

MARS GEORGIA LLC

International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements and
Independent Auditor's Report
for the Year Ended 31 December 2021

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of profit or loss and other comprehensive income	1
Statement of financial position	2
Statement of changes in equity	3
Statement of cash flows.....	4

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. Corporate information	5
2. Operating environment of company.....	5
3. Significant accounting policies	5
4. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty	13
5. Revenue from contracts with customers	13
6. Cost of goods sold	13
7. Selling and distribution expenses	14
8. General and administrative expenses	14
9. Property and equipment	15
10. Cash and cash equivalents	15
11. Trade and other receivables	16
12. Inventory	16
13. Charter capital.....	16
14. Trade and other payables	16
15. Advances Received	17
16. Related parties' transactions and outstanding balances	17
17. Commitments and contingencies	18
18. Events after the reporting period.....	18
19. Approval of the financial statements.....	19

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, LLC 4000
King David Business Centre, 7th floor, 400 M. Akhmeteli Street, Tbilisi 0100, Georgia
Tel: +995 (33) 552 50 50, www.pwc.ge



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Mars Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Mars Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2021, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2021;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, I/C 405220611
King David Business Centre, 7th floor, #12 M. Aleksidze Street, Tbilisi 0171, Georgia
Tel: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge



an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up



to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

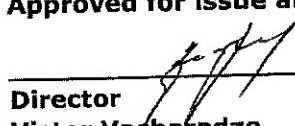
15 August 2022
Tbilisi, Georgia

MARS GEORGIA LLC**Statement of profit or loss and other comprehensive income**

For the year ended 31 December 2021

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2021	2020
Revenue	5	45,702,419	22,618,370
Cost of goods sold	6	(30,627,938)	(14,452,171)
Gross profit		15,074,481	8,166,199
Selling and distribution expenses	7	(6,447,375)	(3,160,470)
General and administrative expenses	8	(5,196,774)	(2,541,946)
Other gains/(losses), net		359,907	(86,613)
Operating profit		3,790,239	2,377,170
Finance income		734,817	231,268
Finance costs		(1,252,615)	(397,238)
Profit for the year		3,272,441	2,211,200
Income tax expense		-	-
Profit for the year		3,272,441	2,211,200
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		3,272,441	2,211,200

Approved for issue and signed on 15 August 2022



Director
Victor Vacharadze
15 August 2022

The notes on pages 5-19 form an integral part of these financial statements

MARS GEORGIA LLC
Statement of Financial Position
For the year ended 31 December 2021

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2021	31 December 2020
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	9	80,531	70,083
Total non-current assets		80,531	70,083
Current assets			
Cash and cash equivalents	10	16,439,048	9,691,669
Trade and other receivables	11	5,625	229,419
Prepaid taxes		1,161,013	1,285,572
Prepayments		21,297	-
Inventory	12	842,664	-
Total current assets		18,469,647	11,206,660
TOTAL ASSETS		18,550,178	11,276,743
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY			
Charter capital	13	30,385	30,385
Retained earnings		5,483,641	2,211,200
TOTAL EQUITY		5,514,026	2,241,585
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	14	11,135,779	9,035,158
Advances received	15	1,900,373	-
Total Current liabilities		13,036,152	9,035,158
TOTAL LIABILITIES		13,036,152	9,035,158
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		18,550,178	11,276,743

The notes on pages 5-19 form an integral part of these financial statements

MARS GEORGIA LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2021

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	Charter Capital	Retained earnings	Total
As at 1 January 2020		-	-	-
Charter capital	13	30,385		30,385
Profit for the year		-	2,211,200	2,211,200
At 31 December 2020		30,385	2,211,200	2,241,585
Charter capital	13	-	-	-
Profit for the year		-	3,272,441	3,272,441
At 31 December 2021		30,385	5,483,641	5,514,026

The notes on pages 5-19 form an integral part of these financial statements

MARS GEORGIA LLC
Statement of cash flows
For the year ended 31 December 2021

<i>In Georgian Lari</i>	2021	2020
Operating activities		
Cash receipts from customers	43,265,945	25,563,533
Cash paid to suppliers and employees	(35,926,501)	(15,577,709)
Interest received	734,816	231,268
Net cash flows from operating activities	8,074,260	10,217,092
Investing activities		
Purchase of property and equipment	(74,266)	(158,570)
Net cash flows used in investing activities	(74,266)	(158,570)
Financing activities		
Paid in capital	-	30,385
Net cash flows used in financing activities	-	30,385
Net increase in cash and cash equivalents	7,999,994	10,088,907
Net foreign exchange difference arising from cash and cash equivalents	(1,252,615)	(397,238)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	9,691,669	-
Cash and cash equivalents at end of the year	16,439,048	9,691,669

The notes on pages 5-19 form an integral part of these financial statements

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

1. Corporate information

Mars Georgia LLC with registration number 405366866 (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 28 November 2019 and was registered by National Agency of Public Registry LEPL.

The main activity of the Company is the import and sale of food products, mainly Petcare, Mars Edge and Mars Wrigley, which includes M&Ms, Skittles, Snickers and Extra in Georgia. At the end of the year 2021 the Company had 6 employees (2020:7).

The ultimate owner of the company as at 31 December 2021 was Mars incorporated, which is registered in United states. As at 31 December 2021 and 31 December 2020, the 100% owner of the Company was Mars Nederland LLC, which is registered in Netherlands.

The principal operating office and registered address of the Company is situated in Georgia, Tbilisi, Vake district, Vazha-pshavela avenue, N 71, floor 5, block I, office space N29

2. Operating environment of company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

On 12 March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions.

These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Group's operations.

In 2021 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

The Company's management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Company's operations. The Company personnel transferred to remote work since the outbreak of COVID-19. The Company's operations were minimized.

3. Significant accounting policies

Statements of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities issued by the International Accounting Standards Board (IFRS for SMEs).

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

3 Significant policies (continued)

Basis of preparation

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue in operation for the foreseeable future.

The financial statements have been prepared under the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that prices directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset and liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date.

Functional currency. Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The functional currency of the Company is the Georgian Lari ("GEL"). The presentation currency of the financial statements is the GEL, unless otherwise indicated.

Offsetting. Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realize the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Company.

The principal accounting policies are set out below:

Revenue recognition

Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for each of the Company's activities, as described below.

Sales of goods. Revenues from sales of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

Variable consideration

If the consideration in a contract includes a variable amount, the Company estimates the amount of consideration to which it will be entitled in exchange for transferring the goods to the customer. The variable consideration is estimated at contract inception and constrained until it is highly probable that a significant revenue reversal in the amount of cumulative revenue recognised will not occur when the associated uncertainty with the variable consideration is subsequently resolved.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

3 Significant policies (continued)

Volume rebates

Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur. A refund liability (included in trade and other payables) is recognised for expected volume discounts payable to customers in relation to sales made until the end of the reporting period.

Operating leases

Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed. Contingent rentals arising under operating leases are recognized as an expense in the period in which they are incurred. In the event that lease incentives are received to enter into operating leases, such incentives are recognized as a liability. The aggregate benefit of incentives is recognized as a reduction of rental expense on a straight-line basis, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed.

Foreign currencies

Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other gains/(losses), net'.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

	31 December 2021	31 December 2020
USD/GEL	3.0976	3.2766
EUR/GEL	3.5040	4.0233
100 RUB /GEL	4.1469	4.4031
GBP/GEL	4.1737	4.4529

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average cost basis. The cost of finished goods and work in progress comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses. Goods in transit represent all the goods that are purchased and shipped, but not delivered yet. Risk and reward of goods are transferred to the Company from the point they are shipped.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

3. Significant accounting policies (Continued)

Taxation

Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- Where the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable.
- Receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of VAT asset or liability in the statement of financial position.

Advances received

Advances received is the obligation to transfer goods or services to a customer for which the Company has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer. If a customer pays consideration before the company transfers goods or services to the customer, advances received are recognized when the payment is made or the payment is due (whichever is earlier). Advances received are recognized as revenue when the company performs under the contract.

Property and equipment

Property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment losses, where required.

The historical cost of an item of property and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, and (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

Depreciation of property and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight-line method. Useful lives of the groups of property and equipment are as follows:

	Useful lives in years
Machinery & Equipment	10
Office properties	6
Other equipment	3

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

3. Significant accounting policies (Continued)

Depreciable amount is the cost of an item of property and equipment less its residual value. The residual value is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the item of property and equipment, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life.

The residual value, the useful lives and depreciation method are reviewed at each financial year-end. The effect of any changes from previous estimates is accounted for prospectively as a change in an accounting estimate.

The gain or loss arising on a sale or disposal of an item of property and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in profit or loss.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Company will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows.

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognized as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Contingent assets and liabilities

Contingent liabilities are not recognized in the statement of financial position, but are disclosed in the notes to financial statements, unless the probability of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognized in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Financial instruments

Financial assets and financial liabilities are recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instruments.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognized immediately in profit or loss.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

3. Significant accounting policies (Continued)

Financial assets

Financial assets are classified into the following specified categories: financial assets 'at fair value through profit or loss' (FVTPL), 'held-to-maturity' investments, 'available-for-sale' (AFS) financial assets and 'loans and receivables'. The classification depends on the nature and purpose of the financial assets and is determined at the time of initial recognition.

The principal financial assets of the Company are cash and cash equivalents, trade and other accounts receivable.

Company evaluates impairment of financial assets individually by companies.

Effective interest method

The effective interest method is a method of calculating the amortized cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition. Income is recognized on an effective interest basis for debt instruments.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents in the statement of financial position comprise cash at banks with a maturity of three months or less, that are readily convertible to a known amount of cash and subject to an insignificant risk of changes in value.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Short-term accounts receivable, which are non-interest bearing, are stated at their nominal value. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired. The allowance recognized is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows discounted at the effective interest rate computed at initial recognition.

