            | 645              | 687            |
| გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები | 834                       | -              | 108              | -              |
| კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები        | 22,470                    | 2,731          | -                | -              |
| მარაგები                                      | 30,326                    | 16,965         | 43,694           | 46,570         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 35,536                    | 29,113         | 6,636            | 13,272         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 1,132                     | 4,082          | 4,877            | 5,568          |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>153,754</b>            | <b>121,904</b> | <b>197,852</b>   | <b>202,293</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          | <b>2022</b>               | <b>2021</b>    | <b>2022</b>      | <b>2021</b>    |
| სესხები                                       | 70,019                    | 50,887         | 23,710           | 22,441         |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | -                         | -              | 88,268           | 94,677         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 14,403                    | 12,309         | 81,689           | 82,764         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>84,422</b>             | <b>63,196</b>  | <b>193,667</b>   | <b>199,882</b> |

#### 20. საწარმოთა გაერთიანება

2022 წლის 13 დეკემბერს შპს მიქსორმა შეიძინა შპს რითეილ ინვესტმენტის 100%-იანი წილი, რომელიც ფლობდა შპს რითეილ ჯგუფის 9.96%-იან წილს. ამავროულად, სს ქართული ლუდის შვილობილმა კომპანიამ შპს ჯიბისი ინვესტმა შეიძინა შპს ჩოჩელი ჯგუფის 100%-იანი წილი, რომელიც შპს დოლნეი ქენსალთენსის 100%-იან წილის გავლით ფლობდა შპს რითეილ ჯგუფის 26.67%-იან წილს (სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტი). ოპერაციის შედეგად ჯგუფმა მოიპოვა შპს რითეილ ჯგუფის აქციონერთა ხმების 56.67% და კონტროლი აღნიშნულ კომპანიაზე. შპს მიქსორის მიერ შპს რითეილ ჯგუფის კონტროლის სტრუქტურის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 1.

#### საწარმოთა გაერთიანებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2022 წლის დეკემბერში ჯგუფის მიერ მეკავშირე საწარმოზე კონტროლის მოპოვება წარმოადგენს ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებას. ჯგუფმა ეტაპობრივად განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოიყენა საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდი, რადგან ვერ შეძლო ამ შვილობილი კომპანიის ზოგიერთი არსებითი აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებების დადგენა შეძენის თარიღისთვის. ჯგუფმა ვერ შეძლო ისეთი აქტივების ან/და ვალდებულებების იდენტიფიცირება, რომელიც არ იყო აღიარებული შეძენილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეძენის თარიღისთვის, მაგრამ ექვემდებარება აღიარებას ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანებით.

საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული იდენტიფიცირებული აქტივების და ვალდებულებების საწყისი აღიარება განხორციელდა შეძენილი საწარმოს საბალანსო ღირებულებით და არა ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში ჯგუფმა მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში არ გადააფასა შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე. ბასს 28-ის (ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში) მიხედვით წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ადრინდელი სააქციო წილის საბალანსო ღირებულება შეძენის თარიღისთვის განიხილა, როგორც საწარმოთა გაერთიანებისთვის ანაზღაურების კომპონენტი.

**საწარმოთა გაერთიანებისთვის გადახდილი კომპენსაცია:** შპს რითეილ ჯგუფზე კონტროლის მოპოვების მიზნით ჯგუფმა გადაიხადა 31,240 ათასი ლარი, აიღო ვალდებულება შპს რითეილ ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე ჯამური თანხით 1,264 ათასი ლარი და შეწყვიტა მეკავშირე საწარმოს აღიარება. ჯგუფმა მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულება შეძენის თარიღისთვის გამოიყენა, როგორც საწარმოთა გაერთიანების კომპენსაციის კომპონენტი.

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 20. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

**არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში:** გაანგარიშებულია შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში პროპორციული წილით;

**გუდვილის საწყისი აღიარება:** ჯგუფმა აღიარა გუდვილი, შეძენის თარიღისთვის შეფასებული, როგორც (ა)-ს ნამეტი (ბ)-ზე.

ა) ჯამური მაჩვენებელი შემდეგი სიდიდეების:

- (i) შერჩეული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია;
- (ii) არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, რომელიც გაანგარიშებულია შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში პროპორციული წილით;
- (iii) და ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში ჯგუფის ადრე კუთვნილი სააქციო წილის საბალანსო ღირებულება, შეძენის თარიღისთვის;

ბ) საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული იდენტიფიცირებული აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეძენილ საწარმოში შეძენის თარიღისთვის.

ჯგუფი ვალდებულია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩაატაროს გუდვილის გაუფასურების ტესტირება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია გუდვილის ტესტირება გაუფასურებაზე.

#### გადახვევა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან

საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა არ შეესაბამება ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნებს. ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანების მოთხოვნის შესაბამისად ჯგუფმა საწარმოთა თითოეული გაერთიანება, გარდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებისა, უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და აღებული ვალდებულებების შეფასებას სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის ფასს 3-ით განსაზღვრული აღიარების ან შეფასების პრინციპებში გამოწვევების გარდა. ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში ჯგუფმა მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და მიღებული შემოსულობა ან ზარალი (თუ ასეთი არსებობს) აღიაროს მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საჭიროებისამებრ. ადრინდელი სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულება შეძენის თარიღისთვის განიხილება, როგორც საწარმოთა გაერთიანებისთვის გაწეული ანაზღაურების კომპონენტი.

შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების ღირებულების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | საბალანსო<br>ღირებულება |
|-----------------------------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |                         |
| ძირითადი საშუალებები                          | 55,227                  |
| აქტივების გამოყენების უფლება                  | 87,764                  |
| არამატერიალური აქტივები                       | 652                     |
| გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები | 108                     |
| მარაგები                                      | 42,588                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 6,636                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 4,877                   |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>197,852</b>          |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                         |
| სესხები                                       | 23,710                  |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 88,268                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 81,689                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>193,667</b>          |
| <b>წმინდა აქტივების ღირებულება</b>            | <b>4,185</b>            |

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 20. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საწარმოთა გაერთიანების ანაზღაურების ღირებულების და გუდვილის გაანგარიშებას.

| გადახდილი კომპენსაციის ღირებულება                                                             | ღირებულება    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                   | 31,240        |
| ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე                                                               | 1,264         |
| მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილის საბალანსო ღირებულება შემენის დღეს                           | 1,995         |
| <b>სულ გადახდილი კომპენსაცია</b>                                                              | <b>34,499</b> |
| წმინდა აქტივების ღირებულება                                                                   | (4,185)       |
| არამაკონტროლებელი წილი (შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში პროპორციული წილით) | 2,527         |
| <b>გუდვილი</b>                                                                                | <b>32,841</b> |

მე-19 განმარტებით შენიშვნაში გახსნილია ინფორმაცია შემენის თარიღის შემდეგ შპს რითეილ ჯგუფის მიერ მიღებული ამონაგებისა და მოგების/ზარალის თანხების შესახებ, რომლებიც ასახულია მოცემული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და შპს რითეილ ჯგუფის მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ამონაგები და მოგება ან ზარალი სრული წლისთვის.

წლის განმავლობაში განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანებისთვის შემენის თარიღი წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისის, რომ ყოფილიყო შპს რითეილ ჯგუფის წლიური ამონაგები და მოგების/ზარალის თანხები სრულად დაემატებოდა ჯგუფის მაჩვენებელს საწარმოთა გაერთიანებამდე, ელიმინირდებოდა ოპერაცია ჯგუფსა და შემენილ საწარმოს შორის, რის შედეგადაც შემცირდებოდა ამონაგები და თვითღირებულება 11,183 ათასი ლარით და არ იქნებოდა აღიარებული მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი 736 ათასი ლარი.

#### 21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მეკავშირე საწარმოს საწარმოთა გაერთიანებამდე, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს და კომპანიებს სადაც მაკონტროლებელი მხარეს ან მისი ოჯახის ახლო წევრს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა. დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, განიხილება თავად ურთიერთობის ხასიათი და არა მარტო მისი იურიდიულ ფორმა. ჯგუფის კომპანიებს შორის ოპერაციები არის ელიმინირებული და არ არის განმარტებული. ცხრილი გვიჩვენებს ოპერაციებს და ნაშთებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

|                                  | 2022              |              | 2021              |              |
|----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|                                  | მეკავშირე საწარმო | სხვა         | მეკავშირე საწარმო | სხვა         |
| <b>ნაშთები</b>                   |                   |              |                   |              |
| სავაჭრო მოთხოვნები               | -                 | 2,031        | -                 | 1,783        |
| გაცემული სესხები                 | -                 | 1,660        | -                 | 1,660        |
| საეჭვო ვალების რეზერვი           | -                 | (2,108)      | -                 | (1,871)      |
| <b>წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები</b> | -                 | <b>1,583</b> | -                 | <b>1,572</b> |
| სავაჭრო ვალდებულებები            | -                 | 99           | -                 | 64           |
| <b>ოპერაციები</b>                |                   |              |                   |              |
| ამონაგები*                       | (11,183)          | 158          | (5,565)           | -            |
| კომუნალური ხარჯები               | -                 | 1,240        | -                 | 717          |
| სხვა შესყიდვები                  | -                 | 1,806        | -                 | 1,114        |

\*თანხა წარმოადგენს ქეშბექებს, ფასდაკლებებს, რეტრო-ბონუსებს (პროცენტი გაყიდვებიდან), რომლებიც გადახდილია მეკავშირე საწარმოსთვის საწარმოთა გაერთიანებამდე და აღრიცხულია, როგორც ამონაგების შემცირება, ფასს 15-ის შესაბამისად. პროდუქციის მიწოდება ხორციელდება სადისტრიბუციო კომპანიებზე ხოლო, ქეშბექების, ფასდაკლებების, რეტრო-ბონუსების ხელშეკრულება გაფორმებულია პირდაპირ საცალო მოვაჭრესთან.

\*\*კომუნალური ხარჯები შეძენილია არამაკონტროლებელი წილის მფლობელიდან და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაირთვება წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაში და მათი ჩამოწერისას რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯში.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 2,483 ათას ლარს (2021: 1,815 ათასი ლარი).

## 22. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

ჯგუფმა 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეცვალა ფინანსური ანგარიშგების მუხლების წარდგენა. შესაბამისად წარადგინა წინა პერიოდის მონაცემიც. კერძოდ:

- ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან 400 ათასი ლარი წარადგინა სესხებში;
- ფინანსური აქტივების გაუფასურება 503 ათასი ლარი წარადგინა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში;
- ზარალი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან 400 ათასი ლარი წარადგინა წმინდა ფინანსური ხარჯში.

## 23. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

**სასამართლო დავები** - 2022 წელს მომხმარებელმა დაიწყო დავა ჯგუფის წინააღმდეგ სახელშეკრულებო ვალდებულების დაბრუნებაზე. მოსარჩელის შეფასებით მისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო შეუძლებელი იყო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილას პროდუქციის დასაწყობება, რაც გახდა შეკვეთის გაუქმების საფუძველი. დავის თანხის ჯამური მოცულობა შეადგენს 5,142 ათას ლარს. აღნიშნული თანხა სრულად არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში და წარდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში. ხელმძღვანელობა არ იზიარებს დავის მხარის არგუმენტებს. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის დავა სასამართლოში არ არის დასრულებული.

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი დარიცხული აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 5,034 ათას ლარს (2021: 2,711 ათასი ლარი).

