

MARS GEORGIA LLC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements
for the Year Ended 31 December 2022**

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income or Loss	1
Statement of Financial Position	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Consolidated and Separate Financial Statements

1. Corporate Information	5
2. Operating Environment of the Company	5
3. Significant Accounting Policies	6
4. Critical Accounting Judgements and Key Sources of Estimation Uncertainty	13
5. Revenue from Contracts with Customers	13
6. Cost of Goods Sold	14
7. Selling and Distribution Expenses	14
8. General and Administrative Expenses	14
9. Income Tax	14
10. Property and Equipment	15
11. Cash and Cash Equivalents	15
12. Trade and other Receivables	16
13. Inventory	16
14. Prepayments	16
15. Charter Capital	16
16. Trade and other payables	16
17. Advances Received	16
18. Related Parties' Transactions and Outstanding Balances	17
19. Commitments and Contingencies	18
20. Approval of the Financial Statements	18

The notes on pages 5-18 form an integral part of these financial statements

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 2022, 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 2022;
- 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 (Reg.# SARAS-F-775813)

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

30 June 2023
Tbilisi, Georgia



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)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'N. Kadagishvili', with a horizontal line underneath.

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

30 June 2023
Tbilisi, Georgia

MARS GEORGIA LLC**Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income**

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2022	2021
Revenue from contracts with customers	5	23,779,578	45,702,419
Cost of goods sold	6	(20,569,994)	(30,627,938)
Gross profit		3,209,584	15,074,481
Selling and distribution expenses	7	(1,685,911)	(6,447,375)
General and administrative expenses	8	(4,301,537)	(5,196,774)
Other (losses)/gains, net		(3,178,306)	359,907
Operating (loss)/profit		(5,956,170)	3,790,239
Finance income		383,804	734,817
Finance costs		(1,416,069)	(1,252,615)
(Loss)/Profit for the year		(6,988,435)	3,272,441
Income tax expense	9	-	-
(Loss)/Profit for the year		(6,988,435)	3,272,441
Other comprehensive (loss)/income		-	-
Total comprehensive (loss)/income for the year		(6,988,435)	3,272,441

Approved for issue and signed on 30 June 2023

Director
Victor Vacharadze
30 June 2023

MARS GEORGIA LLC**Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income**

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2022	2021
Revenue from contracts with customers	5	23,779,578	45,702,419
Cost of goods sold	6	(20,569,994)	(30,627,938)
Gross profit		3,209,584	15,074,481
Selling and distribution expenses	7	(1,685,911)	(6,447,375)
General and administrative expenses	8	(4,301,537)	(5,196,774)
Other (losses)/gains, net		(3,178,306)	359,907
Operating (loss)/profit		(5,956,170)	3,790,239
Finance income		383,804	734,817
Finance costs		(1,416,069)	(1,252,615)
(Loss)/Profit for the year		(6,988,435)	3,272,441
Income tax expense	9	-	-
(Loss)/Profit for the year		(6,988,435)	3,272,441
Other comprehensive (loss)/income		-	-
Total comprehensive (loss)/income for the year		(6,988,435)	3,272,441

Approved for issue and signed on 30 June 2023


 Director
 Victor Vacharadze
 30 June 2023

MARS GEORGIA LLC
Statement of Financial Position

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	109,393	80,531
Total non-current assets		109,393	80,531
Current assets			
Cash and cash equivalents	11	11,694,701	16,439,048
Trade and other receivables	12	104,316	5,625
Prepaid taxes		2,121,611	1,161,013
Prepayments	14	1,063,859	21,297
Inventory	13	175,245	842,664
Total current assets		15,159,732	18,469,647
TOTAL ASSETS		15,269,125	18,550,178
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY			
Charter capital	15	30,385	30,385
(Accumulated deficit)/Retained earnings		(1,504,794)	5,483,641
TOTAL EQUITY		(1,474,409)	5,514,026
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	16	14,622,344	11,135,779
Advances received	17	2,121,190	1,900,373
Total Current liabilities		16,743,534	13,036,152
TOTAL LIABILITIES		16,743,534	13,036,152
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		15,269,125	18,550,178

Approved for issue and signed on 30 June 2023

Director
Victor Vacharadze
30 June 2023

The notes on pages 5-18 form an integral part of these financial statements

MARS GEORGIA LLC
Statement of Financial Position

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	109,393	80,531
Total non-current assets		109,393	80,531
Current assets			
Cash and cash equivalents	11	11,694,701	16,439,048
Trade and other receivables	12	104,316	5,625
Prepaid taxes		2,121,611	1,161,013
Prepayments	14	1,063,859	21,297
Inventory	13	175,245	842,664
Total current assets		15,159,732	18,469,647
TOTAL ASSETS		15,269,125	18,550,178
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY			
Charter capital	15	30,385	30,385
(Accumulated deficit)/Retained earnings		(1,504,794)	5,483,641
TOTAL EQUITY		(1,474,409)	5,514,026
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	16	14,622,344	11,135,779
Advances received	17	2,121,190	1,900,373
Total Current liabilities		16,743,534	13,036,152
TOTAL LIABILITIES		16,743,534	13,036,152
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		15,269,125	18,550,178

Approved for issue and signed on 30 June 2023

Director
Victor Vacharadze
30 June 2023

MARS GEORGIA LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	Charter Capital	(Accumulated deficit) /Retained earnings	Total
As at 31 December 2020	15	30,385	2,211,200	2,241,585
Charter capital		-	-	-
Profit for 2021 year		-	3,272,441	3,272,441
At 31 December 2021	15	30,385	5,483,641	5,514,026
Charter capital		-	-	-
Loss for the year		-	(6,988,435)	(6,988,435)
At 31 December 2022	15	30,385	(1,504,794)	(1,474,409)

The notes on pages 5-18 form an integral part of these financial statements

MARS GEORGIA LLC
Statement of cash flows

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2022	2021
Operating activities			
Cash receipts from customers		24,274,876	43,265,945
Cash paid to suppliers and employees		(27,909,215)	(35,926,501)
Interest received		383,804	734,816
Net cash flows from operating activities		(3,250,535)	8,074,260
Investing activities			
Purchase of property and equipment		(77,742)	(74,266)
Net cash flows used in investing activities		(77,742)	(74,266)
Financing activities			
Net cash flows used in financing activities		-	-
Net increase in cash and cash equivalents		(3,328,277)	7,999,994
Net foreign exchange difference arising from cash and cash equivalents		(1,416,070)	(1,252,615)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	11	16,439,048	9,691,669
Cash and cash equivalents at end of the year	11	11,694,701	16,439,048

The notes on pages 5-18 form an integral part of these financial statements

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

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 2022 the Company had 5 employees (2021:6).

The ultimate owner of the company as at 31 December 2022 was Mars incorporated, which is registered in 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

2. Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. As an emerging market, Georgia does not possess a well-developed business and regulatory infrastructure that would generally exist in a more mature market economy. Operations in Georgia may involve risks that are not typically associated with those in developed markets, including the risk that the Georgian Lari is not freely convertible outside the country, there are currency exchange fluctuation risks, debt and equity markets are not well developed. However, over the last few years the Georgian government has made a number of developments that positively affect the overall investment climate of the country, specifically implementing the reforms necessary to create banking, judicial, taxation and regulatory systems. This includes the adoption of a new body of legislation, including new Tax Code and procedural laws. In the view of the management of the Company, these steps contribute to mitigate the risks of doing business in Georgia.