Impairment of financial assets

Financial assets are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

For all other financial assets, objective evidence of impairment could include:

- significant financial difficulty of the issuer or counterparty; or
 - breach of contract, such as a default or delinquency in interest or principal payments; or
 - it is becoming probable that the borrower will enter bankruptcy or financial re-organization;
- or

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

3. Significant accounting policies (Continued)

the disappearance of an active market for that financial asset because of financial difficulties.

For financial assets carried at amortized cost, the amount of the impairment loss recognized is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the financial asset's original effective interest rate.

For financial assets that are carried at cost, the amount of the impairment loss is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of the estimated future cash flows discounted at the current market rate of return for a similar financial asset. Such impairment loss will not be reversed in subsequent periods.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss directly for all financial assets with the exception of trade receivables, where the carrying amount is reduced through the use of an allowance account. When a trade receivable is considered uncollectible,

it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognized in profit or loss.

For financial assets measured at amortized cost, if, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognized, the previously recognized impairment loss is reversed through profit or loss to the extent that the carrying amount of the investment at the date the impairment is reversed does not exceed what the amortized cost would have been had the impairment not been recognized.

Derecognition of financial assets

The Company derecognizes a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another party. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognizes its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognize the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

On derecognition of a financial asset in its entirety, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable and the cumulative gain or loss that had been recognized in other comprehensive income and accumulated in equity is recognized in profit or loss.

On derecognition of a financial asset other than in its entirety (e.g. when the Company retains an option to repurchase part of a transferred asset), the Company allocates the previous carrying amount of the financial asset between the part it continues to recognize under continuing involvement, and the part it no longer recognizes on the basis of the relative fair values of those parts on the date of the transfer. The difference between the carrying amount allocated to the part that is no longer recognized and the sum of the consideration received for the part no longer recognized and any cumulative gain or loss allocated to it that had been recognized in other comprehensive income is recognized in profit or loss. A cumulative gain or loss that had been recognized in other comprehensive income is allocated between the part that continues to be

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

3. Significant accounting policies (Continued)

recognized and the part that is no longer recognized on the basis of the relative fair values of those parts.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments issued by the Company are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company entity are recognized at the proceeds received, net of direct issue costs.

Repurchase of the Company's own equity instruments is recognized and deducted directly in equity. No gain or loss is recognized in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Company's own equity instruments.

Financial liabilities

Financial liabilities (represented with trade and other accounts payable) are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Derecognition of financial liabilities

The Company derecognizes financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognized and the consideration paid and payable is recognized in profit or loss.

Charter capital

Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Company.

Prepaid taxes and taxes payable

Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value.

Prepayments to suppliers

Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

Royalty expense

Royalty expense is recognized when the sales of products are made to third parties, outside member of Mars Group. Royalty expenditure is measured at the fair value of consideration paid or payable. The value of consideration is calculated based on the inputs provided in agreement.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

4. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty

In the application of the Company's accounting policies, which are described in Note 2, the directors are required to make judgments, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

5. Revenue

Analysis of revenue by category:

<i>In Georgian Lari</i>	2021	2020
Chocolate	28,598,114	14,762,611
Gum and Confection	7,888,828	3,769,866
Pet Care	6,840,141	2,896,293
Ice cream	2,375,336	1,189,600
Total revenue	45,702,419	22,618,370

6. Cost of goods sold

Analysis of cost of goods sold by category:

<i>In Georgian Lari</i>	2021	2020
Chocolate	19,158,862	9,517,011
Gum and Confection	5,801,942	2,290,614
Pet Care	4,464,270	2,054,361
Ice cream	1,202,864	590,184
Total cost of goods sold	30,627,938	14,452,171

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

7. Selling and distribution expenses

<i>In Georgian Lari</i>	2021	2020
Advertising and consumer promotion costs	4,296,600	2,011,651
Display Materials	2,150,775	1,148,819
Total selling and distribution expenses	6,447,375	3,160,470

8. General and administrative expenses

<i>In Georgian Lari</i>	2021	2020
Royalty expenses	2,971,411	1,433,557
Salary expense	960,485	446,786
Service fees	440,796	32,309
Rent expenses	308,935	92,408
Consultation expenses	167,844	336,339
Tax expenses	75,433	47,812
Depreciation expenses	63,818	40,762
Other	208,052	111,973
Total general and administrative expenses	5,196,774	2,541,946

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

9. Property and equipment

<i>In Georgian Lari</i>	Machinery and Equipment	Furniture and Fixtures	Other equipment	Total
Cost				
1 January 2020	-	-	-	-
Additions	39,772	66,545	4,528	110,845
31 December 2020	39,772	66,545	4,528	110,845
Additions	-	4,381	69,885	74,266
31 December 2021	39,772	70,926	74,413	185,111
Depreciation				
1 January 2020	-	-	-	-
Depreciation charge of the year	21,416	16,908	2,438	40,762
31 December 2020	21,416	16,908	2,438	40,762
Depreciation charge of the year	18,356	20,077	25,385	63,818
31 December 2021	39,772	36,985	27,823	104,580
Net Book Value				
31 December 2020	18,356	49,637	2,090	70,083
31 December 2021	-	33,941	46,590	80,531

The Company's property and equipment as of 31 December 2021 and 31 December 2020 were not pledged as security for liabilities.

10. Cash and cash equivalents

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Cash at bank	16,439,048	9,691,669
Total cash and cash equivalents	16,439,048	9,691,669

Cash and cash equivalents include cash at banks, with original maturities of three months or less. Bank balances payable on demand are held within top one Georgian bank rated Ba2 by Moody's rating system. The company earns interest at the respective current accounts in bank.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

11. Trade and other receivables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables	5,625	210,618
Other receivables	-	18,801
Total trade and other receivables	5,625	229,419

Trade receivables are non-interest bearing. Balance is not impaired as of the year end.

12. Inventory

As of 31 December 2021, total balance of inventory consists of goods in transit in amount of GEL (2020: nil). Goods in transit represent all the goods that are purchased and shipped, but not delivered yet. Risk and reward of goods are transferred to the Company from the point they are shipped. Total amount of goods in transit were sold in 2022.

13. Charter capital

In June 2020 owner of the Company contributed cash in amount of GEL 30,385 to charter capital of the Company. No further contributions were made since then.

14. Trade and other payables

	31 December 2021	31 December 2020
Trade payables to related parties (note 16)	5,694,180	4,375,294
Trade payables	5,259,786	4,562,927
Salary payables	181,813	86,007
Other payables	-	10,930
Total trade and other payables	11,135,779	9,035,158

Trade payables are non-interest bearing and are normally settled on 60-day terms.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

15. Advances Received

As at 31 December 2021 advances are received from Master Trade LTD. Management expects that 100 % (GEL 1,900 thousand) of the advance as of 31 December 2021 will be recognized as revenue during the 2022 financial year.

16. Related parties' transactions and outstanding balances

Related parties include owners, entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances and transactions with related parties:

Related party transactions

2021

<i>In Georgian Lari</i>	Purchase of goods	Purchase of services	Royalty expenses
Entities under common control	31,067,610	350,157	2,971,411

2020

<i>In Georgian Lari</i>	Purchase of goods	Purchase of services	Royalty expenses
Entities under common control	14,116,965	2,900	1,433,557

Related party Balances

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2021
Trade and other payables to entities under common control	5,694,180

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2020
Trade and other payables to entities under common control	4,375,294

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

16. Related parties' transactions and outstanding balances

<i>In Georgian Lari</i>	2021	2020
Compensation of key management personnel		
Employee benefits	232,717	129,432
Total	232,717	129,432

17. Commitments and contingencies

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2021 and as at 31 December, 2020.

Legal proceedings - As at 31 December 2021 and 2020 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxes - Georgian tax legislation and practice is in a state of continuous development and therefore is subject to varying interpretations and frequent changes, which may be retroactive. Further, the interpretation of tax legislation by tax authorities as applied to the transactions and activities of the Company may not coincide with that of management. Tax periods remain open to review by the tax authorities for the five years. As a result, tax authorities may challenge transactions and the Company may be assessed additional taxes, penalties and fines.

Consideration of climate change- The Group's management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Group's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Group's viability.

18. Events after the reporting period

Russian Invasion in Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the Ukrainian border. Over 3.7 million Ukrainians leaving the country and millions more fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia, including Russian banks, other entities and individuals. Since the start of the war, there has been a significant depreciation of the Russian Ruble against foreign currencies, as well as significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the financial statement
For the year ended 31 December 2021

18. Events after the reporting period (Continued)

The Company's management is monitoring the economic situation in the current environment. Starting from March 2022 the entire industry has been experiencing uncertainties related to Russia-Ukraine conflict. The Company had to stop export operations of Mars Russia that it used to source from. Therefore, the management of the Company decided to change the supply scheme and diversify sourcing by concluding direct contracts with three European factories. As of the date of the approval of the financial statements the Company had already signed contracts with two providers and the signing process of the third contract is in progress.

Due to the difficulties of integration of inventory management programs with the selected suppliers, the Company suspended the operations from May 2022. The management has reasonable grounds to expect that the operations will continue from September 2022.

By the meantime the Company's ultimate owner, Mars Incorporated has also indicated its intention to provide the Company with financial and other support as are needed by the company to enable it to continue in operational existence for the foreseeable future and, therefore, to enable it realize its assets and discharge its liabilities in the ordinary course of business.

Having considered the magnitude of potential impacts of uncertainties associated with the above events and conditions, and the likelihood of their occurrence, including the abovementioned mitigating factors, the management believes that no material uncertainties exist that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern and, therefore, these financial statements have been prepared on a going concern basis.

19. Approval of the financial statements

The financial statements were approved by the Director and authorized for issue on 15 August 2022.