**სხვა** - ჯგუფი ვალდებულია სახელმწიფო საპენსიო სქემაში ჩართული თანამშრომლის სასარგებლოდ საპენსიო სააგენტოში გადარიცხოს სახელფასო ანაზღაურების 2%

**გარემოსდაცვითი საკითხები.** საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

**კლიმატის ცვლილება.** ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს.

## 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის მფლობელებს შორის განხორციელებული ოპერაციების შედეგად შეიცვალა კომპანიის მფლობელები. ცვლილების შედეგად კომპანიის 50% ფლობს ბატონი ცეზარ ჩოჩელი და 50% ფლობს ქალბატონი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი. მფლობელებს შორის წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება უზრუნველყოფილია სს ქართული ლუდის კომპანიის 10%-იანი წილით და შპს რითეილ ინვესტმენტსის (კომპანიის შვილობილი) კუთვნილებაში არსებული შპს რითეილ ჯგუფის 9.96% იანი წილით. არსებული გირავნობა დასრულდება წილის ნასყიდობის სახელშეკრულებო პირობების შესრულებისას.

კომპანიამ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისგან შეიძინა სს ქართული ლუდის კომპანიის 36.5% იანი წილი ჯამური თანხით 20,442 ათასი აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარად. შედეგად კომპანია გახდა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 100%-იანი წილის მფლობელი. ნასყიდობის თანხის დაფარვა უნდა დასრულდეს 2024 წლის 16 სექტემბრამდე. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ხელმძღვანელობას არ დაუსრულებია ფინანსური ანგარიშგებაზე ოპერაციის ეფექტის შეფასება.

## 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

ჯგუფმა საცალო მაღაზიების რაოდენობა გაზარდა 333-მდე და გასწია კაპიტალური ხარჯები 3,350 ათასი ლარი.

ჯგუფმა მფლობელებზე გაანაწილა საწესდებო კაპიტალი 2,618 ათასი ლარი და გამოაცხადა და გასცა დივიდენდები 514 ათასი ლარი. ჯგუფმა დაკავშირებულ მხარეზე გასცა სესხი 263 ათასი ლარი.

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად არის გამოყენებული თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

### 25.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაბნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

### 25.2 ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღრიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდი, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს მეკავშირე საწარმოდ ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოდ. მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღრიცხება შემდეგნაირად:

ა) გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია მეკავშირე საწარმოსთან ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;

ბ) მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს იმის განსასაზღვრად, რამდენად აუცილებელია გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის შესაბამისად მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. რადგან მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ფლობილი ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, ჯგუფი არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის) შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც ფასს 9-ის მოთხოვნების გამოყენება აჩვენებს, რომ ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა. როდესაც ჯგუფი მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როდესაც ჯგუფი კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები უშუალოდ გაყიდვიდან ყველა შესაბამის აქტივს ან ვალდებულებას. ამგვარად, თუ მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მიერ სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირებული იყო მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფს ეს შემოსულობა ან ზარალი საკუთარი კაპიტალიდან გადააქვს მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირების თანხა), როდესაც კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებზე. თუ ჯგუფის საკუთრების წილი მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში მცირდება, მაგრამ ეს ინვესტიცია ისევ მეკავშირე საწარმოს სტატუსს ინარჩუნებს, ჯგუფს მოგებაში ან ზარალში გადააქვს მხოლოდ წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობის ან ზარალის პროპორციული წილი.

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ხდება ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ან ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ხდება ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

### 25.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

#### ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

#### ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება და ზარალი წარდგენილია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო სიდიდით. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | აშშ დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------|------------|--------|
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020     | 2.8844 |
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976     | 3.5040 |

### 25.3 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი ამონაგებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილში, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

### სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

როდესაც ხელშეკრულებით დაპირებული ანაზღაურება მოიცავს ცვალებად თანხას, ჯგუფი აფასებს ანაზღაურების ოდენობას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს იგი დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, „თაროზე განთავსების საკომისიოს“, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც ჯგუფის უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით.

ცვალებადი ანაზღაურება ფასდება მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდის გამოყენებით. მოსალოდნელი ოდენობა არის ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ანაზღაურების მნიშვნელობების ალბათობებით შეწონილი სიდიდეების ჯამი. ანაზღაურების მოსალოდნელი ოდენობა შეიძლება იყოს ცვალებადი ანაზღაურების სათანადო შეფასება, როდესაც ჯგუფის ანალოგიური მახასიათებლების მქონე ხელშეკრულებები აქვს გაფორმებული. ჯგუფი მიიჩნევს რომ მოცემული მეთოდის გამოყენებით უკეთ არის შესაძლებელი იმ ანაზღაურების ოდენობის პროგნოზირება, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს.

ჯგუფი მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდით შეფასებულ ცვალებად ანაზღაურებას გარიგების ფასში ნაწილობრივ ან სრულად რთავს მხოლოდ იმის გათვალისწინებით, მაღალი ალბათობით არის თუ არა მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული ამონაგების სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება.

„თაროზე განთავსების საკომისიო“ წარმოადგენს საცალო ვაჭრობის ქსელში პროდუქციის შეტანის სანაცვლოდ მომხმარებლებისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას. ჯგუფი მომხმარებლებისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას ასახავს, როგორც გარიგების ფასის და, მაშასადამე, ამონაგების შემცირებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მომხმარებლისთვის გადახდა ხორციელდება მომხმარებლის მიერ საწარმოსთვის გადაცემული განსხვავებული საქონლის ან მომსახურებისთვის. როდესაც მომხმარებლისთვის გადასახდელი ანაზღაურება მოიცავს ცვალებად თანხას, ჯგუფი მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდით განსაზღვრავს გარიგების ფასს.

### შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი სახელშეკრულებო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

### გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 25.4 გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### 25.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მომსახურების ვადების.

|                           | სასარგებლო<br>მომსახურების ვადა |
|---------------------------|---------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები         | 10-25                           |
| მანქანა-დანადგარები       | 4-15                            |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 5-12                            |
| ავიჯი და სხვა აღჭურვილობა | 2-10                            |
| იჯარის გაუმჯობესება       | 3-10                            |
| სხვა                      | 2-10                            |

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

### 25.6 იჯარა

#### იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის

## მიქსორი ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 25. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

#### საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით

აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

#### შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დასრულებამდე, სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

### იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯაროაქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

### ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

### საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

### მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

## 25.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 2-25 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

## 25.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი.

თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

### 25.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნილებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნილებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 25.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფის წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

### 25.11 ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

#### ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. ჯგუფი ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და

## 25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტოდ გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

### ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

### ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება

ხელშეკრულება, რომელიც მოითხოვს, რომ ემიტენტმა წინასწარ განსაზღვრული თანხები გადაუხადოს მფლობელს იმ ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელსაც მიიღებს იმის გამო, რომ გარკვეულმა დებიტორმა, სავალო ინსტრუმენტისთვის თავდაპირველად დადგენილი ან შეცვლილი პირობების შესაბამისად, დროულად ვერ გადაუხადა ვალი.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

### ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

## 25.12 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება შენატანების რეალური ღირებულებით.

## 25.13 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

## მიქსორი ჯგუფი

### მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### მმართველობის ანგარიშგება

#### ჯგუფის საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

შპს „მიქსორი“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 11 აპრილს საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205249827, იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი 0117, ხანძრის ქუჩა N1. შპს მიქსორის ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 1.

2018 წლის დეკემბრიდან მიქსორის მესაკუთრეები არიან: ცეზარ ჩოჩელი - 42.12%, იხოლდა ჩარიგოგდიშვილი - 42.23% და შპს „ქისტოუნ ინვესტიმენტს“- 15.75%.

2008 წელს მიქსორმა ქვიშისა და ღორღის წარმოება დაიწყო, რასაც მალევე ავჭალაში ბეტონის თანამედროვე ქარხნის აშენება მოჰყვა. დაარსებიდან რამდენიმე თვეში, მიქსორმა შეძლო ჩამოეყალიბებინა მაღალი სტანდარტის მქონე ბეტონის ქარხანა, თანამედროვე ლაბორატორიითა და უახლესი მძიმე ტექნიკით.

კომპანიის უმთავრესი ამოცანა ქართულ ბაზარზე საერთაშორისო სტანდარტისა და ხარისხის დამკვიდრებაა. კვალიფიციური ლაბორანტები მუდმივად ამოწმებენ წარმოებული ბეტონის ადგილობრივ და საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.

კომპანია მიქსორს აქვს საერთაშორისო ხარისხის მართვის (ISO) სერთიფიკატი სასაქონლო ბეტონის წარმოებასა და მიწოდებაზე, რომელსაც მუდმივად ანახლებს, გამოცდილი გუნდი კი მუდმივად აკონტროლებს მომხმარებელამდე სტანდარტების დაცვით ბეტონის დროულ მიწოდებას.

2010 წელს კომპანია მიქსორმა 100% წილით შეისყიდა შპს „რკინაბეტონის შპალის ქარხანა“, რომელიც რამდენიმე მილიონი ლარის ინვესტირებით ამიერკავკასიაში ერთ-ერთ საუკეთესო რკინაბეტონის კონსტრუქციების მწარმოებელ ქარხანად იქცა. 2016 წლის 22 აპრილს მიქსორმა შეიძინა რკინაბეტონის შპალის ქარხანა და დღეს ორივე საწარმო ერთი ბრენდის ქვეშ ფუნქციონირებს.

დღეს მიქსორი ერთ-ერთი წამყვანი მოთამაშეა ბეტონის ბაზარზე და ლიდერია რკინაბეტონის კონსტრუქციების წარმოების დარგში. კომპანიის მიერ დამზადებული რკინაბეტონის კონსტრუქციები უკონკურენტოა ქართულ ბაზარზე, სწორედ შპს მიქსორის შპალებითა და სარკინიგზო დგარებით ხორციელდება ყველა მნიშვნელოვანი სარკინიგზო პროექტი საქართველოს ტერიტორიაზე, როგორცაა ბაქო-თბილისი-ყარსის, თბილისის შემოვლითი რკინიგზისა და არსებული სარკინიგზო მაგისტრალების რეაბილიტაციის პროექტები.

2022 წლის 13 დეკემბერს შპს მიქსორმა შეიძინა შპს რითეილ ინვესტიმენტის 100%-იანი წილი, რომელიც ფლობდა შპს რითეილ ჯგუფის 9.96%-იან წილს. ამავროულად, სს ქართული ლუდის შვილობილმა კომპანიამ შპს ჯიბისი ინვესტმა შეიძინა შპს ჩოჩელი ჯგუფის 100%-იანი წილი, რომელიც შპს დოლნეი ქენსალთენსის 100%-იან წილის გავლით ფლობდა შპს რითეილ ჯგუფის 26.67%-იან წილს (სუპერმარკეტების ქსელი მაგნიტი). ოპერაციის შედეგად ჯგუფმა მოიპოვა შპს რითეილ ჯგუფის აქციონერთა ხმების 56.67% და კონტროლი აღნიშნულ კომპანიაზე. შპს მიქსორის მიერ შპს რითეილ ჯგუფის კონტროლის სტრუქტურის შესახებ იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 1.