The existing tendency aimed at the overall improvement of the business environment is expected to persist. The future stability of the Georgian economy is largely dependent upon these reforms and developments and the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government. However, the Georgian economy is vulnerable to market downturns and economic slowdowns elsewhere in the developed countries.

Georgia's real Gross Domestic Product (GDP) increased by 11% year-on-year in December 2022, according to rapid estimates released by the National Statistics Office of Georgia (Geostat) on 31 January 2023. Growth was observed in construction, manufacturing, transportation and storage, financial and insurance activities as well as trade, hotels and restaurants. Meanwhile, the estimated real GDP growth amounted to 10.1% in 2022 compared to the previous year.

As published by Geostat, the level of inflation reached 9.8% year-on-year in December 2022. High inflation is a global economic challenge. In the post-pandemic period, Russia's invasion of Ukraine has further increased food prices on international markets. As a result, consumer prices rose sharply all over the world. These globally increased prices were also transmitted to the Georgian market and remain the main reason for high inflation in the country. At the same time, economic activity in Georgia has been high, largely facilitated by the restoration of tourism against the backdrop of an increase in long-term visits by Russians and Belarusians.

Strong economic activity increases the risk of demand-side inflationary pressure, although this has been partly offset by the recent appreciation of the Lari exchange rate.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

2. Operating Environment of the Company (Continued)

Covid-19

On 12 March 2020, the World Health Organization declared the Covid-19 outbreak to be a pandemic. The Covid-19 pandemic shows considerable signs of easing as many countries have lifted travel bans, ended lockdowns and eased quarantine measures. The Government of Georgia has introduced number of measures aimed at containment of the spread of Covid-19, which had significant social and economic impact. Considering the nature of the Company's business, Covid-19 virus did not have material adverse impact on its operations. Comparing to the prior years, restrictions are relaxed, people are getting vaccinated and recovery from pandemic is observed in the whole world. Georgia has seen significant growth in tourism and exports which indicates that the country is overcoming the adverse effects of the pandemic.

The war in Ukraine

The war in Ukraine has prompted numerous leading countries and economic unions to impose stringent economic sanctions on Russia, targeting both Russian entities and individuals.

Since March 2022, the industry as a whole has been grappling with uncertainties surrounding trade operations involving Russia, leading the Company to halt its export activities to the country.

Due to the extensive negotiation and technical setup required with European factories, the Company made the strategic decision to directly supply the Georgian market from Turkey through distributors. As a result, from May until September 2022, the Company did not generate any income from its operations. This swift implementation was undertaken to safeguard the Company's position in the market.

During 2022, the Company engaged in negotiations with three European countries to restructure the supply scheme and enhance sourcing capabilities. Contracts were entered into with Mars Polska sp. z o.o., Mars Nederland B.V. (HUB) and Wrigley Confections CR kom. społ. WM to facilitate this process. Finally, by the end of September, the Company successfully resumed sourcing the product to distributors using the newly established supply chain.

Considering the uncertainties arising from the aforementioned events and conditions, along with the aforementioned mitigating factors, management of the Company believes that no significant uncertainties exist as a consequence of the sanctions imposed on Russian entities, as of the date of issuing these financial statements.

However, as the war continues and new sanctions are introduced, it is impossible to reliably assess the impact this may have on the Company's business, as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. The Company's management is monitoring the economic situation in the current environment. The current best estimate of the effects of the war on the Company has been reflected in these financial statements.

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).

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.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

3. Significant Accounting Policies (Continued)

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 those 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.

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.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

3. Significant Accounting Policies (Continued)

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. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the statement of profit or loss and other comprehensive income for the period.

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

	31 December 2022	31 December 2021
USD/GEL	2.702	3.0976
EUR/GEL	2.884	3.5040
100 RUB /GEL	3.677	4.1469
GBP/GEL	3.258	4.1737

Inventories

Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of the 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 the business, less the estimated cost of completion and selling expenses. Goods in transit represents all the goods that are purchased and shipped, but not delivered yet. Risk and reward of goods are transferred to the Company from point they are shipped.

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.

Income tax

Income tax expense represents the sum of the tax currently payable.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

3. Significant Accounting Policies (Continued)

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (note 9). Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business-related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported within operating expenses in the statement of profit or loss and other comprehensive income for the period.

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). Advance 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

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.

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.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

3. Significant Accounting Policies (Continued)

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
- 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.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

3. Significant Accounting Policies (Continued)

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 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.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

3. Significant Accounting Policies (Continued)

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 (the 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.

4. Critical Accounting Judgements and Key Sources of Estimation Uncertainty

In the application of the Company's accounting policies, which are described in note 3, 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 from Contracts with Customers

Analysis of revenue by category:

	2022	2021
<i>In Georgian Lari</i>		
Chocolate	14,153,845	28,598,114
Pet Care	4,138,103	6,840,141
Gum and Confection	2,868,772	7,888,828
Ice cream	2,618,858	2,375,336
Total revenue from contracts with customers	23,779,578	45,702,419

The significant decline in revenue during 2022 can be attributed to the implementation of a revised supply chain strategy for chocolate, gum, and ice cream products, which involved a five-month transition period (note 2). However, the technical setup for sourcing the Pet Care product was completed in 2023.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

6. Cost of Goods Sold

Analysis of cost of goods sold by category:

	2022	2021
<i>In Georgian Lari</i>		
Chocolate	13,404,085	19,158,862
Pet Care	3,006,376	4,464,270
Gum and Confection	2,778,523	5,801,942
Ice cream	1,381,010	1,202,864
Total cost of goods sold	20,569,994	30,627,938

7. Selling and Distribution Expenses

	2022	2021
<i>In Georgian Lari</i>		
Display Materials	1,548,385	2,150,775
Advertising and consumer promotion costs	137,526	4,296,600
Total selling and distribution expenses	1,685,911	6,447,375

In 2022, advertising and consumer expenses amounted to GEL 137,526, compared to GEL 4,296,600 in 2021. The positive variance is attributable to the implementation of modern trade channels in 2021.

8. General and Administrative Expenses

	2022	2021
<i>In Georgian Lari</i>		
Royalty expenses	1,985,445	2,971,411
Salary expense	1,006,891	960,485
Rent expenses	297,743	308,935
Consultation expenses	283,291	167,844
Tax expenses	248,681	75,433
Service fees	245,672	440,796
Depreciation expenses	48,880	63,818
Other	184,934	208,052
Total general and administrative expenses	4,301,537	5,196,774

9. Income Tax

In 2022 and 2021 the Company recognized nil income tax charge on distributed profits as no dividends were declared.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

10. Property and Equipment

<i>In Georgian Lari</i>	Machinery and Equipment	Furniture and Fixtures	Other equipment	Total
Cost				
At 31 December 2020	39,772	66,545	4,528	110,845
Additions	-	4,381	69,885	74,266
Disposals	-	-	-	-
At 31 December 2021	39,772	70,926	74,413	185,111
Additions	-	41,391	36,351	77,742
Disposals	-	-	-	-
At 31 December 2022	39,772	112,317	110,764	262,853
Depreciation				
At 31 December 2020	21,416	16,908	2,438	40,762
Depreciation charge of the year	18,356	20,077	25,385	63,818
Disposals	-	-	-	-
At 31 December 2021	39,772	36,985	27,823	104,580
Depreciation charge of the year	-	7,589	41,291	48,880
Disposals	-	-	-	-
At 31 December 2022	39,772	44,574	69,114	153,460
Net Book Value at 31 December 2021	-	33,941	46,590	80,531
Net Book Value at 31 December 2022	-	67,743	41,650	109,393

The Company's property, plant & equipment items as of 31 December 2022 and 31 December 2021 was not pledged as security for liabilities.

