



მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

2023 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.....	8
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	11

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მომზადების საფუძვლები.....	13
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	16
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	28
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	29
6. ამონაგები	33
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	34
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
9. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯები)	34
10. წმინდა ფინანსური ხარჯი	34
11. ძირითადი საშუალებები.....	35
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	35
13. საინვესტიციო ქონება	36
14. მარაგები	37
15. გაცემული სესხები.....	37
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	38
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	40
18. სესხები	40
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42
20. არამაკონტროლებელი წილი, გამსვლელი ჯგუფი და შეწყვეტილი ოპერაციები.....	43
21. საწარმოთა გაერთიანება.....	46
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	49
23. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები.....	50
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	51
მმართველობის ანგარიშგება	52

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მიქსორის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მიქსორის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-21 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 2023 და 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 გავლენას იქონიებდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ გამსვლელი ჯგუფის აქტივებზე, ვალდებულებებზე, შეწყვეტილ ოპერაციებზე და კაპიტალზე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის მრავალ ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ჯგუფმა საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შეუსაბამო სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება 2022 წელს საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ საქმიანობის შედეგებზე, რომელიც წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეწყვეტილი ოპერაციების 2022 წლის შედეგში. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები შეწყვეტილი ოპერაციების 2022 წლის შედეგთან 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. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება რაზეც ჩვენ ვერ შევძელით მტკიცებულების მოპოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 10,213 ათასი ლარით (2022: 9,805 ათასი ლარით). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 წელს ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული სესხი ჩანაცვლდა სხვა მხარის სესხით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარის დასტურის წერილი და შეთახმება სესხის პირობების ცვლილებაზე. შედეგად ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება სხვა მხარიდან მიღებული სესხების შემდგომ აღრიცხვაზე. მიღებული სესხები, რაზეც ჩვენ ვერ შევძელით მტკიცებულების მოპოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4,187 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მიღებულ სესხებთან 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, აუდიტის საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2022 წელს მოიმხმარებელმა დაიწყო დავა ჯგუფის წინააღმდეგ სახელშეკრულებო ვალდებულების დაბრუნებაზე. დავის თანხის ჯამური მოცულობა შეადგენს 5,142 ათას ლარს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლო დასრულდა ჯგუფის სასარგებლოდ. სასამართლომ სახელშეკრულებო ვალდებულების მომჩივნის მიერ მოთხოვნის უფლება ცნო ხანდაზმულად შედეგად, ჯგუფმა 2023 წელს აღიარა შემოსავალი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯის) მუხლში ჯამურად 5,142 ათასი ლარი. მომჩივანმა სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა უზენაეს სასამართლოში (უმაღლეს ინსტანციაში). ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ არის ცნობილი უზენაესმა სასამართლომ დასაშვებად ცნო თუ არა გასაჩივრება და დაიწყებს თუ არა მის განხილვას. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სადაო თანხა ჯამურად 5,142 ლარი წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 და 24-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2023 წლის აგვისტოში ჯგუფმა არამაკონტროლებელი წილისგან შეიძინა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 36,5% სახელშეკრულებო ღირებულებით 20,442 ათას აშშ დოლარად, რის შედეგადაც კომპანიამ კუთვნილი წილი გაზარდა 100%-მდე. 2024 წლის თებერვალში ჯგუფმა გაყიდა ინვესტიციები სს ქართული ლუდის კომპანიაში და შპს რითეილ ინვესტიმენტსში.

ინვესტიციების გაყიდვის შედეგად არ შეცლილა შვილობილი კომპანიების საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელები. შვილობილების გაყიდვის ჯამური სახელშეკრულებო ღირებულება შეადგენს 25,192 ათას აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. სხვაობა გასული ინვესტიციების წმინდა საბალანსო ღირებულებას და მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის სრულად წარმოადგენს კაპიტალის ოპერაციას, როგორც მფლობელების გადაწყვეტილებით განხორციელებული ოპერაციის ეფექტი. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებული 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი 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, 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 კონსოლიდირებული 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 უგულებელყოფას;

- 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 მოვლენებისა და ვითარებების მიმართ, 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 არაა დევკატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილ 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 უზრუნველყოს 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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2023 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 კონსოლიდირებულ 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

29 ოქტომბერი 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მიქსორის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მიქსორის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-21 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 2023 და 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 გაგვლენას იქონიებდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ გამსვლელი ჯგუფის აქტივებზე, ვალდებულებებზე, შეწყვეტილ ოპერაციებზე და კაპიტალზე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაძარისი პერიოდის მრავალ

ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ჯგუფმა საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვისთვის გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შეუსაბამო სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება 2022 წელს საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ საქმიანობის შედეგებზე, რომელიც წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეწყვეტილი ოპერაციების 2022 წლის შედეგში. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები შეწყვეტილი ოპერაციების 2022 წლის შედეგთან 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. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება რაზეც ჩვენ ვერ შევძელით მტკიცებულების მოპოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 10,213 ათასი ლარით (2022: 9,805 ათასი ლარით). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 წელს ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული სესხი ჩანაცვლდა სხვა მხარის სესხით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარის დასტურის წერილი და შეთახმება სესხის პირობების ცვლილებაზე. შედეგად ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება სხვა მხარიდან მიღებული სესხების შემდგომ აღრიცხვაზე. მიღებული სესხები, რაზეც ჩვენ ვერ შევძელით მტკიცებულების მოპოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4,187 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მიღებულ სესხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2022 წელს მომხმარებელმა დაიწყო დავა ჯგუფის წინააღმდეგ სახელშეკრულებო ვალდებულების დაბრუნებაზე. დავის თანხის ჯამური მოცულობა შეადგენს 5,142 ათას ლარს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლო დასრულდა ჯგუფის სასარგებლოდ. სასამართლომ სახელშეკრულებო ვალდებულების მომჩივანის მიერ მოთხოვნის უფლება ცნო ხანდაზმულად შედეგად, ჯგუფმა 2023 წელს აღიარა შემოსავალი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან წმინდა სხვა შემოსავალი/(ზარალის) მუხლში ჯამურად 5,142 ათასი ლარი. მომჩივანმა სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა უზენაეს სასამართლოში (უმაღლეს ინსტანციაში). ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ არის ცნობილი უზენაესმა სასამართლომ დასაშვებად ცნო თუ არა გასაჩივრება და დაიწყებს თუ არა მის განხილვას. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სადაო თანხა ჯამურად 5,142 ლარი წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 და 24-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2023 წლის აგვისტოში ჯგუფმა არამაკონტროლებელი წილისგან შეიძინა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 36,5% სახელშეკრულებო ღირებულებით 20,442 ათას აშშ დოლარად, რის შედეგადაც კომპანიამ კუთვნილი წილი გაზარდა 100%-მდე. 2024 წლის თებერვალში ჯგუფმა გაყიდა ინვესტიციები სს ქართული ლუდის კომპანიაში და შპს რითეილ ინვესტმენტსში. ინვესტიციების გაყიდვის შედეგად არ შეცვლილა შვილობილი კომპანიების საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელები. შვილობილების გაყიდვის ჯამური სახელშეკრულებო ღირებულება შეადგენს 25,192 ათას აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. სხვაობა გასული ინვესტიციების წმინდა საბალანსო ღირებულებას და მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის სრულად წარმოადგენს კაპიტალის ოპერაციას, როგორც მფლობელების გადაწყვეტილებით განხორციელებული ოპერაციის ეფექტი. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებული 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი 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, 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 კონსოლიდირებული 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 უგულებელყოფას;
- 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 მოვლენებისა და ვითარებების მიმართ, 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 უზრუნველყოს 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, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2023 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 კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედენილობაზე 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

29 ოქტომბერი 2024

მიქსორი ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	61,457	42,631
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(48,831)	(36,168)
საერთო მოგება		12,626	6,463
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,965)	(3,102)
წმინდა სხვა შემოსავალი	9	5,293	(524)
საოპერაციო მოგება		14,954	2,837
წმინდა ფინანსური ხარჯი	10	(3,955)	(358)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან		(733)	61
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		10,266	2,540
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	20	2,848	10,624
წმინდა მოგება		13,114	13,164
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		13,114	13,164
წმინდა მოგება მიკუთვნებული:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		11,640	9,287
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,474	3,877
წმინდა მოგება		13,114	13,164
სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		11,640	9,287
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,474	3,877
სრული შემოსავალი		13,114	13,164

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ილია შიხაშვილი

ფინანსური დირექტორი _____ ანა ჩოჩელი

მიქსორი ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	61,457	42,631
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(48,831)	(36,168)
საერთო მოგება		12,626	6,463
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,965)	(3,102)
წმინდა სხვა შემოსავალი	9	5,293	(524)
საოპერაციო მოგება		14,954	2,837
წმინდა ფინანსური ხარჯი	10	(3,955)	(358)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთსო სხვაობიდან		(733)	61
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		10,266	2,540
შეწყვეტილი ოპერაციები			
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	20	2,848	10,624
წმინდა მოგება		13,114	13,164
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		13,114	13,164
წმინდა მოგება მიკუთვნებული:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		11,640	9,287
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,474	3,877
წმინდა მოგება		13,114	13,164
სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		11,640	9,287
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,474	3,877
სრული შემოსავალი		13,114	13,164