შპს რითეილ ჯგუფი დაარსდა 2017 წლის 7 ნოემბერს და 2018 წლის იანვრიდან დაიწყო ბრენდი „მაგნიტის“ სახელით სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირება. კომპანიის მისია განვითარებულია შემდეგნაირად: რეგიონებში ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მეტი აქტიურობის დანერგვა. კომპანიის დევიზია - მაგნიტი საქართველოს ყველა რეგიონში. მაგნიტი არის მრავალმხრივი, ფასდაკლებითი სუპერმარკეტების ქსელი თბილისში და ორიენტირებულია საქართველოს რეგიონებში გაფართოებაზე. მაგნიტის ქსელის გაფართოება იგეგმება საქართველოს ყველა მჭიდროდ დასახლებულ დასახლებაში, ქალაქსა და სოფელში. სუპერმარკეტები მომხმარებლებს სთავაზობენ ბრენდებისა და ასორტიმენტის მრავალფეროვნებას. სტრატეგია შემდეგია: ყველა მაღაზიაში ყოველდღიურად იყოს ხელმისაწვდომი მომხმარებლისთვის საჭირო და სასურველი საქონელი, მათ შორის, სწრაფი მომზადების საკვები (მალფუჭებადი, ხანგრძლივი შენახვისთვის განკუთვნილი), სასმელები, მზა პროდუქცია, დასასუფთავებელი, საყოფაცხოვრებო პროდუქცია და სხვა. სუპერმარკეტების ქსელი ორიენტირებულია რეგიონებში მომხმარებლებთან მარტივი და სასიამოვნო საყიდლების გამოცდილების გაზიარებაზე. 2022 წლის დასასრულს კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილი იყო 303 მაღაზიით.

სს „ქართული ლუდის კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“, „ქარხანა“) არის ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებელი საქართველოში. ქარხნის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია მცხეთა, სოფელი საგურამო. კომპანია რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით #404900737. სს „ქართული ლუდის კომპანია“ დაარსდა 2011 წელს და უკვე 2012 წლის მარტში წარადგინა თავისი პროდუქცია ქართულ ბაზარზე. ქარხანა შექმნილია თანამედროვე გერმანულ და ჩეხურ ტექნოლოგიებზე დაყრდნობით და აღჭურვილია თანამდროვე ევროპული დანადგარებით.

## მიქსორი ჯგუფი

### მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

კომპანიას აქვს დივერსიფიცირებული პორტფელი, რომელიც მოიცავს ლუდსა და არალკოჰოლურ სასმელებს. ქარხანაში ხდება როგორც ადგილობრივი, ისე ლიცენზირებული ბრენდების წარმოება.

კომპანიის ძირითადი პროდუქტებია:

#### ლიცენზირებული ბრენდები:

- ლუდი- „ბავარია“, „მილერი“, „ჯოლსტენტი“, „ჰარპი“ და ა.შ.;
- კოლა- „რს კოლა“;
- ცივი ჩაი-„გურიელი“, „დილმაჰი“;
- ენერგეტიკული სასმელი- „რედ რეინი“.

#### ადგილობრივი ბრენდები:

- ლუდი-„ზედაზენი“, „რავი“, „ცივ-ცივი“, „სანაპირო“ და ა.შ.;
- ლიმონათი-„ზედაზენი“, „ზენი“(განკუთვნილია ძირითადად საექსპორტო ბაზრებისთვის)
- ენერგეტიკული სასმელი-„დინო“, „ვაილდერი“;
- წყალი-„ზენი“.

კომპანიის პროდუქცია წარმოდგენილია, როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხოურ ბაზრებზე. პროდუქციის რეალიზაციის მთავარ წყაროს წამოადგენს საქართველოს ბაზარი, შესაბამისად პროდუქტი წარმოდგენილია მთელი ქვეყნის მასშტაბით ქსელურ და უბნის/ტრადიციულ მაღაზიებში, რესტორნებსა და კაფეებში. ამავდროულად პროდუქციას გააჩნია მნიშვნელოვანი საექსპორტო პოტენციალი, რის ათვისებაცაც კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს, რაც საექსპორტო რეალიზაციების ყოველწლიურ ზრდაშიც აისახება.

2021 წელს კომპანიამ ჩამოსასხმელი ლუდის პორტფელის განვითარებისკენ კიდევ ერთი ნაბიჯი გადადგა და ბაზარს წარუდგინა ახალი ჩამოსასხმელი ლუდი-„ცივ-ცივი“. „ცივ-ცივი“-ს მარკეტინგულმა კამპანიამ და გემოვნურმა თვისებებმა, უზრუნველყო ბრენდის წარმატება და განვითარება 2022 წელს.

2022 წლის მეორე ნახევარსი, იურიდიული, ფინანსური და ტექნიკური აუდიტის შედეგების საფუძველზე, კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება ლუდის ინდუსტრიის მსოფლიო გიგანტთან „მოლსონ კორს ბევერიჯ კომპანისთან“, რის საფუძველზეც, მიიღო ლუდის მსოფლიო ბრენდის „მილერი“-ის ადგილობრივი წარმოების და რეალიზაციის ლიცენზია. ასევე, კომპანიამ მიიღო უფლება აღნიშნული პროდუქციის მიწოდება განახორციელოს შემდეგ ქვეყნებში:სომხეთი, ტაჯიკეთი, უზბეკეთი, ყირგიზეთი.

ასევე, 2022 წელს კომპანიამ წარმატებით დაასრულა მოლაპარაკებები და შრი-ლანკური წარმოშობის ცივი ჩაის „დილმაჰი“-ის , წარმოების და რეალიზაციის ლიცენზიაც მიიღო, როგორც საქართველოში, ისე მის ფარგლებს მიღმა.

2021 წლის მარტში, კომპანიამ დააფუძვნა შვილობილი კომპანია შპს „ჯიბისი ინვესტი“, რომლის 100%-იანი წილის მესაკუთრე თავად კომპანიაა. შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეივსო შპს „რითეილ ჯგუფში“ კომპანიის 20,04%-იანი წილით. „მაგნიტი“ საქართველოში ფართოდ გავრცელებული ქსელია, რომელმაც ოპერირება „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ 2018 წლიდან დაიწყო და ბოლო წლების განმავლობაში გახდა FMCG სექტორის ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია.წლიდან-წლამდე რეალიზაციის მნიშვნელოვანმა ზრდამ, გაუმჯობესებულმა მომგებიანობამ, მუდმივ განვითარებაზე ზრუნვამ და სხვა ფაქტორებმა, განაპირობა ის, რომ ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება მოეხდინა დამატებითი ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში, რაც განხორციელდა კიდევ 2022 წლის ბოლოს. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის „ზედაზენის“ წილი „მაგნიტის“ კაპიტალში, რომელსაც თავისივე შვილობილი კომპანიით ფლობდა 46,71%-მდე გაიზარდა.