MARS

Georgia LLC

Georgia, Tbilisi, Vake district,
Vazha-Phshavela avenue, N 71
Tel: +99532207507

**Management report of
LLC Mars Georgia
on the performance of
FY2021**

MARS

Table of Contents

1. Review of entity's business	3
2. The company's business development, performance and position	3
3. Subsequent events	4
4. Review of the research and development performed by the entity	4
5. Key financial and non-financial indicators	4
6. Entity's future development plans	5
7. Review of the company's credit, market, liquidity and cash flow risks	5
8. The company's business development, performance and position	5
9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk	5
10. COVID-19 impact on the company	6

MARS

Review of entity's business

Mars Georgia was established on 28 November 2019 and started its operations in July 2020.

The main activity of Mars Georgia is import and sale of food products, mainly petcare, confectionary, gum and ice cream which includes M&Ms, Skittles, Snickers and Extra. At the end of the year 2021, the Company had 6 employees.

As at 31 December 2020 and 31 December 2021, the 100% owner of the Company was Mars Nederland LLC, which is registered in Netherlands.

The ultimate owner of the company as at 31 December 2021 was Mars incorporated, which is registered in the United States.

The principal operating office and registered address of the Company is situated in Georgia, Tbilisi, Vake district, Vazha-pshavela avenue, N 71, floor 5, block I, office space N29

The company's business development, performance and position

Despite the challenging environment caused by Global pandemics, Mars Georgia was able to successfully continue its activities, as well as build strong route-to-market and strong team, which resulted in not only protecting the current, but also gaining leadership position in key customers.

The company's management believes Mars Georgia is able to meet its obligations and continue its business in the foreseeable future.

Total sales for the FY 2021 reached GEL 67M. A major part came from Chocolate 66.4%, Gum & Fruity Confectionary constitute to 17.7%, Pet nutrition is 14.7% and Ice-cream is 1.2%.

Above mentioned figures have been reached by leveraging on Mars Georgia's strength in building good relationship with the Company's clients, penetrating Mars's products in all sales channels.

MARS

Subsequent events

Starting from March 2022 the entire industry has been experiencing uncertainties related to Russia-Ukraine conflict. The Company had to stop export operations of Mars Russia that it used to source from. Therefore, management of the Company decided to change the supply scheme and diversify sourcing by concluding direct contracts with European factories. As at the date of this Management Report 2 contracts have been finalized and 1 is under signing.

There is no change to the current agreements with the customers (Master Trade and Ice-Land), however, decrease in sales is expected in the period from April 2022 till September 2022 due to the change of sourcing from Mars Turkey to distributors directly.

Year to go demand volumes are secured and the Company is ready to proceed with the shipments starting from September 2022. To sum up, the Company has no preconditions for business interruptions.

Review of the research and development performed by the entity

In FY 2021 Mars Georgia was not engaged in any research and development activities.

Key financial and non-financial indicators

Mars Georgia focused not only on sales numbers, but also on value creation to drive profitable and sustainable business in the long run, therefore the Company managed to keep its profit margin at 34,1% and operating profit at GEL 5,5M.

MARS

Entity's future development plans

Having achieved strong results for 2021, the Company was ready to enter 2022 with growth plans for revenue in all categories for 7%. However, as at the date of this Management Report plans were reviewed due to the supply chain changes and some delays caused by the implementation of changes and estimated growth would be 22% lower vs FY2021. Nevertheless, in the midterm (2-4 years) supply diversification will bring the Company additional opportunities to enrich its portfolio and to enhance its business in those coming years.

Review of the company's credit, market, liquidity and cash flow risks

Mars Georgia does not have any credit, market, liquidity and cash flow risks.

As for the Risks for Georgia Pricing in 2021, there were none.

Pricing was executed in accordance with antitrust law and approved by CEAB & Turkey Management team in accordance with procedures.

Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk

The company has analyzed its transactions (including purchases etc.) and management can state that there are no major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk.

Although business operations are put on hold for April-September 2022, accumulated cash is sufficient to fulfill obligations of the Company till the end of 2022. With sales process being restored in September 2022 management believes there is no major business risk.

MARS

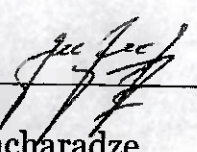
COVID-19 impact on the company

On 12 March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions.

These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Group's operations.

In 2021 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

The Group's management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Group's operations. The Group personnel transferred to remote work since the outbreak of COVID-19. The Group's operations were minimized.



Director
Victor Vacharadze

15 August 2022

შპს „მარსი საქართველო“

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტები (ფასს სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მ/მ 136

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები	15
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	16
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16
7. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
9. ძირითადი საშუალებები.....	17
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	18
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	18
13. საწესდებო კაპიტალი.....	18
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	18
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18
16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და დაუფარავი ნაშთები	19
17. პირობითი ვალდებულებები	20
18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	20
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	21

ნივინი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარსი საქართველოს“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგებები ("ფინანსური ანგარიშგებები"), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მარსი საქართველოს“ ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი მოვალეობები დამატებით აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში "აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის".

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გაცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) თანახმად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობები დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

21/135

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებსა და ჩვენი აუდიტორის დასკვნას მათ შესახებ).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობით ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეიცავს არსებით ცდომილებებს, ვალდებული ვართ განვაშუქოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს გასაშუქავნებელი.

გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მ, ანდ,

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

21 აპრილი

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს" სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.#SARAS-A-506913)

2022 წლის 15 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

21/131

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	45,702,419	22,618,37
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(30,627,938)	(14,452,171)
საერთო მოგება		15,074,481	8,166,19
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(6,447,375)	(3,160,470)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(5,196,774)	(2,541,946)
სხვა წმინდა მოგება/(ზარალი)		359,907	(86,613)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		3,790,239	2,377,17
ფინანსური შემოსავალი		734,816	231,26
ფინანსური ხარჯი		(1,252,615)	(397,238)
წლის მოგება		3,272,441	2,211,20
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,272,441	2,211,20
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,272,441	2,211,200

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ვიქტორ ვაჭარაძე

2022 წლის 15 აგვისტოს

ქართულ ლარში	შენიშვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	80,531	70,083
სულ გრძელვადიანი აქტივები		80,531	70,083

5-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

ნი 1315

შპს „მარსი საქართველო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	16,439,048	9,691,669
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	5,625	229,419
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,161,013	1,285,572
გადახდილი ავანსები		21,297	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	842,664	
სულ მიმდინარე აქტივები		18,469,647	11,206,660
სულ აქტივები		18,550,178	11,276,743
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,385	30,385
გაუნაწილებელი მოგება		5,483,641	2,211,200
სულ კაპიტალი		5,514,026	2,241,585
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	14	11,135,779	9,035,158
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	1,900,373	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,036,152	9,035,158
სულ ვალდებულებები		13,036,152	9,035,158
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,550,178	11,276,743

5-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

ნი 13/15

შპს „მარსი საქართველო“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				
		-	-	-
საწესდებო კაპიტალი წლის მოგება	13	30,385	-	30,385
		-	2,211,200	2,211,200
2020 წლის 31 დეკემბერს				
		30,385	2,211,200	2,241,585
საწესდებო კაპიტალი წლის მოგება	13	-	-	-
		-	3,272,441	3,272,441
2021 წლის 31 დეკემბერს				
		30,385	5,483,641	5,514,026

5-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

2021.12.31

შპს „მარსი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	43,265,945	25,563,533
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფული	(35,926,501)	(15,577,709)
მიღებული პროცენტი	734,816	231,268
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	8,074,260	10,217,092
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(74,266)	(158,570)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(74,266)	(158,570)
ფინანსური საქმიანობა		
შენატანი კაპიტალში	-	30,385
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	30,385
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	7,999,994	10,088,907
ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან წარმოქმნილი წმინდა საკურსო სხვაობა	(1,252,615)	(397,238)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,691,669	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16,439,048	9,691,669

5-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

ნი 1315

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მარსი საქართველო“ რეგისტრირებული ნომრით: 405366866 (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში 2019 წლის 28 ნოემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად „Petcare“, „Mars Edge“ და „Mars Wrigley“-ის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში, რაც მოიცავს „M&Ms“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 6 თანამშრომელი ჰყავდა (2020 წ.: 7).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული „Mars Incorporated“. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% ფლობელი იყო „Mars Netherland LLC“, რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში.

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #71, მე-5 სართული, 1-ლი კორპუსი, კომერციული ფართი #29

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას საქართველოში აწარმოებს. საქართველო განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული თვისებებით, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით ხასიათდება. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება. საგადასახადო, სამართლებრივ, ნორმატიულ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად, საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულად-საკრედიტო ზომების ეფექტურობაზე.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (ჯანმო) კორონავირუსი (კოვიდ-19) ოფიციალურად გამოაცხადა პანდემიად. პანდემიის გავლენის შესამცირებლად, საქართველოს მთავრობამ შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა და გამოიყენა ისეთი შეზღუდვები, როგორიც არის კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს-შეზღუდვები.

ამ ღონისძიებებს ნეგატიური გავლენა ჰქონდა ეკონომიკასა და ადგილობრივ საწარმოებზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიიდან აღდგენის დადებითი დინამიკა უჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარს უჭერს გლობალური ეკონომიკური აღდგენის მაჩვენებლები და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე გაზრდილი ფასები. თუმცა, საქართველოში და საერთაშორისო მასშტაბით კონკრეტულ ბაზრებზე არსებულმა მაღალმა ფასებმა საქართველოში ინფლაციას შეუწყო ხელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებიდან კომპანიის პერსონალი დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადავიდა. კომპანიის ოპერაციები მინიმუმამდე დავიდა

21/13

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს სტანდარტები)

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა აქტივის სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია იმ შემთხვევაში ითვალისწინებს აქტივის და ვალდებულების თავისებურებებს, თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ თავისებურებებს შეფასების თარიღისთვის აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

სამუშაო ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლ“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება მინიშნებული.

ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

შემოსავლის აღიარება

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით და ის წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, აღირიცხება ფასდაკლებების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება, ასევე სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის ყველა საქმიანობისთვის, ქვემოთ აღწერილი ფორმით.

21/138

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის მფლობელობაზე რისკების და ჯილდოების გადაცემა, ჩვეულებრივ საქონლის გაგზავნის მომენტისთვის. თუ კომპანია განაცხადებს თანხმობას საქონელი კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე მიაწოდოს, ამონაგები აღიარდება საქონლის დანიშნულების წერტილზე მიწოდებისთანავე.

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება შეიცავს ცვალებად თანხას, კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება კლიენტისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი ამობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრებლობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება.

მოცულობის გამო ფასდაკლება

შემოსავალი საქონლის ფასდაკლებით რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით. ფასდაკლებების შეფასებისა და უზრუნველყოფისთვის გამოიყენება დაგროვილი გამოცდილება, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო შემოსავალი აღიარდება იმ ფარგლებში, როდესაც არ არსებობს მნიშვნელოვანი შემობრუნების მაღალი ალბათობა. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (მათ შორის სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის, რომლებსაც მომხმარებლებს გადაუხდიათ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ ვაჭრობასთან დაკავშირებით.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად მიიღება საიჯარო შეღავათები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. შეღავათების მთლიანი სარგებლის აღიარება ხდება საიჯარო ხარჯის შემცირების სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

უცხოური ვალუტები

ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული გარიგებების აღიარება ხდება ამ გარიგებების თარიღებით მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყველა თარიღში, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსავალი და ზარალი,

21/135

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

რომელიც საკუროს სხვაობით წარმოიშვება შესულია ამ პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

21 115L

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია სავალუტო კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
ევრო/ლარი	3.5040	4.0233
100 რუბლი/ლარი	4.1469	4.4031
ფუნტ სტერლინგი/ლარი	4.1737	4.4529

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯი მოიცავს დასრულებული საქონლის და მარაგის გადამუშავების დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, საწარმოო ზედნადებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის დაანგარიშების საფუძველზე) და სხვა საწარმოო დანახარჯებს, მაგრამ არ მოიცავს სესხის დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებულ დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს რომელიც შეძენილია და გამოგზავნილია, მაგრამ არ არის მიღებული ჯერ. საქონლის შეძენასთან დაკავშირებული რისკები და ჯილდოები კომპანიას გადაეცემა საქონლის ტრანსპორტირების მომენტისთვის.

გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა

21/15/1

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადაიხდის ანაზღაურებას უფრო ადრე, ვიდრე კომპანია კლიენტს მიაწვდის საქონელს ან მომსახურებას, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სრულდება გადახდა ან დგება გადახდის დრო (უადრესი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ერთეულის საჭირო ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანას, კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი წესით ფუნქციონირებისთვის; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომელზედაც ამგვარი ერთეული იყო განთავსებული, და (დ) ვალდებულება, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ერთეულის გამოყენების შედეგად, ამ პერიოდის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოების მიზნისაგან განსხვავებული მიზნით.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს კეთილმოწყობისა და გამოცვლის ძირითად დანახარჯებს, რომლებიც აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ახანგრძლივებს ან ზრდის შემოსავლის წარმოქმნის სიმძლავრეს. შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებული თანხის ჩამოწერის გზით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

მანქანა-დანადგარები	10
საოფისე ქონება	6
სხვა აღჭურვილობა	3

21.11.21

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამორტიზებული თანხა ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულებაა, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანიი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლი ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებებში ნებისმიერი ცვლილების გავლენა პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გაყიდვის ან გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ან 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 ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, დებიტორული დავალიანების აღიარება აქტივად ხდება მაშინ როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და დებიტორული დავალიანების თანხის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ისინი განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება იმ დროს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური

21/13/25

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: 'სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად', 'დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად', 'გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად' და 'სესხებად და დებიტორულ დავალიანებებად'. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურებას კომპანიებისთვის ინდივიდუალურად აფასებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სასესხო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ნაღდ ფულს ბანკში სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით, რომლებიც მარტივად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობად, ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკის გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებზეც პროცენტი არ ირიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღიარდება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება თავდაპირველი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

21 155

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივების ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორცაა ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამოწვევის საფუძველზე დებიტორული დავალიანებები, რა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ საფუძველზე დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

21/15/1

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას და დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსულობას ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელში მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარებაშეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი შემოსულობის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ჯამური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ხელშეკრულება, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების განმეორებით შესყიდვა პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება ან დაიქვითება. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას მოგებაში ან ზარალში შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება.

ფინანსური ვალდებულებები

21 135

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო დავალიანება

ავანსად გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვი. საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი

ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელდება რეალიზაცია მესამე პირებზე, „მარსის ჯგუფის“ წევრებს მიღმა. ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი ფასდება გადახდილი ან გადასახდელი საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. საზღაურის ღირებულება დაანგარიშდება ხელშეკრულებაში განსაზღვრული შემოსული მონაცემების საფუძველზე.

4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და საბაზისო მოსაზრებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

71 135

შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის შეფასება კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2021	2020
შოკოლადი	28,598,114	14,762,611
საღეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	7,888,828	3,769,866
ცხოველების მოვლა	6,840,141	2,896,293
ნაყინი	2,375,336	1,189,600
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	45,702,419	22,618,370

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულების შეფასება კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2021	2020
შოკოლადი	19,158,862	9,517,011
საღეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	5,801,942	2,290,614
ცხოველების მოვლა	4,464,270	2,054,361
ნაყინი	1,202,864	590,184
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	30,627,938	14,452,171

7. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2021	2020
რეკლამის და მომხმარებელთა წახალისების ხარჯები	4,296,600	2,011,651
სადემონსტრაციო მასალა	2,150,775	1,148,819
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6,447,375	3,160,470

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2021	2020
ჰონორარზე გაწეული ხარჯები	2,971,411	1,433,557
სახელფასო ხარჯი	960,485	446,786
მომსახურების ღირებულება	440,796	32,309
საიჯარო ხარჯი	308,935	92,408
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	167,844	336,339
საგადასახადო ხარჯები	75,433	47,812
ცვთის ხარჯები	63,819	40,762
სხვა	208,052	111,973
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,196,774	2,541,946

ნი 151

შპს „მარსი საქართველო“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მანქანა- დანადგარები და აქტურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა აქტურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
შესყიდვები	39,772	66,545	4,528	110,845
გასვლები	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	39,772	66,545	4,528	110,845
შესყიდვები	-	4,381	69,885	74,266
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	39,772	70,926	74,413	185,111
ცვეთა				
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯი	21,416	16,908	2,438	40,762
გასვლები	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	21,416	16,908	2,438	40,762
წლის ცვეთის ხარჯი	18,356	20,077	25,385	63,818
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	39,772	36,985	27,823	104,580
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	18,356	49,637	2,090	70,083
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	33,941	46,590	80,531

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო დაგირავებული ვალდებულებების უზრუნველყოფის სახით.

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	16,439,048	9,691,669
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,439,048	9,691,669

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

ბანკში არსებული მოთხოვნამდე ნაშთები ინახება „Moody’s“ სარეიტინგო სისტემის მიერ Ba2 რეიტინგის მქონე წამყვან ქართულ ბანკში. კომპანია იღებს საპროცენტო შემოსავალს ბანკში შესაბამის მიმდინარე ანგარიშებზე.

ნი 35

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ქართულ ლარში	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	5,625	210,618
სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	18,801
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	5,625	229,419

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება. წლის ბოლოს ნაშთი გაუფასურებული არ არის.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრით, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი მოიცავს საქონელს გზაში (2020: ნული). საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგს, რომელიც ტრანსპორტირების პროცესშია და ჯერ დანიშნულების ადგილამდე არ მისულა. საქონლის რისკი და ჯილდოები კომპანიას გადაეცემა ტრანსპორტირებისას. 2022 წლისთვის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაყიდულია.

13. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის ივნისში კომპანიის მფლობელმა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 30,385 ლარის ფულადი შენატანი განახორციელა. ამ თარიღის შემდეგ დამატებითი შენატანები არ განხორციელებულა.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-16 შენიშვნა)	5,694,180	4,375,294
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	5,259,786	4,562,927
გასაცემი ხელფასები	181,813	86,007
სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	-	10,930
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11,135,779	9,035,158

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 60 დღეში იფარება.

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს შპს „მასტერ თრეიდისგან“ მიღებულ ავანსებს. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულების 100% (1,900 ათასი ლარი) შემოსავლად აღიარდება 2022 წლის ფინანსური წლის განმავლობაში.

ნი/ ვს

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და დაუფარავი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობას და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

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

თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021

ქართულ ლარში	საქონლის შესყიდვა	მომსახურებების შესყიდვა	ჰონორარზ გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	31,067,610	350,157	2,971,41

2020

ქართულ ლარში	საქონლის შესყიდვა	მომსახურებების შესყიდვა	ჰონორარზ გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	14,116,965	2,900	1,433,5

დაკავშირებული მხარის ნაშთები

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ	5,694,180

ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ	4,375,294

ქართულ ლარში	2021	2020
კომპანიის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება თანამშრომელთა სარგებელი	232,717	129,43
სულ	232,717	129,43

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2021 წლის დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართულ რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებას არსებით დაურიცხავ ზარალს არ მოელოს და, შესაბამისად, მას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგება ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარებას პროცესში იმყოფება შესაბამისად ის ცვალებად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება რაც შესაძლოა უკუქმედების ძალის მეორე იყოს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება შემთხვევით კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩეხული წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად. შედეგად, საგადასახად ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება - კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალურ ცნობადობის და კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის საკითხები. მოცემული მომენტისთვის საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსური ანგარიშგებაზე და მომავალი გავლენა კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე რთულად პროგნოზირებადია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს სფეროში მიმდინარე ვითარებების მონიტორინგს და საჭირო რეაგირებას მოახდენს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად.