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ილია შიხაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ანა ჩოჩელი

მიქსორი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი	21	-	32,841
ძირითადი საშუალებები	11	10,213	128,728
აქტივების გამოყენების უფლება	12	-	87,221
საინვესტიციო ქონება	13	834	-
არამატერიალური აქტივები		124	1,201
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		729	942
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,900	250,933
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	5,160	83,473
გაცემული სესხები	15	1,874	1,324
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	821	45,322
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	2,502	6,179
		10,357	136,298
გასაყიდად გამიზნული გამსვლელი ჯგუფის აქტივები	20	403,940	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		414,297	136,298
სულ აქტივები		426,197	387,231
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		21,660	24,278
გაუნაწილებელი მოგება		17,845	31,139
არამაკონტროლებელი წილი	20	2,844	27,833
სულ კაპიტალი		42,349	83,250
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	18	3,977	44,739
საიჯარო ვალდებულებები	12	-	77,231
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,977	121,970
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	18	57,226	66,417
საიჯარო ვალდებულებები	12	-	11,037
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,802	104,557
		60,028	182,011
გასაყიდად გამიზნული გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებები	20	319,843	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		379,871	182,011
სულ ვალდებულებები		383,848	303,981
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		426,197	387,231

მიქსორი ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არა მაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2021		24,278	25,965	21,429	71,672
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანებით		-	-	2,527	2,527
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(4,113)	-	(4,113)
სრული შემოსავალი		-	9,287	3,877	13,164
31 დეკემბერი 2022		24,278	31,139	27,833	83,250
კაპიტალის განაწილება		(2,618)	-	-	(2,618)
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(2,582)	-	(2,582)
სრული შემოსავალი		-	11,640	1,474	13,114
წილის ზრდა შვილობილში	20 ; 18	-	(22,352)	(26,463)	(48,815)
31 დეკემბერი 2023		21,660	17,845	2,844	42,349

მიქსორი ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		13,114	13,164
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		38,908	13,367
ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	8	1,000	854
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	9	6,510	1,449
მეკავშირე საწარმოს (მოგება)/ზარალის წილი		-	736
წმინდა ფინანსური ხარჯი	10 ; 20	21,430	6,757
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		352	(104)
მოგება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	9	(5,142)	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		1,684	(5,733)
		77,856	30,490
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების (ზრდა)/კლება		4,630	(21,240)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(15,650)	(8,283)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		22,789	1,760
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		89,625	2,727
გადახდილი პროცენტები	18	(20,154)	(6,135)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		69,471	(3,408)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი ნაკადი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად	21	1,921	(26,363)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(21,344)	(10,627)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(183)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლა		463	155
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(150)	-
სესხის გაცემა		(533)	-
მიღებული პროცენტები		426	3
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(19,400)	(36,832)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	18	235,913	86,541
სესხების დაფარვა	18	(250,107)	(42,264)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(11,077)	-
მომწოდებლის დაფინანსების შეთანხმებით მიღებული შემოსულობა		16,078	-
დაფარვები მომწოდებლის დაფინანსების შეთანხმების მიხედვით		(13,477)	-
საწესდებო კაპიტალის გატანა		(2,618)	-
გაცემული დივიდენდი		(2,582)	(4,113)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(27,870)	40,164
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		22,201	(76)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	6,179	6,349
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		65	(94)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	28,445	6,179

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 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.

	2023	2022
ცეზარ ჩოჩელი	50%	42.12%
იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი	50%	42.13%
შპს ქისტოუნ ინვესტმენტს	-	15,75%

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს. ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის სტრუქტურას.

დასახელება	სტატუსი	2022	2022	საოპერაციო საქმიანობა
სს ქართული ლუდის კომპანია	შვილობილი	100%	63.5%	ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმლის წარმოება და რეალიზაცია
შპს მიქსორცემენტი	შვილობილი	100%	100%	უმოქმედო
შპს ჯიბისი ინვესტი	შვილობილი	100%	100%	უმოქმედო
შპს რითეილ ინვესტმენტი	შვილობილი	100%	100%	უმოქმედო
შპს ჩოჩელი ჯგუფი	შვილობილი	100%	100%	უმოქმედო
შპს დოლნეი ქენსალთენსი	შვილობილი	100%	100%	უმოქმედო
შპს რითეილ ჯგუფი	შვილობილი	56.67%	56.67%	საცალო გაყიდვები
შპს ზედაზენი 2012	შვილობილი	100%	-	დისტრიბუცია
შპს ზედაზენი ქართლი	შვილობილი	100%	-	უმოქმედო
შპს ისარი XXI	ერთობლივი საწარმო	50%	50%	უმოქმედო
შპს ინფრა კონსტრუქშენ მიქსორი	ერთობლივი საწარმო	50%	50%	უმოქმედო

2023 წლის აგვისტოს ბოლოს შპს მიქსორმა არამაკონტროლებელი წილისგან შეიძინა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 36,5%, რის შედეგადაც კომპანიამ კუთვნილი წილი გაზარდა 100%-მდე, იხილეთ შენიშვნა 20. 2023 წლის დეკემბერში სს ქართული ლუდის კომპანიამ შეიძინა სადისტრიბუციო კომპანია შპს ზედაზენი 2012 (რომელიც თავის მხრივ ფლობდა შპს ზედაზენი ქართლს), იხილეთ შენიშვნა 21.

2022 წლის დეკემბერში 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. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20. ცხრილი გვიჩვენებს შპს მიქსორის მიერ შპს რითეილ ჯგუფის კონტროლის სტრუქტურას (წილების ფლობა შეესაბამება ხმის უფლებას). ცხრილი გვიჩვენებს მშობელ საწარმოს და შვილობილი კომპანიების სტრუქტურას.

შპს მიქსორი			
100%	100%	შპს მიქსორცემენტი	100%
სს ქართული ლუდის კომპანია		შპს რითეილ ინვესტმენტს	
100%	100%	შპს ჯიბისი ინვესტი	შპს ზედაზენი 2012
100%	100%	შპს ჩოჩელი ჯგუფი	შპს ზედაზენი ქართლი
100%		შპს დოლნეი ქენსალთენს	
27%	20%		10%
შპს რითეილ ჯგუფი			

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) 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-4 შენიშვნაში. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 3-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.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

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, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

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

მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან 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 გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა 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. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშაებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.1 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 გაზეგასთან 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.

3.2 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.

მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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, აღირიცხება 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.

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 გაყიდვით იქნა გაყვეს შესაბამის აქტივს ან ვალდებულებას. ამგვარად, თუ მეკავშირე

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები.

3.3 ამონაგები მომხმარებელთან 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:

- მომხმარებელთან 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.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, „თაროზა 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.

3.4 გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას. 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.

3.5 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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 გაწევის 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 მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	10-25
მანქანა-დანადგარები	4-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-12
ავეჯი 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.

3.6 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 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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/ზარალი 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 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტის 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.

3.7 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.

3.8 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 ერთეულებზეც, 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.

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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.9 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 მისაკუთვნიებული 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 მიკუთვნიებული 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. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით, გარდა საცალო ქსელში გასაყიდი მარაგებისა, რომლის ჩამოწერისთვის გამოიყენება ფიფო მეთოდი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი 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 ვალდებულება წარმოადგენს: ა) შესაძლო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს; ან ბ) მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან: (i) მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; ან (ii) ვალდებულების თანხის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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

ფინანსური აქტივები შეფასებულია 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 მაღალილიკვიდურ 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 წინასწარგანსაზღვრული 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.

3.12 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.

3.13 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.

3.14 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა: ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას საწყისი აღიარებისას აღრიცხავს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

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

3.15 გასაყიდად გამიზნული აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები

ჯგუფი გრძელვადიან აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს) მიანიჭებს გასაყიდად გამიზნულის კლასიფიკაციას, თუ მისი საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება გაყიდვის გარიგებით და არა მისი გამოყენების გაგრძელებით. ამისათვის, შესაძლებელი უნდა იყოს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) დაუყოვნებელი გაყიდვა არსებულ მდგომარეობაში, მხოლოდ ასეთი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფების) გაყიდვის ჩვეულებრივი პირობებით და მისი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ გაყიდვა მაღალი ალბათობით იყოს მოსალოდნელი, ხელმძღვანელობის შესაბამისი დონე აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას მხარს უნდა უჭერდეს და შემუშავებული უნდა იყოს მყიდველის მოძებნისა და გეგმის ბოლომდე მიყვანის აქტიური პროგრამა. ამასთან, უნდა მოხდეს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) აქტიურ გაყიდვაზე მიმართული მარკეტინგი, იმ ფასად, რომელიც შეესაბამება მის მიმდინარე სამართლიან ღირებულებას. გარდა ამისა, ამ გაყიდვის აღიარება დასრულებულ გაყიდვად შესაძლებელი უნდა იყოს კლასიფიცირების დღიდან ერთი წლის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც საწარმოს კონტროლის ფარგლებს სცილდებოდა და არსებობს საკმარისი მტკიცებულება იმისა, რომ საწარმო კვლავაც მხარს უჭერს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას. გეგმის დასრულებისათვის საჭირო ღონისძიებები იმის დასტურს უნდა იძლეოდეს, რომ გეგმის მნიშვნელოვანი ცვლილება ან გეგმის გაუქმება მოსალოდნელი არ არის.