თავის მხრივ, შპს „ჯიბისი ინვესტი“ არის ჰოლდინგური ტიპის კომპანია, რომელსაც არ გააჩნია სხვა ოპერაციები გარდა შპს „რითეილ ჯგუფ“-ში ინვესტიციის ფლობისა და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციებისა.

## მიქსორი ჯგუფი

### მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე. ჯგუფის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მათი მიზანი მომხმარებლის ნდობის გამართლება, შენარჩუნება და გაზრდაა.

მიუხედავად მიღწეული წარმატებისა, ჯგუფი ორიენტირებულია მომავალზე და სურს უფრო მეტი საინტერესო გააკეთოს, როგორც თავის ინდუსტრიაში, ისე მთლიანად საქართველოს ეკონომიკაში. ჯგუფი გეგმავს თავისი პორტფელის კიდევ უფრო გამრავალფეროვნებას, რათა მომხმარებლებს შესთავაზოს მრავალფეროვანი არჩევანი.

შპს მიქსორი გეგმავს მზა რკინაბეტონის კონსტრუქციების წარმოების და პროფილის გაფართოებას სხვადასხვა ინდუსტრიების მიმართულებით (სარკინიგზო, საგზაო, ინფრასტრუქტურული, სოფლის მეურნეობის, კერძო სამშენებლო სექტორის მიმართულებებით), რათა უზრუნველყვით დივერსიფიცირება სექტორების მიხედვით და მეორეს მხრივ აითვისოს ბაზრის ის ნიშა, რომელიც მზარდი ტენდენციით ხასიათდება ბოლო რამოდენიმე წლის განმავლობაში. აღნიშნული პროექტებიდან აღსანიშნავია სარკინიგზო ბრუსების წარმოება და წინასწარ ჩამოსხმული რკინაბეტონის კონსტრუქციებით კერძო საცხოვრებელი შენობა-ნაგებობების (1, 2 და 3 სართულიანი) აწყობა-მშენებლობას მთელი საქართველოს მასშტაბი.

სს ქართული ლუდის კომპანია გეგმავს თავისი პორტფელის კიდევ უფრო გამრავალფეროვნებას, რათა თავის მომხმარებლებს მისცეს ფართო არჩევანის საშუალება. ამის მისაღწევად მუდმივად ატარებენ ადგილობრივი ბაზრის კვლევას და მონაწილეობას იღებენ სხვადასხვა გამოფენაში.

კომპანიის უახლესი ტექნოლოგიები და წარმადობის არსებული რესურსი იძლევა საშუალებას, რომ კომპანიამ გაზარდოს ექსპორტი სხვადასხვა ქვეყანაში. კომპანია მუდმივად იზრდება ამ მიმართულებით, თუმცა, გეგმავს ზრდის ტემპების დაჩქარებას. ქვეყანაში შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე, კიდევ უფრო მეტი აქცენტი გაკეთდება საექსპორტო ბაზრების პოტენციალის ათვისებაზე.

#### ჯგუფის ძირითადი მიღწევები და ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

ჯგუფის პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით, გამოწვევისა სამშენებლო ბეტონი, რომლის რეალიზაცია ხდება მხოლოდ თბილისსა და მის შემოგარენში.

ჯგუფის მომგებიანობა 2022 და 2021 წელს სხვადასხვა მაჩვენებლებით იყო შემდეგი:

|                                                                 | 2022    | 2021    | % ცვლილება |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|
| მთლიანი ამონაგები                                               | 171,978 | 117,781 | 46%        |
| საერთო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე                        | 52,541  | 40,181  | 31%        |
| საერთო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე/მთლიან ამონაგებზე      | 31%     | 34%     |            |
| საოპერაციო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე                    | 28,291  | 23,359  | 21%        |
| საოპერაციო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე/მთლიანი ამონაგებზე | 16%     | 20%     |            |

საერთო მოგება და საოპერაციო მოგების მარჯების კლება განაპირობა თვითღირებულების ზრდამ პროდუქციაზე გასაყიდი ფასების ზრდაზე მეტად. ასევე, ჯგუფი სხვადასხვა პროდუქციას ყიდის სხვადასხვა მარჯით. გაყიდული პროდუქციის პროპორციის ცვლილება განაპირობა ცვეთამდე მარჯების ცვლილება წინა წელთან შედარებით.

დაგროვილ მოგებას ჯგუფი იყენებს რეინვესტირებისთვის, რათა გაზარდოს წარმოება, გაამრავალფეროვნოს შემოთავაზებული პროდუქციის პორტფელი, დაამატოს ახალი მიმართულებები და ა.შ

ლუდის ბაზარი საქართველოში საკმაოდ აქტიურია, თუმცა, ბაზრის ზრდა ბოლო წლებში შენელებულია. ბაზარმა პიკს 2014 წელს მიაღწია, მაგრამ აქციზის გადასახადის ზრდასთან ერთად (გაიზარდა 0.4 ლარიდან 0.6 ლარამდე ლიტრზე) ბაზარი შემცირდა და დღემდე არ მიუღწევია 2014 წლის შედეგისთვის.

კომპანიამ ბაზარზე გამოჩენისთანავე საკმაოდ წარმატებულად დაიწყო საქმიანობა. პირველ წელს აიღო დაახლოებით ლუდის ბაზრის 5%, დღეს კი უკვე ბაზრის ერთ-ერთ ლიდერად გვევლინება.