11. Cash and Cash Equivalents

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Cash at bank	11,694,701	16,439,048
Total cash and cash equivalents	11,694,701	16,439,048

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

12. Trade and other Receivables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	104,316	5,625
Total trade and other receivables	104,316	5,625

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

13. Inventory

As of 31 December 2022, total balance of inventory consists of goods in transit in amount of GEL 175,245 (2021: 842,664). 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 2023 as of the date of these financial statements.

14. Prepayments

As of 31 December 2022, prepayments were made to Master Trade LTD for marketing activities in amount of GEL 1,063,859 (2021: GEL 21,297).

15. 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.

16. Trade and other Payables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade payables to related parties (note 18)	7,453,951	5,694,180
Trade payables	6,929,033	5,259,786
Salary payables	239,360	181,813
Total trade and other payables	14,622,344	11,135,779

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

17. Advances Received

As of 31 December 2022, advances received were from Master Trade LTD, a client operating in the distribution sector. Management expects that GEL 2,121,190 (2021: GEL 1,900,373) of the advance as of 31 December 2022 will be recognized as revenue during 2023 financial year.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

18. 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

2022

<i>In Georgian Lari</i>	Purchase of goods	Purchase of services	Royalty expenses
Entities under common control	19,923,226	164,312	1,985,445

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

Related party Balances

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022
Trade and other payables to entities under common control (Note 16)	7,453,951

<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>	2022	2021
Compensation of key management personnel		
Employee benefits	354,356	232,717
Total	354,356	232,717

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statement

19. Commitments and Contingencies

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2022 and as at 31 December, 2021.

Legal proceedings - As at 31 December 2022 and 2021 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

20. Approval of the Financial Statements

The financial statements were approved by the Director and authorized for issue on 30 June 2023.

MARS

3

Management report of LLC Mars Georgia on the performance of FY2022

Будущее
начинается с того,
как мы ведем
бизнес сегодня

MARS

3

Table of Contents

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

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 2022, the Company had 5 employees.

As at 31 December 2021 and 31 December 2022, 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 2022 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

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.

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 2022 reached GEL 48M. A major part came from Chocolate 62.8%, Gum & Fruity Confectionary constitute to 15.9%, Pet nutrition is 12.7%, Ice-cream is 8.5%.

Будущее
начинается с того,
как мы ведем
бизнес сегодня

MARS

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.

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

Starting from October 2022 the Company signed the agreements with European factories for sourcing, and sale to customers recovered.

Review of the research and development performed by the entity

In FY 2022 Mars Georgia was not engaged in any research and development activities.

Key financial and non-financial indicators

As FY 2022 was unprecedented in terms of external challenges, Mars Georgia's financial indicators show significant decrease in profit margin - 13,5% (versus 33% in 2021) and resulted in operating loss in amount of GEL 5,9M.

Entity's future development plans

Having achieved strong results for 2021, the Company had ambitious plan for 2022 revenue growth in all categories for 7%. However, due to the supply chain changes and delays caused by the implementation of changes Company's revenue decreased by 51% vs 2021. Nevertheless, in the short term (1-3 years) supply diversification will bring the Company

MARS

additional opportunities to enrich its portfolio and to enhance its business in those coming years. The Company's operations recovered to its full capacity, and Gross sales volume planned for FY2023 is GEL 90M (+34% to FY2021).

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 2022, 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 were on hold for April-September 2022, accumulated cash was sufficient to fulfill obligations of the Company in 2022. With sales process restored in October 2022 management believes there is no business risks, and financial results for P6 2023 YTD prove the Company's ability to meet all business objectives set for 2023.

Victor Vacharadze, Director

30 June 2023

Будущее
начинается с того,
как мы ведем
бизнес сегодня

MARS

additional opportunities to enrich its portfolio and to enhance its business in those coming years. The Company's operations recovered to its full capacity, and Gross sales volume planned for FY2023 is GEL 90M (+34% to FY2021).

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.

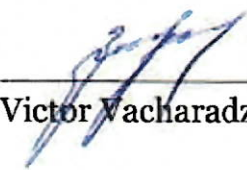
As for the Risks for Georgia Pricing in 2022, there were none.

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 were on hold for April-September 2022, accumulated cash was sufficient to fulfill obligations of the Company in 2022. With sales process restored in October 2022 management believes there is no business risks, and financial results for P6 2023 YTD prove the Company's ability to meet all business objectives set for 2023.


Victor Vacharadze, Director

30 June 2023

Будущее
начинается с того,
как мы ведем
бизнес сегодня

3

შპს „მარსი საქართველო“

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

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კორპორაციული ინფორმაცია	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები.....	16
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	17
7. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	17
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
9. მოგების გადასახადი	17
10. ძირითადი საშუალებები	18
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	18
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
13. მარაგები.....	19
14. გადახდილი ავანსი.....	19
15. საწესდებო კაპიტალი.....	19
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	19
17. მიღებული ავანსები.....	20
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და დაუფარავი ნაშთები	20
19. პირობითი ვალდებულებები.....	21
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარს ჯორჯიას“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მარსი საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა შევამოწმეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რაც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

„აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ზესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შესრულებული გვაქვს სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ზესსს-ის კოდექსის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ მოსაზრებას). ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

2. The author

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ამასთან, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონით მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება იმის შესახებ, მმართველობითი ანგარიშგების კონკრეტული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს თუ არა საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის პროცესში განხორციელებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან;
- მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებით უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და

ამი ყონი

შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობასთან, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ (რეგისტრაციის №SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის №SARAS-A-506913)

2023 წლის 30 ივნისი
თბილისი, საქართველო

აბი ჟორჯი

- თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობასთან, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ (რეგისტრაციის №SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის №SARAS-A-506913)

2023 წლის 30 ივნისი
თბილისი, საქართველო

აბი ყონჯი

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	23,779,578	45,702,419
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(20,569,994)	(30,627,938)
საერთო მოგება		3,209,584	15,074,481
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(1,685,911)	(6,447,375)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,301,537)	(5,196,774)
სხვა წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(3,178,306)	359,907
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(5,956,170)	3,790,239
ფინანსური შემოსავალი		383,804	734,817
ფინანსური დანახარჯები		(1,416,069)	(1,252,615)
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(6,988,435)	3,272,441

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი

ვიქტორ ვაჭარაძე

2023 წლის 30 ივნისი

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	23,779,578	45,702,419
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(20,569,994)	(30,627,938)
საერთო მოგება		3,209,584	15,074,481
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(1,685,911)	(6,447,375)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,301,537)	(5,196,774)
სხვა წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(3,178,306)	359,907
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(5,956,170)	3,790,239
ფინანსური შემოსავალი		383,804	734,817
ფინანსური დანახარჯები		(1,416,069)	(1,252,615)
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(6,988,435)	3,272,441