თუ საწარმოს გაყიდვის გეგმა ითვალისწინებს შვილობილ საწარმოზე კონტროლის დაკარგვას, მან შვილობილი საწარმოს ყველა აქტივსა და ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს გასაყიდად გამიზნულის კლასიფიკაცია, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება გამსვლელი ჯგუფის კრიტერიუმები, იმის მიუხედავად, საწარმო შეინარჩუნებს თუ არა არამაკონტროლებელ წილს ყოფილ შვილობილ საწარმოში გაყიდვის შემდეგ.

თუ გასაყიდად გამიზნული აქტივი/გამსვლელი ჯგუფის კრიტერიუმები დაკმაყოფილდა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ, საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს არ უნდა მოახდინოს გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

საწარმო გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებულ აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს) შეაფასებს მის საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

ჯგუფი გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივს ან გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის აქტივებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა აქტივებისაგან განცალკევებულად წარადგენს.

შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და: ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს; ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო.

ჯგუფი ხელახლა წარმოადგენს შეწყვეტილი ოპერაციების ინფორმაციას, რომლებიც მოცემული იყო წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებებში ისე, რომ მოიცვას საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებამდე შეწყვეტილი ყველა ოპერაცია, რომელიც შეეხება წარდგენის უკანასკნელ პერიოდს.

3.16 საწარმოთა გაერთიანება

ჯგუფს 2023 და 2022 წელს ჰქონდა საწარმოთა გაერთიანება, რისთვისაც გამოყენებულია განსხვავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია საწარმოთა გაერთიანების და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ წლების მიხედვით. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

4. 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.

4.1 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 პირობების თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

4.2 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.

4.3 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.

4.4 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.

4.5 ფინანსური ვალდებულებების შეფასება საწყისი აღიარებისას

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები. სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდის გამოყენებით. სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლის ემიტენტს არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტი დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრა წარმოადგენს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას და განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ მსგავსი მახასიათებლების მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებზე ხელმისაწვდომი დაკვირვებადი ინფორმაციის გამოყენებით.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: საკრედიტო რისკი, საპროცენტო რისკი, უცხოური ვალუტის რისკი, ლიკვიდურობის რისკი. 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. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

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.

	2023	2022
გაცემული სესხი	1,874	1,324
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	511	39,289
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,502	6,179
ფინანსური აქტივები გამსვლელ ჯგუფში	54,735	-
სულ ფინანსური აქტივები	59,622	46,792
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,600	95,487
საიჯარო ვალდებულებები	-	88,268
სესხები	61,203	111,156
ფინანსური ვალდებულებები გამსვლელ ჯგუფში	312,806	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	375,609	294,911

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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.

ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული სესხების, ობლიგაციების და გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული და პროცენტის მატარებელი სხვა ფინანსური ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 7%-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 9%-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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	2023		2022	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
გაცემული სესხი	550	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	-	-	1,143	154
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,400	1	127	103
ფინანსური აქტივები გამსვლელ ჯგუფში	4,228	1,632	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	6,178	1,633	1,270	257
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188	131	1,205	1,700
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	68,843	-
სესხები	59,983	-	20,508	40,729
ფინანსური ვალდებულებები გამსვლელ ჯგუფში	90,300	36,861	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	150,471	36,992	90,556	42,429
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(144,293)	(35,359)	(89,286)	(42,172)

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 + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2023 გამსვლელი ჯგუფის გარეშე	(11,644)	11,644	(26)	26
მოგება/(ზარალი) დაკავშირებული გამსვლელ ჯგუფთან 2023	(17,215)	17,215	(7,046)	-
მოგება/(ზარალი) 2022	(17,857)	17,857	(8,434)	8,434

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 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ვალდებულებები. 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. ცვალეზადი 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.

	2023		2022	
	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) გამსვლელი ჯგუფის გარეშე	(50)	50	(518)	518
მოგება/(ზარალი) დაკავშირებული გამსვლელ ჯგუფთან	(860)	860	-	-

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 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 საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი 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 ბითუმად 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.

	2023	2022
გაცემული სესხი	1,874	1,324
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	511	39,289
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,495	5,407
ფინანსური აქტივები გამსვლელ ჯგუფში	53,523	-
სულ	58,403	46,020

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.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,600	-	-	1,600
სესხები	57,976	9,650	-	67,626
ფინანსური ვალდებულებები გამსვლელ ჯგუფში	179,063	121,856	103,465	404,384
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2023	238,639	131,506	103,465	473,610
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
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	187,539	117,434	55,981	360,954

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.

6. ამონაგები

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს სახეობების მიხედვით.

	2023	2022
ამონაგები ბეტონს და სხვა ბეტონ პროდუქტების რეალიზაციიდან	59,285	40,689
ამონაგები მომსახურებიდან	2,172	1,942
სულ	61,457	42,631

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

	2023	2022
1 იანვარი	6,413	7,050
ავანსების აღიარების შეწყვეტა ხანდაზმულობის გამო- შენიშვნა 23	(5,142)	-
აღიარებული შემოსავალი გადასახადის გარეშე	(1,022)	(1,617)
აღიარებულ შემოსავალთან დაკავშირებული გადასახადი	(184)	(291)
მიღებული ავანსი, გადასახადის ჩათვლით	844	1,271
31 დეკემბერი	909	6,413

2023 წლის შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი გარეშე ამონაგების 63%-ს შეადგენს ბეტონის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები (2022: 70%).

მომხმარებელი ჯგუფი წინააღმდეგ აწარმოებს სასამართლო დავას სახელშეკრულებო ვალდებულების დაბრუნებაზე. აღნიშნული სახელშეკრულებო ვალდებულების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 5,142 ათას ლარს. ჯგუფმა 2023 წელს შეწყვიტა სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხანდაზმულობის გამო. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს. გამარტივების მიზნით ჯგუფი არ გაშიფრავს გარიგების ფასის აგრეგირებულ სიდიდეს, რომელიც განაწილებულია დაუფარავ (ან ნაწილობრივ დაფარულ) დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი მოელის სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას მომდევნო საანგარიშგებო წელს.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

ცხრილი გვიჩვენებს თვითღირებულებას სახეობების მიხედვით.

	2023	2022
ბეტონის და ბეტონპროდუქტების თვითღირებულება	(47,173)	(34,577)
სერვისის თვითღირებულება	(1,658)	(1,591)
სულ	(48,831)	(36,168)

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებას შემადგენელი კომპონენტების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით:

	2023	2022
ნედლეულის ღირებულება	(35,852)	(25,234)
სახელფასო ხარჯი	(4,963)	(3,603)
ზედნადები ხარჯების გადანაწილება შუა პროდუქციაზე	(4,241)	(3,867)
შესყიდული მომსახურების ხარჯი	(2,736)	(2,526)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,039)	(938)
სულ	(48,831)	(36,168)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი	(1,465)	(1,050)
პროფესიული მომსახურება	(418)	(365)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(136)	(86)
საბანკო ხარჯი	(139)	(205)
სატრანსპორტო ხარჯი	(257)	(242)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(62)	(107)
კომუნალური ხარჯი	(67)	(271)
სხვა ხარჯები	(500)	(636)
	(3,044)	(2,962)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა/(ხარჯი)	79	(140)
სულ	(2,965)	(3,102)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯი შეადგენს 252 ათას ლარს (2022: 102 ათასი ლარი).

9. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯები)

	2023	2022
მოგება სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან - შენიშვნა 23	5,142	-
საიჯარო შემოსავალი	54	54
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	26	69
მარაგების გაუფასურება	(68)	(477)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	139	(170)
წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	5,293	(524)

10. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი შვილობილში წილის ზრდიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებზე	(1,595)	-
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,516)	(249)
ფინანსური გარანტიის მომსახურების ხარჯი	(999)	-
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან ვალდებულებაზე	(63)	(64)
ფაქტორინგის მომსახურების ხარჯი	(7)	(48)
საპროცენტო შემოსავალი	26	3
	(4,154)	(358)
განსაკუთრებულ აქტივზე კაპიტალიზებული სესხის პროცენტი	199	-
სულ	(3,955)	(358)

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები, აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
31.12.2021	4,331	26,092	162,689	17,473	1,672	2,544	-	214,801
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)
შიდა გადატანა	-	129	717	21	121	(988)	-	-
31.12.2022	4,341	26,584	189,069	20,779	6,267	3,386	26,044	276,470
შემოსვლა	-	11	288	224	87	101	-	711
შემოსვლა გამსვლელ ჯგუფში	-	1,673	8,945	4,650	1,051	35	5,160	21,514
გასვლა	-	-	(646)	(506)	(48)	-	(422)	(1,622)
სესხის დანახარჯები	-	-	-	-	-	-	81	81
გადატანა - შენიშვნა 13	(27)	-	-	-	-	-	(506)	(533)
შიდა გადატანა	-	839	-	-	-	-	(839)	-
გამსვლელ ჯგუფად კლასიფიცირება	(203)	(20,945)	(181,162)	(15,380)	(6,820)	(3,522)	(29,518)	(257,550)
31.12.2023	4,111	8,162	16,494	9,767	537	-	-	39,071
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2021	-	(11,254)	(107,191)	(15,036)	(1,503)	-	-	(134,984)
ცვეთა	-	(1,127)	(10,276)	(1,041)	(198)	-	(167)	(12,809)
გასვლა	-	-	-	51	-	-	-	51
31.12.2022	-	(12,381)	(117,467)	(16,026)	(1,701)	-	(167)	(147,742)
ცვეთა	-	(377)	(395)	(211)	(31)	-	-	(1,014)
გამსვლელი ჯგუფის ცვეთა	-	(865)	(15,945)	(1,594)	(1,712)	-	(3,446)	(23,562)
გასვლა	-	-	443	517	15	-	269	1,244
გამსვლელ ჯგუფად კლასიფიცირება	-	7,633	119,852	8,375	3,012	-	3,344	142,216
31.12.2023	-	(5,990)	(13,512)	(8,939)	(417)	-	-	(28,858)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2022	4,341	14,203	71,602	4,753	4,566	3,386	25,877	128,728
31.12.2023	4,111	2,172	2,982	828	120	-	-	10,213

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები გამსვლელი ჯგუფის ჩათვლით საბალანსო ღირებულებით 124,153 ათასი ლარი (2022: 126,973 ათასი ლარი) წარმოადგენდა ჯგუფის მიერ აღებული სესხების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფას.

დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 13.

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.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობას.

	2023	2022
1 იანვარი	87,221	-
შემოსვლა გამსვლელ ჯგუფში	24,042	87,764
შეფასების ცვლილება	7,750	-
ცვეთა	(14,076)	(543)
გასვლა	(1,149)	-
გამსვლელ ჯგუფად კლასიფიცირება	(103,788)	-
31 დეკემბერი	-	87,221

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

	2023	2022
საიჯარო ვალდებულება		
1 იანვარი	88,268	-
შემოსვლა ბიზნეს-კომბინაციის შედეგად	24,042	88,268
საპროცენტო ხარჯი	7,264	346
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(18,341)	-
შეფასების ცვლილება	7,750	-
გასვლა	(1,083)	-
საკურსო სხვაობის გავლენა	(295)	(346)
გამსვლელ ჯგუფად კლასიფიცირება	(107,605)	-
31 დეკემბერი	-	88,268

13. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
31.12.2022	-	-	-
გადმოსვლა ძირითადი საშუალებებიდან	27	506	533
შემოსვლა	-	183	183
სესხის დანახარჯები	-	118	118
31.12.2023	27	807	834
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31.12.2022	-	-	-
31.12.2023	27	807	834

ხელმძღვანელობამ საანგარიშგებო პერიოდში შეცვალა მშენებარე შენობის სამომავლო მიზნობრიობა და გადაწყვიტა მისი გამოყენება სამომავლო გაქირავების მიზნით, როგორც სამაცივრე საწყობი. მიზნობრიობის ცვლილების საფუძველზე შეიცვალა შენობა და შესაბამისი მიწის კლასიფიკაცია და წარდგა, როგორც საინვესტიციო ქონება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საინვესტიციო ქონება არ არის ექსპლუატაციაში შესული.

აინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც შეფასებულია ჩანაცვლების მეთოდით, უახლოვდება მის საბალანსო ღირებულებას. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონება სრულად წარმოადგენს აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

სესხის დანახარჯები

ჯგუფმა მშენებარე ძირითადი საშუალება და საინვესტიციო ქონება განიხილა როგორც განსაკუთრებული აქტივი. განსაკუთრებული აქტივის შემენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

13. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შედის: საპროცენტო ხარჯი, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული პროცენტი; და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება (2023 წელს საკურსო სხვაობის კაპიტალიზაცია არ განხორციელებულა).

ჯგუფმა გამოიყენა საერთო დანიშნულების სესხი განსაკუთრებული აქტივის მშენებლობისთვის. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. 2023 წელს გამოყენებულია 11% წლიური საშუალო პროცენტი.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია იწყება: განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეული პირველი დანახარჯები; გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები; დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

14. მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და შესაფუთი მასალები	2,243	28,092
მზა პროდუქცია	1,455	48,476
დაუმთავრებელი წარმოება	423	1,799
დასაბრუნებელი აქტივები	211	211
სხვა მარაგები	828	4,895
სულ	5,160	83,473

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები გამსვლელ ჯგუფში წარდგენილი მარაგების ჩათვლით ღირებულებით 86,005 ათასი ლარი (2022: 61,647 ათასი ლარი) წარმოადგენდა ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

ჯგუფმა 2023 წელს აღიარა მარაგების გაუფასურების ხარჯი 6,510 ათასი ლარი (2022: 1,449 ათასი ლარი)., რომელიც წარდგენილია წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯების) და შეწყვეტილი ოპერაციიდან მოგების მუხლში.

ჯგუფის მარაგები გამსვლელ ჯგუფში წარდგენილი მარაგების გარეშე მოიცავს სრულად გაუფასურებულ მარაგებს, რომლის თვითღირებულება გაუფასურებამდე შეადგენს 887 ათას ლარს (2022: 3,903 ათასი ლარი).

15. გაცემული სესხები

	2023	2022
გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე	2,183	1,633
გაუფასურების რეზერვი	(309)	(309)
სულ	1,874	1,324

ჯგუფს აქვს გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარეზე, რომელიც დენომინირებულია ლარში და დოლარში (იხილეთ შენიშვნა 5). ლარში ნომინირებული სესხები წარმოადგენს უპროცენტოს, ხოლო დოლარში ნომინირებული სესხები პროცენტისან. გაცემული სესხები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილს.

ლარში დენომინირებული სესხი ხელშეკრულების პირობის მიხედვით, უნდა დაფარულიყო 2023 წლის დეკემბერში. ჯგუფმა 2023 წლის დეკემბერში განაახლა სესხის ხელშეკრულების პირობები და სესხის ხელშეკრულების დასრულების თარიღად განისაზღვრა 2024 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 საკრედიტოდ გაუფასურებულს. გაცემული სესხების გაუფასურების შესახებ დამატებითი პოლიტიკა იხილეთ შენიშვნა 3-ში.

2023 წელს ჯგუფმა დაკავშირებულ მხარეზე (საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ოჯახის წევრზე) გასცა დოლარში დენომინირებული სესხი წლიური 12%-ით. სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვის ვადა არის გაცემიდან ერთი კალენდარული წელი. ჯგუფი აღნიშნული სესხის ვადაგადაცილების სტატუსს განიხილავს,

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

როგორც სახელშეკრულებო პირობების შეუსრულებლობის ძირითად მაჩვენებელს. ჯგუფმა განიხილა ქვემოთ მოცემული ფაქტორების კომბინირებული ეფექტი:

- ა) დებიტორის ფინანსური მდგომარეობა;
- ბ) სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ისტორია;
- გ) დებიტორის შემოსავლიანობა.

და მიაჩნია, რომ დოლარში დენომინირებული სესხების საკრედიტო რისკი არ გაზარდილა საწყისი აღიარების შემდეგ. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. არაარსებითობიდან გამომდინარე ჯგუფმა არ აღიარა აღნიშნული სესხის გაუფასურების ანარიცხი. გაცემული სესხი არ წარმოადგენს საკრედიტოდ გაუფასურებულს საწყისი აღიარებისას. დამატებითი ინფორმაცია გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 3-ში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 24.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	9,050	47,499
მოთხოვნა მომწოდებლის მიმართ	-	3,228
სხვა მოთხოვნები	-	861
სულ ფინანსური მოთხოვნები	9,050	51,588
საექვო ვალების რეზერვი	(8,539)	(12,299)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	511	39,289
სხვა გადახდილი ავანსები	310	6,033
წმინდა მოთხოვნები	821	45,322

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ღირებულებით 2,511 ათასი ლარი (2022: 2,157 ათასი) წარმოადგენდა ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს.