შემოსავლების სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციის მიხედვით, 2022 წელს ჯამური ლუდის ბაზარი მნიშვნელოვანდ არ შეცვლილა 2021 წელთან შედარებით. შესაბამისად, შეგვიძლია დავასკვნათ, რომ ლუდზე მოთხოვნა მაღალია და მეტ-ნაკლებად ინარჩუნებს სტაბილურობას მნიშვნელოვანი რყევების დროს.

## მიქსორი ჯგუფი

### მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

### ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

შპს „მიქსორი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 11 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელების წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| მფლობელები               | 2021   | 2020   |
|--------------------------|--------|--------|
| ცეზარ ჩოჩელი             | 42.12% | 42.12% |
| იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი    | 42.13% | 42.13% |
| შპს ქისტოუნ ინვესტიციები | 15,75% | 15,75% |

სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციონერებს შპს მიქსორის გარდა წარმოადგენენ:

- შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ (GIG)-24.11%- GIG-ს გააჩნია ინვესტიციების დივერსიფიცირებული პორტფელი, რომელშიც უდიდესი წილი ენერგეტიკის სფეროს უკავია. ჯგუფი აქტიურია ელექტრო-ენერგიის გენერაციასა და ვაჭრობაში, ქვანახშირის მოპოვებაში, ბუნებრივი აირით ვაჭრობასა და გაზ-გასამართის ადგურების ოპერირებაში.
- შპს „სპს ფარმა“ 12.39%- სპს არის ერთ-ერთი წამყვანი ფარმაცევტული კომპანია საქართველოში, რომელიც ოპერირებს მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით.

ჯგუფის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

1. ადამიანური რესურსების მართვის, ხარისხის კონტროლისა და მონიტორინგის განყოფილება;
2. ფინანსური განყოფილება;
3. გაყიდვების განყოფილება;
4. შესყიდვების განყოფილება;
5. მარკეტინგის განყოფილება;
6. წარმოების განყოფილება;
7. ადმინისტრაციული განყოფილება;

ჯგუფის მენეჯმენტისთვის ერთერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა ჯგუფი ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, ჯგუფის თანამშრომლები სარგებლობენ ჯანმრთელობის დაზღვევით, ასევე, თანამშრომლები სარგებლობენ მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული საბონუსო სისტემით.

სს ქართული ლუდის კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ საკანონმდებლო შეზღუდვებს, რადგან აწარმოებს საკვებ პროდუქტს. შესაბამისად, კომპანია ვალდებულია დაიცვას გარკვეული საკანონმდებლო მოთხოვნები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია საკვები პროდუქტების უსაფრთხოებასთან. ასევე გათვალისწინებულ უნდა იქნას საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული სხვადასხვა ტექნიკური რეგულაციები, რომლებიც შესაბამისია კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობასთან. ძირითადი სამართლებრივი ჩარჩოებია:

- პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი;
- „ასოცირების ხელშეკრულებისა“ და „ევროკავშირთან ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შესახებ შეთანხმების“ („DCFTA“) საფუძველზე არსებული ვალდებულებები;
- ანტი-მონოპოლიური რეგულაციები;
- გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა; მათ შორის მოსალოდნელი რეგულაციები მწარმოებელთა გაფართოებული ვალდებულებების შესახებ. აღნიშნული პროექტი ჯერ განხილვის ფაზაშია და ამ ეტაპზე უცნობია რა გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.
- საგადასახადო კოდექსი და მასთან არსებული რეგულაციები და ა.შ.

### ძირითადი რისკები და საფრთხეები

რისკი წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობების შემადგენელ ნაწილს და მისი მართვა ხდება იდენტიფიკაციის, შეფასების, მონიტორინგისა და რისკის მართვის სხვა ზომების უწყვეტი პროცესით. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური

## მიქსორი ჯგუფი

### მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კერძოდ, ყოველი თვის დასაწყისში ხორციელდება წინა თვის შედეგების შემოწმება და შედარება დაგეგმილ ბიუჯეტთან. ასევე ყოველთვიურად ტარდება მარაგების ინვენტარიზაცია. კომპანიის შიდა მონიტორინგის და გაყიდვების სამსახური დამატებით მიმოიხილავს რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენს კომპანიის მენეჯმენტს თავის მოსაზრებას.

#### ჯგუფის ძირითად რისკებად შეიძლება განიხილოს:

ჯგუფის შემოსავალი და შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას იქონიებს მოსახლეობის მსყიდველუნარიანობაზე, რაც თავისმხრივ აისახება ჯგუფის გაყიდვებზე.

ჯგუფის კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია (ძირითადად აშშ დოლარი). ამასთანავე, კომპანია შემოსავლების ძირითად ნაწილს ლარში იღებს. ლარის გაუფასურებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღნიშნული რისკის მართვას კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს და ცდილობს გაზარდოს საექსპორტო რეალიზაციები და შესაბამისად მიღებული უცხოური ვალუტის რესურსით დააბალანსოს ზემოთ აღნიშნული სავალუტო რისკები.

არსებობს საფრთხე, რომ მშენებლობის და სასურსათო სფეროს მარეგულირებელი კანონმდებლობისა და პოლიტიკის ცვლილებებმა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფზე. შესაძლოა თავი იჩინოს გამოწვევებმა, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის ვალდებულებასთან.