18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

რუსეთის შეჭრა უკრაინაში- 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის მნიშვნელოვანი შეიარაღებული ძალები შეკრების შემდეგ, რუსეთ უკრაინის საზღვარზე, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. 3. მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით მეტმა მიატოვეს მათი სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად გავლენის სიმძლავრესთან დაკავშირებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. 2022 წლის მარტიდან მთლიანი ინდუსტრია რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების გავლენას განიცდიდა. კომპანიას მოუხდა „Mars Russia“-ს ექსპორტის ოპერაციების

21/15

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შეწყვეტა, რომელთანაც ის ადრე თანამშრომლობდა. შესაბამისად კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა შეეცვალა მიწოდების სქემა და მიწოდების წყაროების გამრავალფეროვნება, სამ ევროპულ ქარხანასთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმების გზით. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას უკვე გაფორმებული ჰქონდა ხელშეკრულებები ორ მომწოდებელთან და მიმდინარეობდა მოლაპარაკებები მესამე ხელშეკრულების გაფორმებაზე.

შერჩეულ მომწოდებლებთან სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მართვის პროგრამების ინტეგრირებასთან დაკავშირებული სირთულეების გამო, 2022 წლის მაისიდან კომპანიამ ოპერაციები შეაჩერა. ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული საფუძველი იმის სავარაუდოდ, რომ ოპერაციები 2022 წლის სექტემბრიდან განახლდება.

ამასობაში, კომპანიის საბოლოო მფლობელმა „Mars Incorporated“ ასევე განაცხადა მისი განზრახვის შესახებ კომპანიას გაუწიოს საჭირო ფინანსური და სხვა სახის მხარდაჭერა განჭვრეტად მომავალში ოპერაციების გასაგრძელებლად და, შესაბამისად, მისი აქტივების რეალიზაციისა და ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მისი ვალდებულებების დასაფარად.

ზემოთ ხსენებულ მოვლენებსა და ვითარებებთან დაკავშირებული პოტენციური გავლენის სიმძაფრის, მათი წარმოშობის შესაძლებლობის, ასევე ზემოთ ხსენებული შემამსუბუქებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს და, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორის მიერ და მის გამოშვებაზე ნებართვა გაიცა 2022 წლის 15 აგვისტოს.

7, 15

შპს „მარსი საქართველო“

საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი,

ვაჟა-ფშაველას გამზირი #71

ტელ.: +99532207507

შპს „მარსი საქართველო“-ს მმართველობითი

ანგარიშგება 2021 ფისკალური წლის

შესრულების მდგომარეობის შესახებ

ნ. 135

სარჩევი

კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის მიმოხილვა	
კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია	
შემდგომი მოვლენები.....	
კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	
კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები.....	
კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა.....	
ძირითადი რისკები და განუსაზღვრებლობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკებთან მიმართებაში.....	
კორონავირუსის (კოვიდ-19) ნეგატიური გავლენა კომპანიაზე	

21. 3.2020

კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მარსი საქართველო“ დაარსდა 2019 წლის 28 ნოემბერს და ფუნქციონირება 2020 წლის ივლის დაიწყო.

„მარსი საქართველო“-ს ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად შინაური ცხოველებს მოვლის, საკონდიტრო ნაწარმის, სადექი რეზინისა და ნაყინის იმპორტი და რეალიზაცია, რაც მოიცავს „M&Ms“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 6 თანამშრომელი ჰყავდა.

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% მფლობელი იყო „Mars Netherla LLC“, რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული „Mars Incorporated“.

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #71, მე-5 სართული, 1-ლი კორპუსი, კომერციული ფართი #29

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

გლობალური პანდემიით გამოწვეული სირთულეების მიუხედავად, „მარსი საქართველო“-მ შეძლ წარმატებით გაეგრძელებინა საქმიანობა, ასევე შეექმნა საკუთარი ძლიერი ნიშა ბაზარზე და მძლავრ გუნდი, რამაც განაპირობა არა მხოლოდ ამჟამინდელი პოზიციების შენარჩუნება, არამედ ლიდერ პოზიციის მოპოვება ძირითად მომხმარებლებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ „მარსი საქართველო“ შეძლებს ნაკისრი ვალდებულებები შესრულებას და ბიზნეს-საქმიანობის გაგრძელებას უახლოეს მომავალში.

2021 ფისკალური წლისთვის მთლიანმა გაყიდვებმა 67 მილიონი ლარი შეადგინა. ძირითადი ნაწილ მოდის შოკოლადზე 66,4%, სადექი რეზინი და ხილის საკონდიტრო ნაწარმი შეადგენს 17,7%, შინაურ ცხოველების კვება 14,7% და ნაყინი 1,2%.

ზემოაღნიშნული მაჩვენებლები მიუთითებს „მარსი საქართველო“-ს სიძლიერეზე, რომელიც მიიღწეა კომპანიის მომხმარებლებთან კარგი ურთიერთობის ჩამოყალიბებით, მარსის პროდუქტებზე გავრცელებით გაყიდვების ყველა არხში.

შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მარტიდან მთლიანი ინდუსტრია რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტთან დაკავშირებულ განუსაზღვრელობების გავლენას განიცდიდა. კომპანიას მოუხდა „Mars Russia“-ს ექსპორტის ოპერაციებზე შეწყვეტა, რომელთანაც ის ადრე თანამშრომლობდა. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გადაწყვიტა შეეცვალა მიწოდების სქემა და მიწოდების წყაროების გამრავალფეროვნება, სამ ევროპულ ქარხანასთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმების გზით. ხელმძღვანელობის აღნიშნულ ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას უკვე გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ორ მომწოდებელთან და ერთ მომწოდებელთან მიმდინარეობს მოლაპარაკებები მესამე ხელშეკრულების გაფორმებაზე.

მომხმარებლებთან (Master Trade და Ice Land) მიმდინარე ხელშეკრულებებში ცვლილება არ არის, თუმცა გაყიდვების შემცირება მოსალოდნელია 2022 წლის აპრილიდან 2022 წლის სექტემბრამდე პერიოდში „Mars Turkey“-დან მიწოდების ჯაჭვის ცვლილების - უშუალოდ დისტრიბუტორებიდან შესყიდვის გამო.

71 1515

მომავალი წლის მოთხოვნის მოცულობა უზრუნველყოფილია და კომპანია მზადაა 2022 წლის სექტემბრიდან განაგრძოს მიწოდება. შეჯამების სახით, კომპანიას არ აქვს არანაირი წინაპირობა საქმიანობის შეწყვეტისთვის.

კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 ფისკალური წლისთვის „მარსი საქართველო“ არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების რომელიმე ღონისძიებაში.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

„მარსი საქართველო“ ორიენტირებული იყო არა მხოლოდ გაყიდვების რაოდენობაზე, არამედ ღირებულების შექმნაზე, რათა წარემართა მომგებიანი და მდგრადი ბიზნესი გრძელვადიან პერსპექტივაში, ამიტომ კომპანიამ მოახერხა მოგების მარჟის შენარჩუნება 34,1%-ზე და საოპერაციო მოგება 5,5 მლნ ლარზე.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

მას შემდეგ, რაც კომპანიამ 2021 წლისთვის ძლიერ შედეგებს მიაღწია, იგი მზად იყო 2022 წელი დაეწყო ყველა კატეგორიის შემოსავლის 7%-იანი ზრდის გეგმით. თუმცა, ხელმძღვანელობის აღნიშნული ანგარიშების თარიღისთვის, გეგმები განიხილებოდა მიწოდების ჯაჭვის ცვლილებებისა და გარკვეული შეფერხებების გამო, რომლებიც გამოწვეული იყო ცვლილებების განხორციელებით და 2021 ფისკალურ წელთან შედარებით 22%-ით დაბალი სავარაუდო ზრდით. მიუხედავად ამისა, შუაგადიან პერიოდში (2-4 წელი) მიწოდების დივერსიფიკაცია კომპანიას მოუტანს დამატებით შესაძლებლობებს, რომ გაამდიდროს საკუთარი პორტფელი და გააფართოვოს ბიზნესი მომდევნო წლებში.

კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა

„მარსი საქართველო“-ს არ გააჩნია საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკი. 2021 წელს ფასწარმოქმნის რისკები საქართველოში არ ყოფილა.

ფასების წარმოქმნა განხორციელდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და დამტკიცდა CEAB 8 თურქეთის მმართველი გუნდის მიერ პროცედურების შესაბამისად.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკებთან მიმართებაში

საკუთარი ტრანზაქციების გაანალიზების საფუძველზე (მათ შორის, შესყიდვები და ა.შ. ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკებთან მიმართებაში.

მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნეს საქმიანობა შეჩერებულია 2022 წლის აპრილ-სექტემბრისთვის აკუმულირებული ფულადი სახსრები საკმარისია კომპანიის ვალდებულებების შესასრულებლად 2022 წლის ბოლომდე. 2022 წლის სექტემბერში გაყიდვების პროცესის აღდგენის საფუძველზე ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ბიზნეს რისკი.