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი

ვიქტორ ვაჭარაძე

2023 წლის 30 ივნისი



შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	109,393	80,531
სულ გრძელვადიანი აქტივები		109,393	80,531
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	11,694,701	16,439,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	104,316	5,625
გადახდილი ავანსები		2,121,611	1,161,013
გადახდილი ავანსი	14	1,063,859	21,297
მარაგები	13	175,245	842,664
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,159,732	18,469,647
სულ აქტივები		15,269,125	18,550,178
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	30,385	30,385
(დაგროვილი დეფიციტი)/გაუნაწილებელი მოგება		(1,504,794)	5,483,641
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,474,409)	5,514,026
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	14,622,344	11,135,779
მიღებული ავანსები	17	2,121,190	1,900,373
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,269,125	18,550,178

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2023 წლის 30 ივნისი

Handwritten signature

შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	109,393	80,531
სულ გრძელვადიანი აქტივები		109,393	80,531
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	11,694,701	16,439,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	104,316	5,625
გადახდილი ავანსები		2,121,611	1,161,013
გადახდილი ავანსი	14	1,063,859	21,297
მარაგები	13	175,245	842,664
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,159,732	18,469,647
სულ აქტივები		15,269,125	18,550,178
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	30,385	30,385
(დაგროვილი დეფიციტი)/გაუნაწილებელი მოგება		(1,504,794)	5,483,641
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,474,409)	5,514,026
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	14,622,344	11,135,779
მიღებული ავანსები	17	2,121,190	1,900,373
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,269,125	18,550,178

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2023 წლის 30 ივნისი

შპს „მარსი საქართველო“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი დეფიციტი)/გაუნაწი ლებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	30,385	2,211,200	2,241,585
საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის მოგება		-	- 3,272,441	- 3,272,441
2021 წლის 31 დეკემბრის		30,385	5,483,641	5,514,026
საწესდებო კაპიტალი წლის ზარალი		-	- (6,988,435)	- (6,988,435)
2022 წლის 31 დეკემბრის	15	30,385	(1,504,794)	(1,474,409)

5-21 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

აბი ყოიქო

შპს „მარსი საქართველო“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		24,274,876	43,265,945
მომწოდებლებისა და დასაქმებული პირებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(27,909,215)	(35,926,501)
მიღებული პროცენტი		383,804	734,816
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,250,535)	8,074,260
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(77,742)	(74,266)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(77,742)	(74,266)
საფინანსო საქმიანობა			
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(3,328,277)	7,999,994
ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებიდან წარმოშობილი წმინდა საკურსო სხვაობები		(1,416,070)	(1,252,615)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	16,439,048	9,691,669
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	11,694,701	16,439,048

აბი ყიფიძე

**შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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. 2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 5 თანამშრომელი ჰყავდა (2021 წ.: 6).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული კომპანია „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.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას საქართველოში აწარმოებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

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

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 11%-ით გაიზარდა 2022 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2023 წლის 31 დეკემბერს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ტრანსპორტირებისა და სასაწყობო, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე სავაჭრო, სასტუმრო და სარესტორნო საქმიანობებში. ამასობაში, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2022 წელს 10,1% შეადგინა.

Handwritten signature

**შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

„საქსტატის“ მონაცემებით, 2022 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 9,8% შეადგინა. მაღალი ინფლაცია გლობალური ეკონომიკურად გამოწვევაა. პანდემიის შემდგომ პერიოდში, რუსეთის შეჭრამ უკრაინაში გაზარდა სურსათის ფასები საერთაშორისო ბაზრებზე. შედეგად, სამომხმარებლო ფასები მკვეთრად გაიზარდა მსოფლიოს მასშტაბით. ფასების ზრდამ გლობალური მასშტაბით ასევე საქართველოს ბაზარზეც გადმოინაცვლა და ქვეყანაში ის მაღალი ინფლაციის მთავარ მიზეზს წარმოადგენს. ამავდროულად, საქართველოში მაღალი ეკონომიკური აქტივობა იყო, რაც მნიშვნელოვნად განაპირობა ტურიზმის აღდგენამ რუსი და ბელარუსი სტუმრების ხანგრძლივი ვიზიტის ზრდის ფონზე.

ძლიერი ეკონომიკური აქტივობა ზრდის მოთხოვნაზე დაფუძნებულ ინფლაციური ზეწოლის რისკს, მიუხედავად იმისა, რომ ეს ნაწილობრივ ურთიერთგადაიფარებოდა ლარის გაცვლითი კურსის მიმდინარე გამყარებით.

კოვიდ-19

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის ეპიდემია პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ის პანდემიამ გაუმჯობესების მნიშვნელოვანი ნიშნები უჩვენა, და მრავალმა ქვეყანამ მოხსნა მგზავრობაზე შეზღუდვები, და გააუქმა მკაცრი იზოლაცია და საკარანტინო ღონისძიებები. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანიის საქმიანობის ხასიათის გათვალისწინებით, კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებითი ნეგატიური გავლენა არ ჰქონია მის ოპერაციებზე. წინა წლებთან შედარებით, შეზღუდვები აღმოიფხვრა, იმატა ვაქცინირებული ადამიანების რიცხვმა და პანდემიიდან გამოსვლა მთელს მსოფლიოში ფიქსირდება. საქართველოში დაფიქსირდა ტურიზმის და ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც მეტყველებს იმაზე, რომ ქვეყანა გადალახავს პანდემიის ნეგატიურ ეფექტებს.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომმა გამოიწვია რამდენიმე წამყვანი ქვეყნის და ეკონომიკური გაერთიანების მიერ რუსეთისთვის უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციების დაწესება, რომლებიც მიმართული იყო რუსულ საწარმოებზე და ფიზიკურ პირებზე.

2022 წლის მარტის შემდეგ ინდუსტრია, მთლიანობაში შეეჯახა განუსაზღვრელობებს, რომლებიც რუსეთის სავაჭრო ოპერაციებს მოიცავდა და კომპანია აიძულა ამ ქვეყანაში ექსპორტი შეეწყვიტა.

ვრცელი მოლაპარაკებების და ევროპულ ქარხნებთან მოთხოვნილი ტექნიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, კომპანიამ მიიღო სტრატეგიული გადაწყვეტილება ქართული ბაზრის მომარაგება განხორციელებინა თურქეთიდან დისტრიბუტორების გამოყენებით. შედეგად, 2022 წლის მაისიდან სექტემბრამდე, კომპანიას არ გამოუმუშავებია შემოსავალი ამ ოპერაციებიდან. ეს სწრაფი აქტივობა განხორციელდა ბაზარზე კომპანიის პოზიციის დასაცავად.

2022 წლის განმავლობაში კომპანია ჩართული იყო მოლაპარაკებებში სამ ევროპულ ქვეყანასთან, მიწოდების სქემის რესტრუქტურისა და მომარაგების შესაძლებლობების გაუმჯობესების მიზნით. ამ პროცესის გასამარტივებლად ხელშეკრულებები გაფორმდა კომპანიებთან „Mars Polska sp. z o.o.“, „Mars Nederland B.V. (HUB)“ და „Wrigley Confections CR kom. spolW.M.“. და ბოლოს, სექტემბრის ბოლოსთვის კომპანიამ წარმატებით განაახლა პროდუქტის მიწოდება დისტრიბუტორებისთვის, ახლად შექმნილი მიწოდების ჯაჭვის გამოყენებით.