ბაზრის ზრდა შემცირებულია, ხოლო კონკურენცია მზარდი, რამაც შესაძლოა გაზარდოს კომპანიის ოპერირების ხარჯები და შეამციროს კომპანიის წმინდა მოგება.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

#### გარემოს დაცვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს სს ქართული ლუდის კომპანიის საქმიანობას, ძირითადად შემოეხება:

მყარი ნარჩენების მართვა - 2019 წელს საქართველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსი“-ს მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიამ შეიმუშავა მყარი ნარჩენების მართვის ახალი გეგმა (ნარჩენების მართვის გეგმა განახლდა 202 წელს), რომელიც მოიცავს კომპანიის საქმიანობის უახლოეს სამწლიან პერიოდს და ადგენს საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში წარმოქმნილი საწარმოო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვების, ტრანსპორტირების, განთავსების, გაუვნებლობისა და ხელახალი გამოყენების წესებს, გარემოსდაცვითი წესების მოთხოვნების დაცვით. ჰაერში მავნე ნივთიერებების გაფრქვევის კონტროლი - 2017 წელს კომპანიის მიერ ასევე შემუშავებულ იქნა ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ინვენტარიზაციის ტექნიკური ანგარიში. აღნიშნულ დოკუმენტში გაწერილია საწარმოს მიერ ემისიის პროცესში მავნე ნივთიერებათა ზღვრული დასაშვები კონცენტრაციები.

წყლის რესურსებით სარგებლობა - სს „ქართული ლუდის კომპანია“, როგორც ლუდისა და არალკოჰოლური სასმელების მწარმოებელი კომპანია, პროდუქციის ძირითად ნედლეულად იყენებს წყალს, რომელსაც მოიპოვებს ჭაბურღილებიდან, სახელმწიფოს მიერ გაცემული ლიცენზიების საფუძველზე. აღნიშნული ლიცენზიების პირობების და კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების შესაბამისად, სამეწარმეო დანიშნულებით მოპოვებული წყლის რაოდენობის შესახებ კომპანია ყოველწლიურ ანგარიშს წარუდგენს სსიპ გარემოს ეროვნულ სააგენტოს. კომპანიას ჰყავს გარემოსდაცვითი მმართველი, რომელიც გარემოსდაცვითი მიმართულებით ზედამხედველობას უწევს კომპანიის ყველა სტრუქტურული ერთეულის მიერ კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების და რეგულაციების შესრულებას.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 27 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ილია შიხაშვილი

## მიქსორი ჯგუფი

### მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კერძოდ, ყოველი თვის დასაწყისში ხორციელდება წინა თვის შედეგების შემოწმება და შედარება დაგეგმილ ბიუჯეტთან. ასევე ყოველთვიურად ტარდება მარაგების ინვენტარიზაცია. კომპანიის შიდა მონიტორინგის და გაყიდვების სამსახური დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ კომპანიის მენეჯმენტს თავის მოსაზრებას.

### ჯგუფის ძირითად რისკებად შეიძლება განიხილოს:

ჯგუფის შემოსავალი და შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას იქონიებს მოსახლეობის მსყიდველუნარიანობაზე, რაც თავისმხრივ აისახება ჯგუფის გაყიდვებზე.

ჯგუფის კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია (ძირითადად აშშ დოლარი). ამასთანავე, კომპანია შემოსავლების ძირითად ნაწილს ლარში იღებს. ლარის გაუფასურებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღნიშნული რისკის მართვას კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს და ცდილობს გაზარდოს საექსპორტო რეალიზაციები და შესაბამისად მიღებული უცხოური ვალუტის რესურსით დააბალანსოს ზემოთ აღნიშნული სავალუტო რისკები.

არსებობს საფრთხე, რომ მშენებლობის და სასურსათო სფეროს მარეგულირებელი კანონმდებლობისა და პოლიტიკის ცვლილებებმა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფზე. შესაძლოა თავი იჩინოს გამოწვევებმა, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის ვალდებულებასთან.

ბაზრის ზრდა შემცირებულია, ხოლო კონკურენცია მზარდი, რამაც შესაძლოა გაზარდოს კომპანიის ოპერირების ხარჯები და შეამციროს კომპანიის წმინდა მოგება.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის.

### გარემოს დაცვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს სს ქართული ლუდის კომპანიის საქმიანობას, ძირითადად შეეხება:

მყარი ნარჩენების მართვა - 2019 წელს საქართველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსი“-ს მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიამ შეიმუშავა მყარი ნარჩენების მართვის ახალი გეგმა (ნარჩენების მართვის გეგმა განახლდა 2022 წელს), რომელიც მოიცავს კომპანიის საქმიანობის უახლოეს სამწლიან პერიოდს და ადგენს საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში წარმოქმნილი საწარმოო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვების, ტრანსპორტირების, განთავსების, გაუვნებლობისა და ხელახალი გამოყენების წესებს, გარემოსდაცვითი წესების მოთხოვნების დაცვით. ჰაერში მავნე ნივთიერებების გაფრქვევის კონტროლი - 2017 წელს კომპანიის მიერ ასევე შემუშავებულ იქნა ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ინვენტარიზაციის ტექნიკური ანგარიში. აღნიშნულ დოკუმენტში გაწერილია საწარმოს მიერ ემისიის პროცესში მავნე ნივთიერებათა ზღვრული დასაშვები კონცენტრაციები.

წყლის რესურსებით სარგებლობა - სს „ქართული ლუდის კომპანია“, როგორც ლუდისა და არალკოჰოლური სასმელების მწარმოებელი კომპანია, პროდუქციის ძირითად ნედლეულად იყენებს წყალს, რომელსაც მოიპოვებს ჭაბურღილებიდან, სახელმწიფოს მიერ გაცემული ლიცენზიების საფუძველზე. აღნიშნული ლიცენზიების პირობების და კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების შესაბამისად, სამეწარმეო დანიშნულებით მოპოვებული წყლის რაოდენობის შესახებ კომპანია ყოველწლიურ ანგარიშს წარუდგენს სსიპ გარემოს ეროვნულ სააგენტოს. კომპანიას ჰყავს გარემოსდაცვითი მმართველი, რომელიც გარემოსდაცვითი მიმართულებით ზედამხედველობას უწევს კომპანიის ყველა სტრუქტურული ერთეულის მიერ კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების და რეგულაციების შესრულებას.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 27 ნოემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ილია შიხაშვილი