		2023		2022	
	რეზერვი	მოთხოვნა	გაუფასურება	მოთხოვნა	გაუფასურება
ინდივიდუალურად შეფასებული გაუფასურებაზე					
დაკავშირებული მხარეები	50-100%	1,976	(1,879)	2,031	(1,775)
მოთხოვნები ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის რეალზიაციიდან		-	-	34,211	(3,681)
ჯგუფურად შეფასებული გაუფასურებაზე					
შემოსვლა საწარმოთა გერთიანების შედეგად		-	-	4,602	-
მიმდინარე	1%	321	(3)	3,471	(37)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	5%	34	(2)	301	(16)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	16%	42	(7)	105	(17)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	32%	31	(10)	97	(31)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	64%	22	(14)	77	(49)
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	6,624	(6,624)	6,693	(6,693)
სულ		9,050	(8,539)	51,588	(12,299)
გაუფასურების რეზერვი		(8,539)		(12,299)	
წმინდა მოთხოვნები		511		39,289	

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

	2023	2022
ბალანსი წლის დასაწყისში	(12,299)	(11,921)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(529)	(378)
გამსვლელ ჯგუფად კლასიფიცირება	4,289	-
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,539)	(12,299)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფმა 2023 წელს აღიარა არაფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი 471 ათასი ლარი (2022: 476 ათასი ლარი).

ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე

დაკავშირებული მხარეების მოთხოვნის გაუფასურებისთვის ჯგუფი განიხილავს კონტრაგენტის ფინანსურ მდგომარეობას და აფასებს თანხის მიუღებლობის ალბათობას, რის საფუძველზეც ანგარიშობს გაუფასურების ანარიცხს. დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს 1 წელზე მეტად ვადაგადაცილებულს და დარეზერვებულია სრულად.

2022 წლის ბოლოს ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციიდან რეალიზაციიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს ადგილობრივი დისტრიბუტორებისგან 31,389 ათას ლარის ოდენობით, საიდანაც 2,691 ათასი ლარი სრულად გაუფასურებულია, ხოლო დარჩენილი ნაშთი 28,698 ათასი ლარი წარმოადგენს 90 დღემდე ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებს. 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

2022 წელს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შემოსული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს შპს რითეილ ჯგუფის მოთხოვნებს (საწარმოთა გაერთიანებაზე იხილეთ შენიშვნა 21). 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 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.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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
ჯგუფურად შეფასებული გაუფასურებაზე			
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)
სულ		5,214	(612)
გაუფასურების რეზერვი		(612)	
წმინდა მოთხოვნები		4,602	

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	2,495	5,407
ფული სალაროში	7	772
სულ	2,502	6,179

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

18. სესხები

	2023	2022
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	-	44,544
სესხები სხვა მხარიდან	3,977	-
პროცენტიანი სავაჭრო ვალდებულებები	-	195
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	3,977	44,739

გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილი როგორც მოკლევადიანი

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	4,031	5,791
მოკლევადიანი ნაწილი		
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	988	31,624
ვალდებულებები შეილობილში წილის ზრდიდან	51,591	-
სესხები სხვა მხარიდან	210	-
არაუზრუნველყოფილი ობლიგაციები	-	25,053
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	2,100
ბანკის ოვერდრაფტი	-	1,449
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	6	-
ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან	400	400
სულ მოკლევადიანი ნაწილი	57,226	66,417
სულ სესხები	61,203	111,156

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.

2023 წელს ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული სესხი ჩანაცვლდა სხვა მხარის სესხით. სხვა მხარიდან მიღებული სესხის პირობების ცვლილების შედეგად სესხის დაფარვის ვადა განისაზღვრა 2025 წლის 31 დეკემბერი.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

18. სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

	2023	2022
1 იანვარი	111,156	51,287
სესხების აღება	235,913	86,541
ვალდებულებები შვილობილში წილის ზრდიდან	48,815	-
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანებით	-	23,710
სესხის დაფარვა	(250,107)	(42,264)
საპროცენტო ხარჯი	13,820	6,377
გადახდილი პროცენტი	(11,891)	(6,135)
ძირითად საშუალების შეძენა	(2,098)	(3,516)
საკურსო სხვაობის გავლენა	1,912	(4,844)
გამსვლელ ჯგუფად კლასიფიცირება	(86,317)	-
31 დეკემბერი	61,203	111,156

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. ობლიგაციები სრულად დაიფარა 2023 წელს ფინანსური ინსტიტუტიდან აღებული სესხების გამოყენებით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით, საინვესტიციო ქონებით, მარაგებით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით (იხილეთ შენიშვნა 11, 13, 14, 16) 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 5.

ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს სრულად. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. ფინანსური შეზღუდვები იანგარიშება კომპონენტის ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციიდან. 2023 და 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 2023 და 2022 წელს გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ 2023 და 2022 წლის ფინანსური შედეგების საფუძველზე ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე. აღნიშნული შეთანხმება არ იყო მიღწეული შპს მიქსორსა და გამსესხებელს შორის. 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების (გარა გამსვლელ ჯგუფში წარდგენილი სესხებისა) დაფარვის ვადაა 2028 წელი.

ძირითადი ფინანსური შეზღუდვებია:

- სესხების შეფარდება პროცენტამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე მოგებასთან (EBITDA) არ უნდა აღემატებოდეს 3.5;
- სესხების შეფარდება კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 2.5;
- მთლიანი ვალდებულებები კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 3;
- ფინანსური ვალის შეფარდება კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 1.2;

18. სესხები (გაგრძელება)

- 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.

ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ფინანსური ინსტიტუტს არ გამოუყენებია სესხის ვადაზე ადრე დაფარვის უფლება. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანია აკმაყოფილებს აღნიშნული შეზღუდვებს.

ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან

ჯგუფი წარმოადგენს სხვა მხარის მიერ მიღებული სესხის თავდებს. სესხების მოცულობა, რომლისთვისაც ჯგუფი წარმოადგენს თავდებს 2023 და 2022 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.

ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან აღიარებულია 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 2024 წელს. 2023 წელს ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებაზე დარიცხული და ანაზღაურებული საპროცენტო ხარჯი შეადგენს 63 ათას ლარს (2022: 54 ათას ლარი).

2023 წლის აგვისტოს ბოლოს კომპანიამ არამაკონტროლებელი წილისგან შეიძინა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 36,5%, რის შედეგადაც შპს მიქსორის კუთვნილი წილი გაზარდა 100%-მდე. წილის შეძენა განხორციელდა 20,442 ათას აშშ დოლარად, რომლის გადახდა უნდა განხორციელდეს შესყიდვიდან ერთი წლის შემდეგ (2024 წლის სექტემბერში). შვილობილში წილის ზრდიდან წარმოქმნილი ვალდებულების საწყისი აღიარება, მესამე დონის მიხედვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც შეადგენს 48,815 ათას ლარს (18,583 ათასი აშშ დოლარი), ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 10%-ს, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

შვილობილში წილის ზრდიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად ჯგუფმა აიღო საბანკო გარანტია (იხილეთ შენიშვნა 10). აღნიშნული გარანტია უზრუნველყოფილია სს „ქართული ლუდის კომპანიაში“ კომპანიის კუთვნილი წილით.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,489	87,524
ვალდებულებები მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების მიხედვით *	-	4,394
გადასახდელი ხელფასები	111	3,519
სხვა ვალდებულება	-	50
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,600	95,487
სახელშეკრულებო ვალდებულება - შენიშვნა 6;23	909	6,413
საგადასახადო ვალდებულებები	293	1,829
არაფინანსური ვალდებულებები	-	828
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	1,202	9,070
სულ	2,802	104,557

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 შეძენის შემდეგ, ჯგუფი ვეღარ შეძლებს მომწოდებლისადმი 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 წარდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ბანკი ანგარიშგაქტურების 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.

20. არამაკონტროლებელი წილი, გამსვლელი ჯგუფი და შეწყვეტილი ოპერაციები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი შვილობილ კომპანიაში მოიცავს სს ქართული ლუდის კომპანიაში და შპს რითეილ ჯგუფში არსებულ წილს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი შვილობილ კომპანიაში მოიცავს შპს რითეილ ჯგუფში არსებულ წილს. არამაკონტროლებელი წილისთვის მიკუთვნებული 2023 წლის ქართული ლუდის კომპანიის საქმიანობის შედეგი მოიცავს წილის დათმობამდე პერიოდის შედეგს.

2023 წლის აგვისტოს ბოლოს ჯგუფმა არამაკონტროლებელი წილისგან შეიძინა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 36,5%, რის შედეგადაც ჯგუფმა კუთვნილი წილი გაზარდა 100%-მდე. წილის შეძენა განხორციელდა 20,442 ათას აშშ დოლარად, რომლის გადახდა უნდა განხორციელდეს შესყიდვიდან ერთი წლის შემდეგ (2024 წლის სექტემბერში). შვილობილში წილის ზრდიდან წარმოქმნილი ვალდებულების საწყისი აღიარება მესამე დონის მიხედვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, რომელის შეადგენს 48,815 ათას ლარს (18,583 ათასი აშშ დოლარი) ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 10%-ს, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

2022 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 „პსკ ფარმა“ ფლობს 12.39%.