არს. ყიფიანი

**შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ზემოთ ხსენებული მოვლენებისა და შემთხვევებიდან წარმოქმნილი განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით, სხვა ზემოთ ხსენებულ შემამსუბუქებელ ფაქტორებთან ერთად, კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რუსულ საწარმოებზე დაკისრებული სანქციების შედეგად მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არ არსებობს, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით.

თუმცა, ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს და ხდება ახალი სანქციების დაწესება, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თავალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანიაზე ომის ეფექტების საუკეთესო მიმდინარე შეფასება ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

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

მომზადების საფუძველი

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

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის 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 გამოხატულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

ურთიერთგადაფარვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მითითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

ამონაგების აღიარება

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

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან. საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის მფლობელობაზე რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივ საქონლის გადაზიდვის დაწყებიდან. 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 მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ამონაგების მნიშვნელოვანი გაუქმება აღიარებული დაგროვილი ამონაგების ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება.

მოცულობის გამო ფასდაკლება

ამონაგები საქონლის ფასდაკლებით რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით. ფასდაკლებების შეფასებისა და უზრუნველყოფისთვის გამოყენება დაგროვილი გამოცდილება, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო ამონაგები აღიარდება იმ ფარგლებში, როდესაც არსებობს მნიშვნელოვანი გაუქმების მაღალი ალბათობა. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (მათ შორის სავაჭრო და სხვა ვალდებულება) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის, რომლებსაც მომხმარებლებს გადაუხდიან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღამდე განხორციელებულ ვაჭრობასთან დაკავშირებით.

მარი ყაფიძე

**შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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:

ამონაგების 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 ამონაგების საიმედოდ შეფასება, ასევე სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის ყველა საქმიანობისთვის, ქვემოთ აღწერილი ფორმით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან. საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის მფლობელობაზე რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივ საქონლის გადაზიდვის დაწყებიდან. 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 მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ამონაგების მნიშვნელოვანი გაუქმება აღიარებული დაგროვილი ამონაგების ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრებლობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება.

მოცულობის გამო ფასდაკლება

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

Handwritten signature

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის საფუძველზე, 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 იჯარის წამახალისებელი გადახდები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. წამახალისებელი გადახდების აგრეგირებული 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 ვალუტა

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.702	3.0976
ევრო/ლარი	2.884	3.5040
100 რუსული რუბლი/ლარი	3.677	4.1469
ფუნტ სტერლინგი/ლარი	3.258	4.1737

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. დასრულებული საქონლის და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომის ხარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეული სამუშაოს ფარგლებში), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯებს. გზაში მყოფი საქონელი წარმოადგენს ყველა საქონელს, რომელიც შეძენილი და გაგზავნილია, მაგრამ ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონლის რისკები და სარგებელი კომპანიას გადაეცემა მათი ტრანსპორტირების დაწყების მომენტიდან.

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****დაბეგვრა**დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, 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, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღ აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მოცემული მომენტისთვის გადასახდელი გადასახადის თანხას. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-9 შენიშვნა). დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ მომხმარებელი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, მიღებული ავანსების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). მიღებული ავანსების ამონაგებად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

**შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულების პდვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება 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 შემენისას 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. რემონტის და ტექმომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებული თანხის ჩამოწერის გზით და დაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში	
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10
საოფისე ქონება	6
სხვა აღჭურვილობა	3

ცვეთის თანხა ძირითადი საშუალების მუხლის თვითღირებულებაა, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასვლის დანახარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მომველებული 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 შეფასებაში ცვლილების შესაბამისად.

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

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ კონსტრუქციული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სანდოობით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების 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, მოთხოვნის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მოთხოვნის თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით 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. საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა თუ გამოშვებასთან (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა თუ გამოშვებასთან, სასწრაფო წესით 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 გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად' და 'სესხებად და მოთხოვნებად'. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ა. ჯიქია

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი 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 საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირების გზით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

1. ემიტენტის ან კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
2. ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება; ან
3. მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
4. აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

**შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 მოთხოვნები, რა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები 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 გაუქმდება 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 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 მოთხოვნასა 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 ღირებულების 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. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც საკუთარი კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმების შესაბამისად 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 შემოსულობის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის მიერ ფლობილი წილობრივი ინსტრუმენტების განმეორებით შესყიდვა აღიარდება და დაიქვითება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. 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 ვალდებულებით) 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. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო ვალდებულება

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

მიმწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდები

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

Handwritten signature

შპს „მარსი საქართველო“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები****3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)****ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი**

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

4. გადამწვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვება განსჯის, შეფასების და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების 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

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

<i>ქართულ ლარში</i>	2022	2021
შოკოლადი	14,153,845	28,598,114
სალეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	2,868,772	7,888,828
ცხოველების მოვლა	4,138,103	6,840,141
ნაყინი	2,618,858	2,375,336
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	23,779,578	45,702,419

2022 წლის განმავლობაში ამონაგებში მნიშვნელოვანი გადახრა შესაძლოა უკავშირდებოდეს შოკოლადის, სალეჭი რეზინის და ნაყინის პროდუქტების შეცვლილი მიწოდების ჯაჭვის სტრატეგიის განხორციელებას, რომელიც მოიცავდა ხუთთვიან გარდამავალ პერიოდს (მე-2 შენიშვნა). თუმცა, ცხოველების მოვლის პროდუქტების ტექნიკური პარამეტრები 2023 წელს დასრულდა.

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2022	2021
შოკოლადი	13,404,085	19,158,862
საღეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	2,778,523	5,801,942
ცხოველების მოვლა	3,006,376	4,464,270
ნაყინი	1,381,010	1,202,864
გაყიდული საქონლის მთლიანი თვითღირებულება	20,569,994	30,627,938

7. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
სარეკლამო და მომხმარებელთა წახალისების დანახარჯები	137,526	4,296,600
სადემონსტრაციო მასალა	1,548,385	2,150,775
რეალიზაციის და დისტრიბუციის მთლიანი ხარჯები	1,685,911	6,447,375

2022 წელს სარეკლამო და სამომხმარებლო დანახარჯებმა 137,526 ლარი შეადგინა, 2021 წლის 4,296,600 ლართან შედარებით. დადებითი ცვლილება უკავშირდება თანამედროვე სავაჭრო არხების განხორციელებას 2021 წელს.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2022	2021
ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები	1,985,445	2,971,411
სახელფასო ხარჯი	1,006,891	960,485
საიჯარო ხარჯები	297,743	308,935
საკონსულტაციო ხარჯები	283,291	167,844
საგადასახადო ხარჯები	248,681	75,433
მომსახურების საფასური	245,672	440,796
ცვეთის ხარჯები	48,880	63,818
სხვა	184,934	208,052
მთლიანი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,301,537	5,196,774

9. მოგების გადასახადი

2022 და 2021 წლებში კომპანიამ აღიარა მოგების გადასახადის დანარიცხი ნული ლარის ოდენობით განაწილებულ მოგებაზე, რადგან დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და მოწყობილობები	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	39,772	66,545	4,528	110,845
შესყიდვები	-	4,381	69,885	74,266
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	70,926	74,413	185,111
შესყიდვები	-	41,391	36,351	77,742
გასვლები	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	112,317	110,764	262,853
ცვეთა				
2020 წლის 31 დეკემბერს	21,416	16,908	2,438	40,762
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	18,356	20,077	25,385	63,818
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	36,985	27,823	104,580
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	-	7,589	41,291	48,880
გასვლები	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	44,574	69,114	153,460
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	33,941	46,590	80,531
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	67,743	41,650	109,393

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო დაგირავებული ვალდებულებების უზრუნველყოფის სახით.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	11,694,701	16,439,048
მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,694,701	16,439,048

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, სამ ან ნაკლებთვიანი საწყისი დაფარვის ვადით.