მი 13/15

კორონავირუსის (კოვიდ-19) ნეგატიური გავლენა კომპანიაზე

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (ჯანმო) კორონავირუსი (კოვიდ-19) ოფიციალურად გამოაცხადა პანდემიად. პანდემიის გავლენის შესამცირებლად, საქართველოს მთავრობმა შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა და გამოიყენა ისეთი შეზღუდვები, როგორიც არის კარანტინი კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს-შეზღუდვები.

ამ ღონისძიებებს ნეგატიური გავლენა ჰქონდა ეკონომიკასა და ადგილობრივ საწარმოებზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიიდან აღდგენის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ეხმარება უჭერს გლობალური ეკონომიკური აღდგენის მაჩვენებლები და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე გაზრდილი ფასები. თუმცა, საქართველოში და საერთაშორისო მასშტაბით კონკრეტულ ბაზრებზე არსებულმა მაღალმა ფასებმა საქართველოში ინფლაციას შეუწყო ხელი.

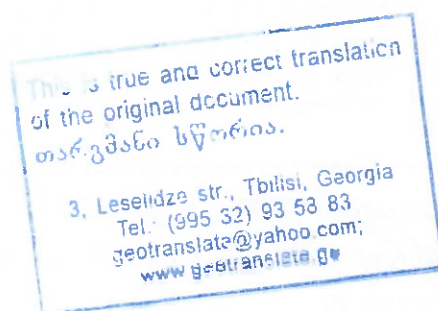
კომპანიის ხელმძღვანელობამ შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. კოვიდ-19-ის პანდემიის აფეთქებიდან კომპანიის პერსონალი დისტანციურ მუშაობის რეჟიმზე გადავიდა. კომპანიის ოპერაციები მინიმუმამდე დავიდა.

ხელმოწერილია

დირექტორი

ვიქტორ ვაჭარაძე

15 აგვისტო 2022



21/13/5

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221320714



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

26836765653022



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას ოცდაორი წლის ოცდაცხრა სექტემბერს, მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17, ვადასტურებ მთარგმნელის მაკა კვანტალიანის (დაბ. 10.09.1989წ., მცხოვრები ქ. თბილისი, კოტე აფხაზის I ჩიხი N 4, პირადი №01011066963) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ხარისხის სერტიფიკატი, გაცემული 2011წ. გოთლენდის უნივერსიტეტის მიერ № 890910-T043; სერტიფიკატი გაცემულ საერთაშორისო სახლი - მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ, გაც. 20.10.03) მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე მთარგმნელი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარგმანის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ქართული და ინგლისური ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

29.09.2022 I, Notary Public **Tea Kikuashvili**, the notary office located at the address: 17 Leselidze St. Tbilisi, certify that the signature of the translator **Maka Kvantaliani** (date of birth: 10.09.1989, residing at the address: 8 Bzipi St. Tbilisi, personal ID 01011066963, ID Card #: B0888397, issued on: 01.03.2006 by Isani service of Civil Registry Agency) is genuine. The translator presented the diploma #:890910-T043 issued by the Gotland University in 2011; Certificate of International House Tbilisi, issued on 20.10.03). I, Notary Public have warned the translator, that she was responsible for an accurate translation. The translator confirmed that she duly knew Georgian and English languages and ensured the exactness of the translation.

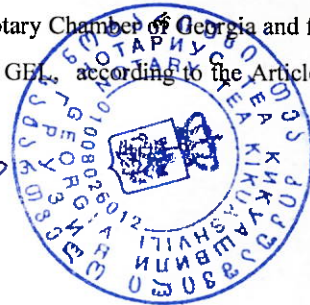
გადახდილია 96-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 17.28 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 5-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა 1 ვებგვერდისთვის

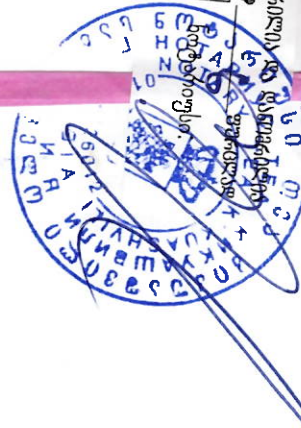
Fee 96.00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also 17.28 Article 166th of Georgian Tax Code, also 5-00 GEL, according to the Article 39th resolution 8- (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

Notary Public

Tea Kikuashvili /





შპს „მარსი საქართველო“

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტები (ფასს სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის)

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	6
4. გადაწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები.....	14
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	15
7. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	15
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
9. ძირითადი საშუალებები	16
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	17
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
13. საწესდებო კაპიტალი.....	17
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.....	17
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები.....	17
16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და დაუფარავი ნაშთები.....	18
17. პირობითი ვალდებულებები	19
18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარსი საქართველოს“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგებები ("ფინანსური ანგარიშგებები"), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მარსი საქართველოს“ ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი მოვალეობები დამატებით აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში "აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის".

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გაცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) თანახმად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობები დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებსა და ჩვენი აუდიტორის დასკვნას მათ შესახებ).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობით ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეიცავს არსებით ცდომილებებს, ვალდებული ვართ განვაძეგნოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს გასამჟღავნებელი.

გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოვაცქეს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს" სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.#SARAS-A-506913)

2022 წლის 15 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	45,702,419	22,618,370
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(30,627,938)	(14,452,171)
საერთო მოგება		15,074,481	8,166,199
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(6,447,375)	(3,160,470)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(5,196,774)	(2,541,946)
სხვა წმინდა მოგება/(ზარალი)		359,907	(86,613)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		3,790,239	2,377,170
ფინანსური შემოსავალი		734,816	231,268
ფინანსური ხარჯი		(1,252,615)	(397,238)
წლის მოგება		3,272,441	2,211,200
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,272,441	2,211,200
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,272,441	2,211,200

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ვიქტორ ვაჭარაძე

2022 წლის 15 აგვისტოს

ქართულ ლარში	შენიშვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	80,531	70,083
სულ გრძელვადიანი აქტივები		80,531	70,083

5-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	16,439,048	9,691,669
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	5,625	229,419
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,161,013	1,285,572
გადახდილი ავანსები		21,297	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	842,664	
სულ მიმდინარე აქტივები		18,469,647	11,206,660
სულ აქტივები		18,550,178	11,276,743
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,385	30,385
გაუნაწილებელი მოგება		5,483,641	2,211,200
სულ კაპიტალი		5,514,026	2,241,585
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	14	11,135,779	9,035,158
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	1,900,373	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,036,152	9,035,158
სულ ვალდებულებები		13,036,152	9,035,158
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,550,178	11,276,743

შპს „მარსი საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	-	-
საწესდებო კაპიტალი	13	30,385	-	30,385
წლის მოგება		-	2,211,200	2,211,200
2020 წლის 31 დეკემბერს		30,385	2,211,200	2,241,585
საწესდებო კაპიტალი	13	-	-	-
წლის მოგება		-	3,272,441	3,272,441
2021 წლის 31 დეკემბერს		30,385	5,483,641	5,514,026

შპს „მარსი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	43,265,945	25,563,533
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფული	(35,926,501)	(15,577,709)
მიღებული პროცენტი	734,816	231,268
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	8,074,260	10,217,092
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(74,266)	(158,570)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(74,266)	(158,570)
ფინანსური საქმიანობა		
შენატანი კაპიტალში	-	30,385
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	30,385
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	7,999,994	10,088,907
ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან წარმოქმნილი წმინდა საკუროსო სხვაობა	(1,252,615)	(397,238)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,691,669	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16,439,048	9,691,669

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მარსი საქართველო“ რეგისტრირებული ნომრით: 405366866 (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში 2019 წლის 28 ნოემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად „Petcare“, „Mars Edge“ და „Mars Wrigley“-ის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში, რაც მოიცავს „M&Ms“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 6 თანამშრომელი ჰყავდა (2020 წ.: 7).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული „Mars Incorporated“. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% ფლობელი იყო „Mars Netherland LLC“, რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში.

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #71, მე-5 სართული, 1-ლი კორპუსი, კომერციული ფართი #29

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას საქართველოში აწარმოებს. საქართველო განვითარებადი ბაზრის კონკრეტული თვისებებით, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით ხასიათდება. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება. საგადასახადო, სამართლებრივ, ნორმატიულ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად, საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულად-საკრედიტო ზომების ეფექტურობაზე.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (ჯანმო) კორონავირუსი (კოვიდ-19) ოფიციალურად გამოაცხადა პანდემიად. პანდემიის გავლენის შესამცირებლად, საქართველოს მთავრობამ შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა და გამოიყენა ისეთი შეზღუდვები, როგორც არის კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს-შეზღუდვები.

ამ ღონისძიებებს ნეგატიური გავლენა ჰქონდა ეკონომიკასა და ადგილობრივ საწარმოებზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიიდან აღდგენის დადებითი დინამიკა უჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარს უჭერს გლობალური ეკონომიკური აღდგენის მაჩვენებლები და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე გაზრდილი ფასები. თუმცა, საქართველოში და საერთაშორისო მასშტაბით კონკრეტულ ბაზრებზე არსებულმა მაღალმა ფასებმა საქართველოში ინფლაციას შეუწყო ხელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებიდან კომპანიის პერსონალი დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადავიდა. კომპანიის ოპერაციები მინიმუმამდე დავიდა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს სტანდარტები)

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა აქტივის სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია იმ შემთხვევაში ითვალისწინებს აქტივის და ვალდებულების თავისებურებებს, თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ თავისებურებებს შეფასების თარიღისთვის აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

სამუშაო ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლ“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება მინიშნებული.

ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

შემოსავლის აღიარება

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით და ის წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, აღირიცხება ფასდაკლებების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება, ასევე საგარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის ყველა საქმიანობისთვის, ქვემოთ აღწერილი ფორმით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის მფლობელობაზე რისკების და ჯილდოების გადაცემა, ჩვეულებრივ საქონლის გაგზავნის მომენტისთვის. თუ კომპანია განაცხადებს თანხმობას საქონელი კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე მიაწოდოს, ამონაგები აღიარდება საქონლის დანიშნულების წერტილზე მიწოდებისთანავე.

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება შეიცავს ცვალებად თანხას, კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება კლიენტისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი ამობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრებლობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება.

მოცულობის გამო ფასდაკლება

შემოსავალი საქონლის ფასდაკლებით რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით. ფასდაკლებების შეფასებისა და უზრუნველყოფისთვის გამოიყენება დაგროვილი გამოცდილება, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო შემოსავალი აღიარდება იმ ფარგლებში, როდესაც არ არსებობს მნიშვნელოვანი შემობრუნების მაღალი ალბათობა. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (მათ შორის სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის, რომლებსაც მომხმარებლებს გადაუხდინან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ ვაჭრობასთან დაკავშირებით.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად მიიღება საიჯარო შეღავათები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. შეღავათების მთლიანი სარგებლის აღიარება ხდება საიჯარო ხარჯის შემცირების სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

უცხოური ვალუტები

ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული გარიგებების აღიარება ხდება ამ გარიგებების თარიღებით მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყველა თარიღში, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსავალი და ზარალი, რომელიც საკურსო სხვაობით წარმოიშვება შესულია ამ პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია სავალუტო კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
ევრო/ლარი	3.5040	4.0233
100 რუბლი/ლარი	4.1469	4.4031
ფუნტ სტერლინგი/ლარი	4.1737	4.4529

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯი მოიცავს დასრულებული საქონლის და მარაგის გადამუშავების დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, საწარმოო ზედნადებ (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის დაანგარიშების საფუძველზე) და სხვა საწარმოო დანახარჯებს, მაგრამ არ მოიცავს სესხის დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებულ დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს რომელიც შეძენილია და გამოგზავნილია, მაგრამ არ არის მიღებული ჯერ. საქონლის შეძენასთან დაკავშირებული რისკები და ჯილდოები კომპანიას გადაეცემა საქონლის ტრანსპორტირების მომენტისთვის.

გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადაიხდის ანაზღაურებას უფრო ადრე, ვიდრე კომპანია კლიენტს მიაწვდის საქონელს ან მომსახურებას, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სრულდება გადახდა ან დგება გადახდის დრო (უადრესი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ერთეულის საჭირო ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანას, კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი წესით ფუნქციონირებისთვის; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომელზედაც ამგვარი ერთეული იყო განთავსებული, და (დ) ვალდებულება, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ერთეულის გამოყენების შედეგად, ამ პერიოდის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოების მიზნისაგან განსხვავებული მიზნით.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს კეთილმოწყობისა და გამოცვლის ძირითად დანახარჯებს, რომლებიც აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ახანგრძლივებს ან ზრდის შემოსავლის წარმოქმნის სიმძლავრეს. შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებული თანხის ჩამოწერის გზით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

მანქანა-დანადგარები	10
საოფისე ქონება	6
სხვა აღჭურვილობა	3

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამორტიზებული თანხა ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულებაა, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებებში ნებისმიერი ცვლილების გავლენა პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გაყიდვის ან გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შემდეგ მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება.

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ისინი განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება იმ დროს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: 'სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად', 'დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად', 'გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად' და 'სესხებად და დებიტორულ დავალიანებებად'. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურებას კომპანიებისთვის ინდივიდუალურად აფასებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სასესხო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ნაღდ ფულს ბანკში სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით, რომლებიც მარტივად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობად, ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკის გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებზეც პროცენტი არ ირიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება თავდაპირველი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივების ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორცაა ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას და დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსულობას ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარებაშეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი შემოსულობის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ჯამური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ხელშეკრულება, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების განმეორებით შესყიდვა პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება ან დაიქვითება. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას მოგებაში ან ზარალში შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო დავალიანება

ავანსად გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვი. საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი

ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელდება რეალიზაცია მესამე პირებზე, „მარსის ჯგუფის“ წევრებს მიღმა. ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი ფასდება გადახდილი ან გადასახდელი საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. საზღაურის ღირებულება დაანგარიშდება ხელშეკრულებაში განსაზღვრული შემოსული მონაცემების საფუძველზე.

4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და საბაზისო მოსაზრებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის შეფასება კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2021	2020
შოკოლადი	28,598,114	14,762,611
სადეკი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	7,888,828	3,769,866
ცხოველების მოვლა	6,840,141	2,896,293
ნაყინი	2,375,336	1,189,600
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	45,702,419	22,618,370

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულების შეფასება კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2021	2020
შოკოლადი	19,158,862	9,517,011
სადეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	5,801,942	2,290,614
ცხოველების მოვლა	4,464,270	2,054,361
ნაყინი	1,202,864	590,184
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	30,627,938	14,452,171

7. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2021	2020
რეკლამის და მომხმარებელთა წახალისების ხარჯები	4,296,600	2,011,651
სადემონსტრაციო მასალა	2,150,775	1,148,819
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6,447,375	3,160,470

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2021	2020
ჰონორარზე გაწეული ხარჯები	2,971,411	1,433,557
სახელფასო ხარჯი	960,485	446,786
მომსახურების ღირებულება	440,796	32,309
საიჯარო ხარჯი	308,935	92,408
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	167,844	336,339
საგადასახადო ხარჯები	75,433	47,812
ცვეთის ხარჯები	63,819	40,762
სხვა	208,052	111,973
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,196,774	2,541,946

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა ალჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
შესყიდვები	39,772	66,545	4,528	110,845
გასვლები	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	39,772	66,545	4,528	110,845
შესყიდვები	-	4,381	69,885	74,266
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	39,772	70,926	74,413	185,111
ცვეთა				
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯი	21,416	16,908	2,438	40,762
გასვლები	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	21,416	16,908	2,438	40,762
წლის ცვეთის ხარჯი	18,356	20,077	25,385	63,818
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	39,772	36,985	27,823	104,580

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბერს	18,356	49,637	2,090	70,083
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	33,941	46,590	80,531

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო დაგირავებული ვალდებულებების უზრუნველყოფის სახით.

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	16,439,048	9,691,669
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,439,048	9,691,669

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

ბანკში არსებული მოთხოვნამდე ნაშთები ინახება „Moody’s“ სარეიტინგო სისტემის მიერ Ba2 რეიტინგის მქონე წამყვან ქართულ ბანკში. კომპანია იღებს საპროცენტო შემოსავალს ბანკში შესაბამის მიმდინარე ანგარიშებზე.

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ქართულ ლარში	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	5,625	210,618
სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	18,801
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	5,625	229,419

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება. წლის ბოლოს ნაშთი გაუფასურებული არ არის.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრით, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი მოიცავს საქონელს გზაში (2020: ნული). საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგს, რომელიც ტრანსპორტირების პროცესშია და ჯერ დანიშნულების ადგილამდე არ მისულა. საქონლის რისკი და ჯილდოები კომპანიას გადაეცემა ტრანსპორტირებისას. 2022 წლისთვის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაყიდულია.

13. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის ივნისში კომპანიის მფლობელმა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 30,385 ლარის ფულადი შენატანი განახორციელა. ამ თარიღის შემდეგ დამატებითი შენატანები არ განხორციელებულა.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-16 შენიშვნა)	5,694,180	4,375,294
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	5,259,786	4,562,927
გასაცემი ხელფასები	181,813	86,007
სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	-	10,930
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11,135,779	9,035,158

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 60 დღეში იფარება.

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს შპს „მასტერ თრეიდისგან“ მიღებულ ავანსებს. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულების 100% (1,900 ათასი ლარი) შემოსავლად აღიარდება 2022 წლის ფინანსური წლის განმავლობაში.

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და დაუფარავი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობას და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

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

თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021

ქართულ ლარში	საქონლის შესყიდვა	მომსახურებების შესყიდვა	ჰონორარზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	31,067,610	350,157	2,971,411

2020

ქართულ ლარში	საქონლის შესყიდვა	მომსახურებების შესყიდვა	ჰონორარზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	14,116,965	2,900	1,433,557

დაკავშირებული მხარის ნაშთები

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ	5,694,180

ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ	4,375,294

ქართულ ლარში	2021	2020
კომპანიის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება თანამშრომელთა სარგებელი	232,717	129,432
სულ	232,717	129,432

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით დაურიცხავ ზარალს არ მოელის და, შესაბამისად, მას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარების პროცესში იმყოფება შესაბამისად ის ცვალებად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რაც შესაძლოა უკუქმედების ძალის მქონე იყოს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება ხუთი წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინა დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება - კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობადობის და კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის საკითხები. მოცემული მომენტისთვის ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსური ანგარიშგებაზე და მომავალი გავლენა კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე რთულად პროგნოზირებადია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს ამ სფეროში მიმდინარე ვითარებების მონიტორინგს და საჭირო რეაგირებას მოახდენს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად.