2023 და 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 56.67%-ს და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 39.62%-ს.

2023 წლის დეკემბერში ჯგუფის ბენეფიციარი მაკონტროლებელი მფლობელების გადაწყვეტილებით კომპანიამ გამოაცხადა მისი დირექტორების გადაწყვეტილება, რეორგანიზაციის შედეგად გაეყიდათ სს ქართული ლუდის კომპანიაში და შპს რითეილ ინვესტიციებში (შესაბამისად შპს რითეილ ჯგუფში) კუთვნილი წილები სრულად. წილების გასხვისება განხორციელდა 2024 წლის თებერვალში 2024 წლის იანვარში დაარსებულ კომპანიაზე შპს ჩოჩელი ინვესტიმენტ გრუპზე. შპს ჩოჩელი ინვესტიმენტ გრუპის საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელები შვილობილი კომპანიების გასხვისების მომენტში იყვნენ იგივე პირები, ვინც ფლობს კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ოპერაციის შედეგად, გადაცემული შვილობილი კომპანიების საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირები არ შეცვლილა. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 24.

2023 წლის 31 დეკემბერს სს ქართული ლუდის კომპანიის და შპს რითეილ ჯგუფის ბალანსზე არსებული აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც გამსვლელი ჯგუფი და როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. არამაკონტროლებელი წილი, გამსვლელი ჯგუფი და შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ და შპს რითეილ ჯგუფის შემაჯამებელ კონსოლიდირებულ ფინანსური ინფორმაციას სრული საანგარიშგებო პერიოდისთვის და შპს რითეილ ჯგუფის შემაჯამებელ ფინანსური ინფორმაციას საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ (2022 *, იხილეთ შენიშვნა 21).

	ქართული ლუდის კომპანია		შპს რითეილ ჯგუფი		შეწყვეტილი ოპერაციები	
	2023	2022	2023	2022*	2023	2022
ამონაგები	113,572	102,753	569,758	26,594	680,454	129,347
პროდუქციის თვითღირებულება	(72,040)	(63,731)	(465,122)	(21,812)	(534,523)	(85,543)
საერთო მოგება	41,532	39,022	104,636	4,782	145,931	43,804
კომერციული ხარჯები	(15,117)	(13,116)	(87,274)	(4,356)	(102,391)	(17,472)
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	(16,352)	(14,038)	(7,980)	(426)	(24,332)	(14,464)
წმინდა სხვა შემოსავალი	155	219	1,911	-	2,066	219
საოპერაციო მოგება	10,218	12,087	11,293	-	21,274	12,087
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(8,265)	(5,910)	(9,210)	(489)	(17,475)	(6,399)
წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან	(1,247)	5,183	296	489	(951)	5,672
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი *	1,131	(736)	-	-	-	(736)
წმინდა მოგება	1,837	10,624	2,379	-	2,848	10,624
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-
სრული შემოსავალი	1,837	10,624	2,379	-	2,848	10,624
წმინდა მოგება მიკუთვნებული:						
მშობელი საწარმოს მფლობელებს	1,390	6,747	1,077	-	1,374	6,747
არამაკონტროლებელ წილს	447	3,877	1,302	-	1,474	3,877
წმინდა მოგება	1,837	10,624	2,379	-	2,848	10,624
სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:						
მშობელი საწარმოს მფლობელებს	1,390	6,747	1,077	-	1,374	6,747
არამაკონტროლებელ წილს	447	3,877	1,302	-	1,474	3,877
სრული შემოსავალი	1,837	10,624	2,379	-	2,848	10,624

(*) სხვაობა შეწყვეტილ ოპერაციებსა და კომპონენტების ჯამურ ფინანსურ შედეგებს შორის წარმოადგენს კონსოლიდაციის ელიმინირებას.

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*).

	ქართული ლუდის კომპანია		შპს რითეილ ჯგუფი		შეწყვეტილი ოპერაციები	
	2023	2022	2023	2022*	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა	16,394	(5)	36,741	-	53,135	(5)
საინვესტიციო საქმიანობა	(7,472)	(30,186)	(9,607)	-	(17,079)	(30,186)
საფინანსო საქმიანობა	(6,037)	27,241	(10,085)	-	(16,122)	27,241
წმინდა ზრდა/(შემცირება)	2,885	(2,950)	17,049	-	19,934	(2,950)

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. არამაკონტროლებელი წილი, გამსვლელი ჯგუფი და შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ და შპს რითეილ ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციას აქტივების და ვალდებულებების შესახებ 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის წარმოადგენს გამსვლელ ჯგუფს.

	არამაკონტროლებელი წილი				კონსოლიდაციის შესწორება	გამსვლელი ჯგუფი
	ქართული ლუდის კომპანია		შპს რითეილ ჯგუფი			
	2023	2022	2023	2022		
აქტივები						
გუდვილი	11,668	-	-	-	32,841	44,509
ძირითადი საშუალებები	62,039	63,089	53,295	54,671	-	115,334
აქტივების გამოყენების უფლება	-	-	103,788	87,221	-	103,788
არამატერიალური აქტივები	386	367	644	645	-	1,030
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	23,601	22,470	-	-	(23,601)	-
მარაგები	26,584	30,326	54,261	43,694	(237)	80,608
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,268	36,370	12,826	6,744	(3,366)	32,728
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,017	1,132	21,926	4,877	-	25,943
სულ აქტივები	151,563	153,754	246,740	197,852	5,637	403,940
ვალდებულებები						
სესხები	64,186	70,019	22,131	23,710	-	86,317
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	107,605	88,268	-	107,605
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,207	14,403	110,440	81,689	(1,726)	125,921
სულ ვალდებულებები	81,393	84,422	240,176	193,667	(1,726)	319,843

როგორც ეს ბალანსის შემდგომ მოვლენებში (შენიშვნა 24) არის განმარტებული:

- ჯგუფმა სს „ქართული ლუდის კომპანიაში“ კუთვნილი აქციების 100% გაყიდა საერთო მაკონტროლებელ მხარეს დაქვემდებარებულ კომპანიაზე 2024 წლის თებერვალში 24,441 ათას აშშ დოლარად, რისი გადახდაც უნდა განხორციელდეს არაუგვიანეს 2024 წლის სექტემბრისა. ხელშეკრულების მიხედვით ვალდებულების დაფარვამდე არ მოხდება პროცენტის დარიცხვა.
- შპს რითეილ ინვესტმენტში კუთვნილი წილის 100% (რის შედეგადაც ჯგუფიდან სრულად გავიდა შპს რითეილ ჯგუფში ფლობილი ეფექტური წილი). გაყიდა საერთო მაკონტროლებელ მხარეს დაქვემდებარებულ კომპანიაზე 2024 წლის თებერვალში 4,750 ათას აშშ დოლარად, რისი გადახდაც უნდა განხორციელდეს არაუგვიანეს 2026 წლის ივლისისა. ხელშეკრულების მიხედვით ვალდებულების დაფარვამდე მას დაერიცხება წლიური 7%.

გამომდინარე იქიდან, რომ ოპერაცია განხორციელდა მაკონტროლებელი მფლობელების გადაწყვეტილებით, რის შედეგადაც არ შეცვლილა გასული კომპონენტების საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელები, სხვაობა გასული აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულებას და მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის სრულად აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში, როგორც მფლობელების გადაწყვეტილებით განხორციელებული ოპერაციის ეფექტი.

ხელმძღვანელობის შეფასებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამსვლელი ჯგუფის საბალანსო ღირებულება არ ჩამორჩებოდა მის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას.

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. საწარმოთა გაერთიანება

ჯგუფს 2023 და 2022 წელს ჰქონდა საწარმოთა გაერთიანება, რისთვისაც გამოყენებულია განსხვავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია საწარმოთა გაერთიანების და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ წლების მიხედვით.

საწარმოთა გაერთიანება 2023 წელს:

ჯგუფმა 2023 წელს შეიძინა მისი ლუდის და სხვა არაალკოჰოლური პროდუქციის ძირითადი და მსხვილი მომხმარებელი – Zedazeni 2012 LLC, სადისტრიბუციო კომპანია, რომელიც უზრუნველყოფს ქართული ლუდის კომპანიის ადგილობრივი გაყიდვების დაახლოებით 85%-ს. ცხრილი გვიჩვენებს საწარმოთა გაერთიანების ანაზღაურების ღირებულების და გუდვილის გაანგარიშებას.

	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,926
ძირითადი საშუალებები	3,107
აქტივების გამოყენების უფლება	565
მარაგები	3,628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(39,932)
სხვა ვალდებულებები	(700)
წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება	(11,663)
გადახდილი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5
გუდვილი	11,668

ჯგუფმა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და აღებული ვალდებულებები შეაფასა სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. შეფასება მომზადებულია საერთაშორისო შეფასების სტანდარტების (IVS) 2025-ის შესაბამისად. შეძენილი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია საბაზრო ანალოგების და ჩანაცვლების მეთოდით.