ბანკში არსებული ნაშთების მოთხოვნამდე ვალდებულება დაცულია საქართველოს ტოპ-ბანკებში „Moody’s“-ის სარიეიტინგო სისტემის ‘Ba2’ შეფასებით. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს ბანკში არსებული შესაბამისი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

Handwritten signature

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	104,316	5,625
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104,316	5,625

სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა. წლის ბოლოსთვის ნაშთი გაუფასურებული არ არის.

13. მარაგები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების მთლიანი ნაშთი მოიცავს გზაში მყოფ საქონელს 175,245 ლარის (2021 წ.: 842,664 ლარი) ოდენობით. გზაში მყოფი საქონელი წარმოადგენს ყველა საქონელს, რომელიც შეძენილი და გაგზავნილია, მაგრამ ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონლის რისკები და სარგებელი კომპანიას გადაეცემა მათი ტრანსპორტირების დაწყების მომენტიდან. გზაში მყოფი საქონლის მთლიანი რაოდენობა გაიყიდა 2023 წელს, ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის გამოცემის მდგომარეობით.

14. გადახდილი ავანსი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები განხორციელდა შპს „მასტერ ტრეიდის“ სასარგებლოდ მარკეტინგული საქმიანობის ფარგლებში 1,063,859 ლარის (2021 წ.: 21,297 ლარი) ოდენობით.

15. საწესდებო კაპიტალი

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

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-18 შენიშვნა)	7,453,951	5,694,180
სავაჭრო ვალდებულება	6,929,033	5,259,786
გადასახდელი ხელფასები	239,360	181,813
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14,622,344	11,135,779

სავაჭრო ვალდებულებები უპროცენტოა და მისი დაფარვის ვადა, ჩვეულებრივ, 60 დღეში დგება.

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

17. მიღებული ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსები მიღებული იყო შპს „მასტერ თრეიდის“, სადისტრიბუციო სექტორში მომუშავე კლიენტისგან. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსად მიღებული 2,121,190 ლარის ოდენობით აღიარებული იქნება ამონაგებში 2023 წლის ფინანსური წლის განმავლობაში.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და დაუფარავი ნაშთები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

2022

ქართულ ლარში	საქონლის შეძენა	მომსახურების შეძენა	ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	19,923,226	164,312	1,985,445

2021

ქართულ ლარში	საქონლის შეძენა	მომსახურების შეძენა	ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	31,067,610	350,157	2,971,411

ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან (მე-16 შენიშვნა)	7,453,951

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან	5,694,180

Handwritten signature

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და დაუფარავი ნაშთები (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	2022	2021
უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	354,356	232,717
სულ	354,356	232,717

19. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - 2022 წლისა და 2021 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 უკუემდებლის 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 ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

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

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად უფლებამოსილია 2023 წლის 30 ივნისს.



შპს „მარსი საქართველო“

საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი,

ვაჟა-ფშაველას გამზ. #71

ტელ.: +99532207507

~

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „მარსი საქართველოს“

2022 ფინანსური წლის

შესრულების მაჩვენებლების შესახებ

აბო ყიფიშვილი

MARS

სარჩევი

1. საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
2. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულების მაჩვენებლები და პოზიცია	3
3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვითი შემოწმება	4
4. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
5. საწარმოს მომავალი განვითარების გეგმები	5
6. კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვითი შემოწმება	5
7. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულების მაჩვენებლები და პოზიცია	5
8. მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა	5

მ. ჯორჯიძე



საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა

„მარსი საქართველო“ 2019 წლის 28 ნოემბერს დაფუძნდა და ფუნქციონირება 2020 წლის ივლისის თვეში დაიწყო.

2

„მარსი საქართველოს“ ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად ცხოველების მოვლის პროდუქტების, ტკბილეულის, სალეჭი რეზინის და ნაყინის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში, რაც მოიცავს „M&Ms“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 5 თანამშრომელი ჰყავდა.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო ნიდერლანდებში რეგისტრირებული კომპანია შპს „Mars Nederland“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული კომპანია „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, შესრულების მაჩვენებლები და პოზიცია

2022 წლის მარტიდან მთლიან მრეწველობაზე მოქმედებდა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული განუსაზღვრელობა. კომპანიას მოუწია „Mars Russia“-ის საექსპორტო ოპერაციების შეწყვეტა, რომლისგანაც ის მარაგდებოდა. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა მიწოდების სქემის შეცვლა და წყაროების გამრავალფეროვნება ევროპულ ქარხნებთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმების გზით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „მარსი საქართველო“ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს და განაგრძობს საქმიანობას განჭვრეტად მომავალში.

2022 ფინანსური წლის მთლიანმა გაყიდვებმა 48 მილიონი ლარი შეადგინა. მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდიოდა შოკოლადზე (62,8%), სალეჭ რეზინსა და ხილის საკონდიტრო ნაწარმზე (15,9%), ცხოველების კვების პროდუქტებზე (12,7%) და ნაყინზე (8,5%).

ზემოთხსენებული მაჩვენებლები უზრუნველყოფილია „მარსი საქართველოს“ მიერ კომპანიის კლიენტებთან კარგი ურთიერთობის დაბალანსებით, მარსის პროდუქტების ყველა სავაჭრო არხში შეტანით.

Handwritten signature in blue ink.



მომხმარებლებთან („Master Trade“ და „Ice-Land“) არსებული ხელშეკრულებების ცვლილებას ადგილი არ ჰქონია, თუმცა 2022 წლის აპრილიდან 2022 წლის სექტემბრამდე გაყიდვები შემცირდა „Mars Turkey“-სგან პირდაპირ დისტრიბუტორების მომარაგების ცვლილების გამო.

2022 წლის ოქტომბრიდან კომპანიის მომარაგების ხელშეკრულებები გააფორმა ევროპულ ქარხნებთან და მომხმარებლებთან გაყიდვები აღდგა.

საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვითი შემოწმება

2022 ფინანსურ წელს „მარსი საქართველო“ არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარებით საქმიანობებში.

მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

რადგან 2022 წლის ფინანსური წელი უპრეცედენტო იყო გარე გამოწვევების გამო, „მარსი საქართველოს“ ფინანსური მაჩვენებლები მნიშვნელოვნად შემცირდა მოგების მარჟაში (13,5%) (2021 წლის 33%-თან შედარებით) და გამოიწვია საოპერაციო ზარალი 5,9 მილიონი ლარის ოდენობით.