18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

რუსეთის შეჭრა უკრაინაში- 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის მნიშვნელოვანი შეიარაღებული ძალების შეკრების შემდეგ, რუსეთ უკრაინის საზღვარზე, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით მეტმა მიატოვეს მათი სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად გავლენის სიმძლავრესთან დაკავშირებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. 2022 წლის მარტიდან მთლიანი ინდუსტრია რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების გავლენას განიცდიდა. კომპანიას მოუხდა „Mars Russia“-ს ექსპორტის ოპერაციების შეწყვეტა, რომელთანაც ის ადრე თანამშრომლობდა. შესაბამისად კომპანიის ხელმძღვანელობამ

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გადაწყვიტა შეეცვალა მიწოდების სქემა და მიწოდების წყაროების გამრავალფეროვნება, სამ ევროპულ ქარხანასთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმების გზით. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას უკვე გაფორმებული ჰქონდა ხელშეკრულებები ორ მომწოდებელთან და მიმდინარეობდა მოლაპარაკებები მესამე ხელშეკრულების გაფორმებაზე.

შერჩეულ მომწოდებლებთან სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მართვის პროგრამების ინტეგრირებასთან დაკავშირებული სირთულეების გამო, 2022 წლის მაისიდან კომპანიამ ოპერაციები შეაჩერა. ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული საფუძველი იმის სავარაუდოდ, რომ ოპერაციები 2022 წლის სექტემბრიდან განახლდება.

ამასობაში, კომპანიის საბოლოო მფლობელმა „Mars Incorporated“ ასევე განაცხადა მისი განზრახვის შესახებ კომპანიას გაუწიოს საჭირო ფინანსური და სხვა სახის მხარდაჭერა განჭვრეტად მომავალში ოპერაციების გასაგრძელებლად და, შესაბამისად, მისი აქტივების რეალიზაციისა და ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მისი ვალდებულებების დასაფარად.

ზემოთ ხსენებულ მოვლენებსა და ვითარებებთან დაკავშირებული პოტენციური გავლენის სიმძაფრის, მათი წარმოშობის შესაძლებლობის, ასევე ზემოთ ხსენებული შემამსუბუქებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს და, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორის მიერ და მის გამოშვებაზე ნებართვა გაიცა 2022 წლის 15 აგვისტოს.

შპს „მარსი საქართველო“

საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი,

ვაჟა-ფშაველას გამზირი #71

ტელ.: +99532207507

შპს „მარსი საქართველო“-ს მმართველობითი

ანგარიშგება 2021 ფისკალური წლის

შესრულების მდგომარეობის შესახებ

სარჩევი

კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია	2
შემდგომი მოვლენები	2
კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	3
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	3
კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	3
კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა.....	3
ძირითადი რისკები და განუსაზღვრებლობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკებთან მიმართებაში	3
კორონავირუსის (კოვიდ-19) ნეგატიური გავლენა კომპანიაზე.....	4

კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მარსი საქართველო“ დაარსდა 2019 წლის 28 ნოემბერს და ფუნქციონირება 2020 წლის ივლისში დაიწყო.

„მარსი საქართველო“-ს ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად შინაური ცხოველების მოვლის, საკონდიტრო ნაწარმის, სალეჭი რეზინისა და ნაყინის იმპორტი და რეალიზაცია, რაც მოიცავს „M&Ms“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 6 თანამშრომელი ჰყავდა.

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% მფლობელი იყო „Mars Netherland LLC“, რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული „Mars Incorporated“.

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #71, მე-5 სართული, 1-ლი კორპუსი, კომერციული ფართი #29

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და პოზიცია

გლობალური პანდემიით გამოწვეული სირთულეების მიუხედავად, „მარსი საქართველო“-მ შეძლო წარმატებით გაეგრძელებინა საქმიანობა, ასევე შეექმნა საკუთარი ძლიერი ნიშა ბაზარზე და მძლავრი გუნდი, რამაც განაპირობა არა მხოლოდ ამჟამინდელი პოზიციების შენარჩუნება, არამედ ლიდერის პოზიციის მოპოვება ძირითად მომხმარებლებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ „მარსი საქართველო“ შეძლებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და ბიზნეს-საქმიანობის გაგრძელებას უახლოეს მომავალში.

2021 ფისკალური წლისთვის მთლიანმა გაყიდვებმა 67 მილიონი ლარი შეადგინა. ძირითადი ნაწილი მოდის შოკოლადზე 66,4%, სალეჭი რეზინი და ხილის საკონდიტრო ნაწარმი შეადგენს 17,7%, შინაური ცხოველების კვება 14,7% და ნაყინი 1,2%.

ზემოაღნიშნული მაჩვენებლები მიუთითებს „მარსი საქართველო“-ს სიძლიერეზე, რომელიც მიიღწევა კომპანიის მომხმარებლებთან კარგი ურთიერთობის ჩამოყალიბებით, მარსის პროდუქტების გავრცელებით გაყიდვების ყველა არხში.

შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მარტიდან მთლიანი ინდუსტრია რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების გავლენას განიცდიდა. კომპანიას მოუხდა „Mars Russia“-ს ექსპორტის ოპერაციების შეწყვეტა, რომელთანაც ის ადრე თანამშრომლობდა. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა შეეცვალა მიწოდების სქემა და მიწოდების წყაროების გამრავალფეროვნება, სამ ევროპულ ქარხანასთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმების გზით. ხელმძღვანელობის აღნიშნული ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას უკვე გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ორ მომწოდებელთან და ერთ მომწოდებელთან მიმდინარეობს მოლაპარაკებები მესამე ხელშეკრულების გაფორმებაზე.

მომხმარებლებთან (Master Trade და Ice Land) მიმდინარე ხელშეკრულებებში ცვლილება არ არის, თუმცა გაყიდვების შემცირება მოსალოდნელია 2022 წლის აპრილიდან 2022 წლის სექტემბრამდე პერიოდში „Mars Turkey“-დან მიწოდების ჯაჭვის ცვლილების - უშუალოდ დისტრიბუტორებიდან შესყიდვის გამო.

მომავალი წლის მოთხოვნის მოცულობა უზრუნველყოფილია და კომპანია მზადაა 2022 წლის სექტემბრიდან განაგრძოს მიწოდება. შეჯამების სახით, კომპანიას არ აქვს არანაირი წინაპირობა საქმიანობის შეწყვეტისთვის.

კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 ფისკალური წლისთვის „მარსი საქართველო“ არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების რომელიმე ღონისძიებაში.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

„მარსი საქართველო“ ორიენტირებული იყო არა მხოლოდ გაყიდვების რაოდენობაზე, არამედ ღირებულების შექმნაზე, რათა წარემართა მომგებიანი და მდგრადი ბიზნესი გრძელვადიან პერსპექტივაში, ამიტომ კომპანიამ მოახერხა მოგების მარჟის შენარჩუნება 34,1%-ზე და საოპერაციო მოგება 5,5 მლნ ლარზე.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

მას შემდეგ, რაც კომპანიამ 2021 წლისთვის ძლიერ შედეგებს მიაღწია, იგი მზად იყო 2022 წელი დაეწყო ყველა კატეგორიის შემოსავლის 7%-იანი ზრდის გეგმით. თუმცა, ხელმძღვანელობის აღნიშნული ანგარიშგების თარიღისთვის, გეგმები განიხილებოდა მიწოდების ჯაჭვის ცვლილებებისა და გარკვეული შეფერხებების გამო, რომლებიც გამოწვეული იყო ცვლილებების განხორციელებით და 2021 ფისკალურ წელთან შედარებით 22%-ით დაბალი სავარაუდო ზრდით. მიუხედავად ამისა, შუავადიან პერიოდში (2-4 წელი) მიწოდების დივერსიფიკაცია კომპანიას მოუტანს დამატებით შესაძლებლობებს, რომ გაამდიდროს საკუთარი პორტფელი და გააფართოვოს ბიზნესი მომდევნო წლებში.

კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა

„მარსი საქართველო“-ს არ გააჩნია საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკი. 2021 წელს ფასწარმოქმნის რისკები საქართველოში არ ყოფილა.

ფასების წარმოქმნა განხორციელდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და დამტკიცდა CEAB & თურქეთის მმართველი გუნდის მიერ პროცედურების შესაბამისად.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკებთან მიმართებაში

საკუთარი ტრანზაქციების გაანალიზების საფუძველზე (მათ შორის, შესყიდვები და ა.შ.) ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკებთან მიმართებაში.

მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნეს საქმიანობა შეჩერებულია 2022 წლის აპრილ-სექტემბრისთვის, აკუმულირებული ფულადი სახსრები საკმარისია კომპანიის ვალდებულებების შესასრულებლად 2022 წლის ბოლომდე. 2022 წლის სექტემბერში გაყიდვების პროცესის აღდგენის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ბიზნეს რისკი.

კორონავირუსის (კოვიდ-19) ნეგატიური გავლენა კომპანიაზე

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (ჯანმო) კორონავირუსი (კოვიდ-19) ოფიციალურად გამოაცხადა პანდემიად. პანდემიის გავლენის შესამცირებლად, საქართველოს მთავრობამ შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა და გამოიყენა ისეთი შეზღუდვები, როგორიც არის კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს-შეზღუდვები.

ამ ღონისძიებებს ნეგატიური გავლენა ჰქონდა ეკონომიკასა და ადგილობრივ საწარმოებზე, მათ შორის, კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიიდან აღდგენის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარს უჭერს გლობალური ეკონომიკური აღდგენის მაჩვენებლები და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე გაზრდილი ფასები. თუმცა, საქართველოში და საერთაშორისო მასშტაბით კონკრეტულ ბაზრებზე არსებულმა მაღალმა ფასებმა საქართველოში ინფლაციას შეუწყო ხელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შესაბამისი ღონისძიებები გაატარა კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. კოვიდ-19-ის პანდემიის აფეთქებიდან კომპანიის პერსონალი დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადავიდა. კომპანიის ოპერაციები მინიმუმამდე დავიდა.

ხელმოწერილია

დირექტორი

ვიქტორ ვაჭარაძე

15 აგვისტო 2022