გუდვილი ყოველწლიურად იტესტება გაუფასურებაზე. გაუფასურების დანაკლისი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებად ღირებულება დადგენილია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ეს გამოთვლები ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტს ხუთწლიანი პერიოდისთვის. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ხუთწლიანი პერიოდის ზრდის ბიუჯეტირებული მაჩვენებელი და საოპერაციო მოგება წარსული შესრულებისა და ბაზრის მოლოდინების მიხედვით. ფულადი ნაკადები ხუთწლიანი პერიოდისთვის პროგნოზირებულია მოსალოდნელი ზრდის მაჩვენებლების გამოყენებით, რომლებიც არ აღემატება ბიზნეს სექტორის გრძელვადიანი საშუალო ზრდის მაჩვენებელს, რომელშიც ოპერირებს შეძენილი საწარმო. WACC-ის (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება), რომელიც გამოიყენება გაუფასურების ტესტში, შეადგენს წლიურ 14.54%-ს, რაც ასახავს განვითარებადი ქვეყნების კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას. WACC-ის შეფასება ასახავს შეძენილი საწარმოს დაფინანსებასთან დაკავშირებულ რისკებს, როგორც ნასესხები ასევე საკუთარი სახსრებისთვის. საკუთარი სახსრებით დაფინანსების რისკები გამომდინარეობს კაპიტალის ბაზრის მახასიათებლებიდან, ხოლო ნასესხები სახსრებით დაფინანსების რისკები შეძენილი საწარმოს მახასიათებლებიდან.

კაპიტალის ღირებულების გამოთვლა ხორციელდება CAPM მოდელის საფუძველზე (კაპიტალის აქტივების ფასის ფორმირების მოდელი). ამ მოდელში კაპიტალში ჩადებული თანხის მოგების მაჩვენებლის თანაფარდობა ეფუძნება შემდეგი კომპონენტების ანალიზს:

- რისკისგან თავისუფალი განაკვეთი;
- ბეტა
- ბაზრის რისკის პრემია და მცირე კომპანიასთან დაკავშირებული დამატებითი რისკის პრემია
- ქვეყნის რისკი
- კომპანიის სპეციფიკური რისკის პრემია

გაუფასურების ტესტის შედეგად 2023 წელს საწარმოთა გაერთიანებიდან წარმოქმნილი გუდვილის გაუფასურება არ იდენტიფიცირებულა.

21. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

საწარმოთა გაერთიანება 2022 წელს

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 გადაიხდა 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.

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

გუდვილის საწყისი აღიარება: ჯგუფმა აღიარა გუდვილი, შეძენის თარიღისთვის შეფასებული, როგორც (ა)-ს ნამეტო (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 ტესტირებას. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია მოცემული საწარმოთა გაერთიანებიდან წარმოქმნილი 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

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

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 გაერთიანებისთვის გაწეული ანაზღაურების კომპონენტი.

შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების ღირებულების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება
აქტივები	
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
სულ აქტივები	197,852
ვალდებულებები	
სესხები	23,710
საიჯარო ვალდებულებები	88,268
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	81,689
სულ ვალდებულებები	193,667
წმინდა აქტივების ღირებულება	4,185

ცხრილი გვიჩვენებს საწარმოთა გაერთიანების ანაზღაურების ღირებულების და გუდვილის გაანგარიშებას.

გადახდილი კომპენსაციის ღირებულება	ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	31,240
ვალდებულება კაპიტალის შეესებაზე	1,264
მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილის საბალანსო ღირებულება შეძენის დღეს	1,995
სულ გადახდილი კომპენსაცია	34,499
წმინდა აქტივების ღირებულება	(4,185)
არამაკონტროლებელი წილი (შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში პროპორციული წილით)	2,527
გუდვილი	32,841

მე-20 განმარტებით შენიშვნაში გახსნილია ინფორმაცია შეძენის 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.

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

მიქსორი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები

2022 წლის დეკემბრიდან 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. ცხრილი გვიჩვენებს მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების მოძრაობას.

	2022
1 იანვარი	2,731
მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალის) წილი	(736)
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-
გასვლა მეკავშირე საწარმოზე კონტროლის მოპოვების შედეგად	(1,995)
სულ	-

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მეკავშირე საწარმოს საწარმოთა გაერთიანებამდე, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, ოჯახის ახლო წევრებს 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.

	2023		2022	
	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე
ნაშთები				
სავაჭრო მოთხოვნები	-	3,148	-	2,926
გაცემული სესხები	-	2,183	-	1,633
საეჭვო ვალდებულებების რეზერვი	-	(2,188)	-	(2,084)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	3,143	-	2,475
სავაჭრო ვალდებულებები	653	173	-	178
სესხები	-	-	-	-
ოპერაციები				
ამონაგები *	-	-	(11,183)	158
მიღებული ფასდაკლება	-	5,571	-	-
სხვა შემოსავალი	-	-	-	-
კომუნალური ხარჯები **	-	1,011	-	1,240
მარაგების შესყიდვა	-	1,417	-	1,806
საპროცენტო შემოსავალი	-	17	-	-

*თანხა წარმოადგენს ქეშექვებს, 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, ქეშექვების, 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 4,773 ათას ლარს (2022: 2,483 ათასი ლარი).

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. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლო დასრულდა ჯგუფის სასარგებლოდ. სასამართლომ სახელშეკრულებო ვალდებულების მომჩივანის მიერ მოთხოვნის უფლება ცნო ხანდაზმულად. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად სახელშეკრულებო ვალდებულება არ ექვემდებარება დაბრუნებას (ამას ადასტურებს პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება). ჯგუფმა 2023 წელს აღიარა შემოსავალი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისგან წმინდა სხვა შემოსავალი ხარჯების მუხლში ჯამურად 5,142 ათასი ლარი. მომჩივანმა სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა უზენაეს სასამართლოში (უმაღლეს ინსტანციაში). ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ არის ცნობილი უზენაეს სასამართლომ დასაშვებად ცნო თუ არა გასაჩივრება და დაიწყებს თუ არა მის განხილვას. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა იურიტიკის და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრება და მიაჩნია, რომ უზენაეს სასამართლო არ შეცვლის წინა ინსტანციების გადაწყვეტილებას და მოსალოდნელია დავის დასრულება ჯგუფის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სადაო თანხა ჯამურად 5,142 ლარი წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას.

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 დაბეგრას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 7,390 ათას ლარს (2022: 5,034 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 კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ საზრუნავზე. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის თებერვალში ჯგუფმა გაყიდა ინვესტიციები სს ქართული ლუდის კომპანიაში და შპს რითეილ ინვესტმენტსში. ინვესტიციების გაყიდვა განხორციელდა შპს ჩოჩელი ინვესტმენტ გრუპზე. შპს ჩოჩელი ინვესტმენტ გრუპის საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელები შვილობილი კომპანიების გასხვისების მომენტში იყვნენ იგივე პირები, ვინც ფლობს კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წილების გადაცემის მომენტში. ოპერაციის შედეგად, გადაცემული შვილობილი კომპანიების საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირები არ შეცვლილა. ნასყიდობის ჯამური ღირებულება შეადგენს 25,192 ათას აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს, საიდანაც 20,422 ათასი აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარი გადასახდელია 2024 წლის სექტემბერში, ხოლო 4,750 ათასი აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარი გადასახდელია 2026 წლის ივლისში. გამომდინარე იქიდან, რომ ოპერაცია განხორციელდა მაკონტროლებელი მფლობელების გადაწყვეტილებით, რის შედეგადაც არ შეცვლილა გასული შვილობილი კომპანიების საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელები, სხვაობა გასული ინვესტიციების წმინდა საბალანსო ღირებულებას და მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის სრულად აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში, როგორც მფლობელების გადაწყვეტილებით განხორციელებული ოპერაციის ეფექტი. 2024 წლის სექტემბერში სრულად დაიფარა სს ქართული ლუდის კომპანიის 36.5%-იანი წილის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები (20,422 ათასი აშშ დოლარი) და სს ქართული ლუდის კომპანიის 100%-იანი წილის გაყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები (20,422 ათასი აშშ დოლარი) სამმხრივი შეთანხმებით.

ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდი 1,116 ათასი ლარი და დაკავშირებულ მხარეზე (საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ოჯახის წევრზე) გასცა სესხი 1,266 ათასი ლარი წლიურ 12%-ში. განახორციელა 2023 წელს გაცემული სესხების პროლონგაცია 1 წლის ვადით

ჯგუფმა შეიძინა 1,288 ათასი ლარის სპეცტექნიკა და საინვესტიციო ქონება აღჭურვა მაცივრებით ჯამურად 522 ათასი ლარი.

მიქსორი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 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, ხანძარის ქუჩა N1. შპს მიქსორის ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 1. კომპანიის მეწილეების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ შენიშვნაში.

2008 წელს მიქსორმა ქვიშისა და ღორღის წარმოება დაიწყო, რასაც მალევე ავჭალაში ბეტონის თანამედროვე ქარხნის შენება 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 შეირჩა 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 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 1.