საწარმოს მომავალი განვითარების გეგმები

2021 წელს ძლიერი შედეგებით კომპანიას აქვს 2022 წლის ამონაგების ზრდის (7%) ამბიციური გეგმა ყველა კატეგორიაში. თუმცა, მიწოდების ჯაჭვის ცვლილების და ამ ცვლილებების განხორციელებით გამოწვეული შეფერხებების გამო, კომპანიის ამონაგები 51%-ით შემცირდა 2021 წელთან შედარებით. მიუხედავად ამისა, მოკლევადიან პერიოდში (1-3 წელი) მიწოდების გამრავალფეროვნება კომპანიას

მ. ჯ. ყოიძია

MARS

დამატებით შესაძლებლობებს შეუქმნის მომდევნო წლებში გაზარდოს პორტფელი და გააძლიეროს საქმიანობა. კომპანიის ოპერაციები სრული სიმძლავრით აღდგა და 2023 ფინანსური წლისთვის დაგეგმილი მთლიანი გაყიდვების მოცულობამ 90 მილიონი ლარი შეადგინა (2021 ფინანსურ წელს +34%).

კომპანიის საკრედიტო, ბაზრიზ, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვითი შემოწმება

„მარსი საქართველო“ არ გასწევს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკებს.

რაც შეეხება საქართველოს ფასწარმოების რისკებს 2022 წელს, ასეთებს ადგილი არ ჰქონია.

ფასწარმოება ხორციელდებოდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და ის დამტკიცებულია „CEAB & Turkey“-ის ხელმძღვანელი გუნდის მიერ, შესაბამისი პროცედურების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიამ შეაფასა მისი გარიგებები (მათ შორის შესყიდვები და სხვ.) და ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ასევე ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წლის აპრილ-სექტემბერში ბიზნეს ოპერაციები შეჩერებული იყო, დაგროვილი ფულადი ნაკადები შეესაბამებოდა კომპანიის 2022 წლის ვალდებულებებს. 2022 წლის ოქტომბერში აღდგენილი გაყიდვებით, ხელმძღვანელობს სჯერა, რომ არ არსებობს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები და ფინანსური შედეგები 2023 წლის ბოლოსთვის ფინანსურმა შედეგებმა უჩვენა 2023 წლისთვის დასახული ყველა საქმიანი მიზნის დაკმაყოფილება.

ვიქტორ ვაჭარაძე, დირექტორი

2023 წლის 30 ივნისი

Handwritten signature

MARS

დამატებით შესაძლებლობებს შეუქმნის მომდევნო წლებში გაზარდოს პორტფელი და გააძლიეროს საქმიანობა. კომპანიის ოპერაციები სრული სიმძლავრით აღდგა და 2023 ფინანსური წლისთვის დაგეგმილი მთლიანი გაყიდვების მოცულობამ 90 მილიონი ლარი შეადგინა (2021 ფინანსურ წელს +34%).

კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვითი შემოწმება

„მარსი საქართველო“ არ გასწევს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკებს.

რაც შეეხება საქართველოს ფასწარმოების რისკებს 2022 წელს, ასეთებს ადგილი არ ჰქონია.

ფასწარმოება ხორციელდებოდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და ის დამტკიცებულია „CEAB & Turkey“-ის ხელმძღვანელი გუნდის მიერ, შესაბამისი პროცედურების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიამ შეაფასა მისი გარიგებები (მათ შორის შესყიდვები და სხვ.) და ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ასევე ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წლის აპრილ-სექტემბერში ბიზნეს ოპერაციები შეჩერებული იყო, დაგროვილი ფულადი ნაკადები შეესაბამებოდა კომპანიის 2022 წლის ვალდებულებებს. 2022 წლის ოქტომბერში აღდგენილი გაყიდვებით, ხელმძღვანელობს სჯერა, რომ არ არსებობს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები და ფინანსური შედეგები 2023 წლის ბოლოსთვის ფინანსურმა შედეგებმა უჩვენა 2023 წლისთვის დასახული ყველა საქმიანი მიზნის დაკმაყოფილება.

ვიქტორ ვაჭარაძე, დირექტორი

2023 წლის 30 ივნისი

Handwritten signature

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231012926



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.07.2023 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

47744098468223



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 ოცდასამი წლის ოცდაშვიდ ივლისს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი თამარ ყვინაშვილის (დაბ. 20.07.1977, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ვარკეთილის მასივი, ზემო პლატო, კორპ.1, ბ.45, პირადი # 01013004208, ბაკალავრის დიპლომი AA0046419 გაც. 1999 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის დასავლურ ენათა კულტურის და კულტურათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

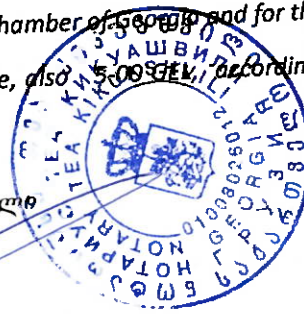
27.07.2023 I, Tea Kikuaashvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Tamar Keinashvili (born on 20.07.1977, personal number 01013004208, residing at: Varketili, Zemo Plato, Building 1, Apt. 45; Bachelor's diploma AA0046419 issued in 1999 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Western Languages and Cultures). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

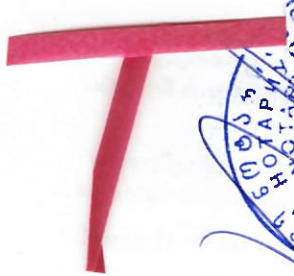
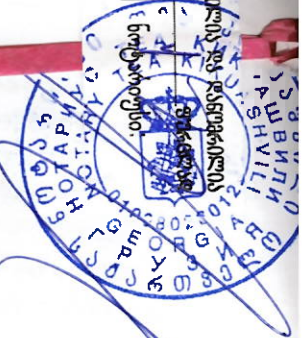
გადახდილია 105-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 18.90 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 5-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ერთი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 105-00 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 VAT 18.90 GEL, according to Article 166th of Georgian Tax Code, also 5-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი





4



შპს „მარსი საქართველო“

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

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კორპორაციული ინფორმაცია	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4. გადაწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები.....	16
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	17
7. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	17
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
9. მოგების გადასახადი	17
10. ძირითადი საშუალებები	18
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	18
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
13. მარაგები.....	19
14. გადახდილი ავანსი.....	19
15. საწესდებო კაპიტალი	19
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	19
17. მიღებული ავანსები.....	20
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და დაუფარავი ნაშთები	20
19. პირობითი ვალდებულებები.....	21
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარს ჯორჯიას“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მარსი საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა შევამოწმეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რაც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შესრულებული გვაქვს სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ბესსს-ის კოდექსის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ მოსაზრებას).