2023 წლის აგვისტოს ბოლოს შპს მიქსორმა არამაკონტროლებელი წილისგან შეიძინა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 36,5%, რის შედეგადაც კომპანიამ კუთვნილი წილი გაზარდა 100%-მდე, იხილეთ შენიშვნა 20. 2023 წლის დეკემბერში სს ქართული ლუდის კომპანიამ შეიძინა სადისტრიბუციო კომპანია შპს ზედაზენი 2012 (რომელიც თავის მხრივ ფლობდა შპს ზედაზენი ქართლს), იხილეთ შენიშვნა 21.

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. 2023 წლის დასასრულს კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილი იყო 349 მაღაზიით (2022: 303 მაღაზია).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს რითეილ ჯგუფს ჰქონდა სამი ძირითადი საწყობი საქართველოს მასშტაბით - აქედან ორი მდებარეობს თბილისში, რომლებიც ემსახურებოდა აღმოსავლეთ საქართველოს, ხოლო ერთი ქუთაისში - დასავლეთ საქართველოს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა ორი ძირითადი საწყობი თბილისსა და ქუთაისში). შპს რითეილ ჯგუფს აქვს საწარმოო საწყობი

მიქსორი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

თბილისში, კერძოდ ვარკეთილში. ასევე, აქვს ნაწილობრივი წარმოება ქუთაისში, გორსა და რუსთავში, ასევე აწარმოებს პროდუქციას 3 მაქსი-მაღაზიაში. მიუხედავად ამისა, პროდუქციის 100%-ის მაღაზიებში ტრანსპორტირებას თავად დისტრიბუტორების მიერ ხორციელდება.

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 თანამედროვე ევროპული დანადგარებით.

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.

სს "ქართული ლუდის კომპანია" აგრძელებს პორტფელის პრემიალიზაციას, რომლის ფარგლებშიც, კომპანიამ ექსკლუზიური იმპორტიორის ხელშეკრულებები გააფორმა მსოფლიოს ლუდის ინდუსტრიის ისეთ გიგანტებთან,როგორებიც არიან Diageo Ireland Unlimited Company და Krombacher International,რომლის ფარგლებშიც "ზედაზენი" გახდა ლუდის Guinness (მსოფლიოში უპირობო ლიდერი სტაუტის ტიპის ლუდებს შორის) და Krombacher-ის (ნომერ პირველი ლუდი გერმანიიდან ლაგერის კატეგორიაში) ექსკლუზიური იმპორტიორი რეგიონში.

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

მიქსორი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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 სს ქართული კომპანიის წილი შპს რითეილ ჯგუფის კაპიტალში, რომელსაც თავისივე შვილობილი კომპანიით ფლობდა, 46,71%-მდე გაიზარდა.

შპს ზედაზენი 2012, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა 2023 წლის ბოლოს წარმოადგენს სადისტრიბუციო კომპანიას. სადისტრიბუციო კომპანია ახორციელებს როგორც ქართული ლუდის კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის დისტრიბუციას ასევე სხვა პროდუქციის დისტრიბუციას. სადისტრიბუციო კომპანია ოპერირებს თბილისში, ასევე საქართველოს სხვა რეგიონებში. 2023 წელს ადგილობრივ ბაზარზე ქართული ლუდის კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის დაახლოებით 85% რეალიზაცია განხორციელდა შპს ზედაზენი 2012-ის მიერ.

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.

2023 წლის დეკემბერში ჯგუფის ბენეფიციარი მაკონტროლებელი მფლობელების გადაწყვეტილებით კომპანიამ გამოაცხადა მისი დირექტორების გადაწყვეტილება, რეორგანიზაციის შედეგად გაეყიდათ სს ქართული ლუდის კომპანიაში და შპს რითეილ ინვესთმენტში (შესაბამისად შპს რითეილ ჯგუფში და ზედაზენი 2012-ში) კუთვნილი წილები სრულად. წილების გასხვისება განხორციელდა 2024 წლის თებერვალში 2024 წლის იანვარში დაარსებულ კომპანიაზე შპს ჩოჩელი ინვესთმენტ გრუპზე. შპს ჩოჩელი ინვესთმენტ გრუპის საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელები შვილობილი კომპანიების გასხვისების მომენტში იყვნენ იგივე პირები, ვინც ფლობს კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ოპერაციის შედეგად, გადაცემული შვილობილი კომპანიების საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირები არ შეცვლილა. აღნიშნული ოპერაციის შედეგად ჯგუფი გააგრძელებს საქმიანობას მხოლოდ შპს მიქსორის ოპერაციებით.

ჯგუფის ძირითადი მიღწევები და ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

ჯგუფის პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით, გამოწვევას უწევს საშენებლო ბეტონი, რომლის რეალიზაცია ხდება მხოლოდ თბილისსა და მის შემოგარენში.

2023 წლის 31 დეკემბერს სს ქართული ლუდის კომპანიის და შპს რითეილ ჯგუფის ბალანსზე არსებული აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც გამსვლელი ჯგუფი და როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია. ჯგუფი ხელახლა წარმოადგენს შეწყვეტილი ოპერაციების ინფორმაციას, რომლებიც მოცემული იყო წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებებში ისე, რომ მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებამდე შეწყვეტილი ყველა ოპერაცია, რომელიც შეეხება წარდგენის უკანასკნელ პერიოდს. შესაბამისად ჯგუფმა ქვემოთ ცხრილში მოცემული მაჩვენებლები გაიანგარიშა 2023 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენის საფუძველზე. მაჩვენებლების გაანგარიშება არ მოიცავს შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებულ ინფორმაციას.

მიქსორი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ჯგუფის მომგებიანობა განგრძობითი ოპერაციებიდან 2023 და 2022 წელს სხვადასხვა მაჩვენებლებით იყო შემდეგი:

	2023	2022	% ცვლილება
მთლიანი ამონაგები	61,457	42,631	44%
საერთო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე	13,665	7,401	85%
საერთო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე/მთლიან ამონაგებზე	22%	17%	
საოპერაციო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე	16,055	3,882	314%
საოპერაციო მოგება ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე/მთლიანი ამონაგებზე	26%	9%	

ამონაგების ზრდა განაპირობა წარმოების მოცულობის ზრდამ და საქართველოს რკინიგზასთან გაფორმებულმა ხელშეკრულებამ, რომლის ფარგლებშიც განხორციელდა შპალეების მიწოდება. საერთო მოგების მარჯა გაიზარდა ამონაგების ზრდის შედეგად, რადგან თვითღირებულებაში შემავალი ხარჯების ნაწილი არის ფიქსირებული და მიიღწევა მასშტაბის ეკონომიკა. საოპერაციო მოგების დამატებითი ზრდა განაპირობა ხანდაზმული სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტამ. იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 23.

ჯგუფი ბეტონს და ბეტონპროდუქტების სხვადასხვა ნაკეთობას ყიდის სხვადასხვა მარჯით, რაც ასევე განაპირობებს მარჯების ცვალებადობას.

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

გამსვლელი ჯგუფის და შეწყვეტილი ოპერაციების შესახებ იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 20.

ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

შპს „მიქსორი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 11 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელების წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მფლობელები	2023	2022
ცეზარ ჩოჩელი	50%	42.12%
იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი	50%	42.13%
შპს ქისტოუნ ინვესტმენტს	-	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 „ჰსკ ფარმა“ 12.39%- ჰსკ არის ერთ-ერთი წამყვანი ფარმაცევტული კომპანია საქართველოში, რომელიც ოპერირებს მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით.

2023 წლის აგვისტოში ჯგუფმა არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისგან სრულად გამოისყიდა წილი სს ქართულ ლუდის კომპანიაში.

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;

მიქსორი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ჯგუფის მენეჯმენტისთვის ერთერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიებში 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 საბონუსე 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 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 2023 წლის 31 დეკემბერს.

მიქსორი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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 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 არაალკოჰოლური 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ილია შიხაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ანა ჩოჩელი

მიქსორი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

გარემოს დაცვა

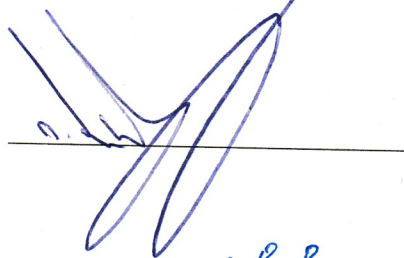
გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს სს ქართული ლუდის კომპანიის საქმიანობას, ძირითადად შეეხება:

მყარი ნარჩენების მართვა - 2019 წელს საქართველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსი“-ს მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიამ შეიმუშავა მყარი ნარჩენების მართვის ახალი გეგმა (ნარჩენების მართვის გეგმა განახლდა 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 არაალკოჰოლური 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.

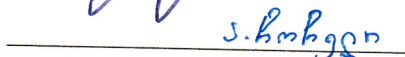
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ილია შიხაშვილი

ფინანსური დირექტორი



ანა ჩოჩელი