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ამასთან, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონით მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება იმის შესახებ, მმართველობითი ანგარიშგების კონკრეტული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს თუ არა საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის პროცესში განხორციელებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან;
- მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და

შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობასთან, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ (რეგისტრაციის №SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის №SARAS-A-506913)

2023 წლის 30 ივნისი
თბილისი, საქართველო

- თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობასთან, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „PricewaterhouseCoopers Georgia“ (რეგისტრაციის №SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის №SARAS-A-506913)

2023 წლის 30 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	23,779,578	45,702,419
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(20,569,994)	(30,627,938)
საერთო მოგება		3,209,584	15,074,481
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(1,685,911)	(6,447,375)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,301,537)	(5,196,774)
სხვა წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(3,178,306)	359,907
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(5,956,170)	3,790,239
ფინანსური შემოსავალი		383,804	734,817
ფინანსური დანახარჯები		(1,416,069)	(1,252,615)
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(6,988,435)	3,272,441

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2023 წლის 30 ივნისი

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	23,779,578	45,702,419
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(20,569,994)	(30,627,938)
საერთო მოგება		3,209,584	15,074,481
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(1,685,911)	(6,447,375)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,301,537)	(5,196,774)
სხვა წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(3,178,306)	359,907
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(5,956,170)	3,790,239
ფინანსური შემოსავალი		383,804	734,817
ფინანსური დანახარჯები		(1,416,069)	(1,252,615)
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(6,988,435)	3,272,441
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(6,988,435)	3,272,441

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2023 წლის 30 ივნისი

შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	109,393	80,531
სულ გრძელვადიანი აქტივები		109,393	80,531
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	11,694,701	16,439,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	104,316	5,625
გადახდილი ავანსები		2,121,611	1,161,013
გადახდილი ავანსი	14	1,063,859	21,297
მარაგები	13	175,245	842,664
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,159,732	18,469,647
სულ აქტივები		15,269,125	18,550,178
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	30,385	30,385
(დაგროვილი დეფიციტი)/გაუნაწილებელი მოგება		(1,504,794)	5,483,641
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,474,409)	5,514,026
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	14,622,344	11,135,779
მიღებული ავანსები	17	2,121,190	1,900,373
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,269,125	18,550,178

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2023 წლის 30 ივნისი

შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	109,393	80,531
სულ გრძელვადიანი აქტივები		109,393	80,531
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	11,694,701	16,439,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	104,316	5,625
გადახდილი ავანსები		2,121,611	1,161,013
გადახდილი ავანსი	14	1,063,859	21,297
მარაგები	13	175,245	842,664
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,159,732	18,469,647
სულ აქტივები		15,269,125	18,550,178
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	30,385	30,385
(დაგროვილი დეფიციტი)/გაუნაწილებელი მოგება		(1,504,794)	5,483,641
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,474,409)	5,514,026
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	14,622,344	11,135,779
მიღებული ავანსები	17	2,121,190	1,900,373
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ ვალდებულებები		16,743,534	13,036,152
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,269,125	18,550,178

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ივნისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2023 წლის 30 ივნისი

შპს „მარსი საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი დეფიციტი)/გაუნაწი ლებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	30,385	2,211,200	2,241,585
საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის მოგება		-	-	-
		-	3,272,441	3,272,441
2021 წლის 31 დეკემბრის		30,385	5,483,641	5,514,026
საწესდებო კაპიტალი წლის ზარალი		-	-	-
		-	(6,988,435)	(6,988,435)
2022 წლის 31 დეკემბრის	15	30,385	(1,504,794)	(1,474,409)

შპს „მარსი საქართველო“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		24,274,876	43,265,945
მომწოდებლებისა და დასაქმებული პირებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(27,909,215)	(35,926,501)
მიღებული პროცენტი		383,804	734,816
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,250,535)	8,074,260
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(77,742)	(74,266)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(77,742)	(74,266)
საფინანსო საქმიანობა			
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(3,328,277)	7,999,994
ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებიდან წარმოშობილი წმინდა საკურსო სხვაობები		(1,416,070)	(1,252,615)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	16,439,048	9,691,669
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	11,694,701	16,439,048

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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. 2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 5 თანამშრომელი ჰყავდა (2021 წ.: 6).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული კომპანია „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.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას საქართველოში აწარმოებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

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

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 11%-ით გაიზარდა 2022 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2023 წლის 31 დეკემბერს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ტრანსპორტირებისა და სასაწყობო, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე სავაჭრო, სასტუმრო და სარესტორნო საქმიანობებში. ამასობაში, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2022 წელს 10,1% შეადგინა.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

„საქსტატის“ მონაცემებით, 2022 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 9,8% შეადგინა. მაღალი ინფლაცია გლობალური ეკონომიკური გამოწვევაა. პანდემიის შემდგომ პერიოდში, რუსეთის შეჭრამ უკრაინაში გაზარდა სურსათის ფასები საერთაშორისო ბაზრებზე. შედეგად, სამომხმარებლო ფასები მკვეთრად გაიზარდა მსოფლიოს მასშტაბით. ფასების ზრდამ გლობალური მასშტაბით ასევე საქართველოს ბაზარზეც გადმოინაცვლა და ქვეყანაში ის მაღალი ინფლაციის მთავარ მიზეზს წარმოადგენს. ამავდროულად, საქართველოში მაღალი ეკონომიკური აქტივობა იყო, რაც მნიშვნელოვნად განაპირობა ტურიზმის აღდგენამ რუსი და ბელარუსი სტუმრების ხანგრძლივი ვიზიტის ზრდის ფონზე.

ძლიერი ეკონომიკური აქტივობა ზრდის მოთხოვნაზე დაფუძნებულ ინფლაციური ზეწოლის რისკს, მიუხედავად იმისა, რომ ეს ნაწილობრივ ურთიერთგადაიფარებოდა ლარის გაცვლითი კურსის მიმდინარე გამყარებით.

კოვიდ-19

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის ეპიდემია პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ის პანდემიამ გაუმჯობესების მნიშვნელოვანი ნიშნები უჩვენა, და მრავალმა ქვეყანამ მოხსნა მგზავრობაზე შეზღუდვები, და გააუქმა მკაცრი იზოლაცია და საკარანტინო ღონისძიებები. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემცირებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანიის საქმიანობის ხასიათის გათვალისწინებით, კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებითი ნეგატიური გავლენა არ ჰქონია მის ოპერაციებზე. წინა წლებთან შედარებით, შეზღუდვები აღმოიფხვრა, იმატა ვაქცინირებული ადამიანების რიცხვმა და პანდემიიდან გამოსვლა მთელს მსოფლიოში ფიქსირდება. საქართველოში დაფიქსირდა ტურიზმის და ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც მეტყველებს იმაზე, რომ ქვეყანა გადალახავს პანდემიის ნეგატიურ ეფექტებს.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომმა გამოიწვია რამდენიმე წამყვანი ქვეყნის და ეკონომიკური გაერთიანების მიერ რუსეთისთვის უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციების დაწესება, რომლებიც მიმართული იყო რუსულ საწარმოებზე და ფიზიკურ პირებზე.

2022 წლის მარტის შემდეგ ინდუსტრია, მთლიანობაში შეეჯახა განუსაზღვრელობებს, რომლებიც რუსეთის სავაჭრო ოპერაციებს მოიცავდა და კომპანია აიძულა ამ ქვეყანაში ექსპორტი შეეწყვიტა.

ვრცელი მოლაპარაკებების და ევროპულ ქარხნებთან მოთხოვნილი ტექნიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, კომპანიამ მიიღო სტრატეგიული გადაწყვეტილება ქართული ბაზრის მომარაგება განეხორციელებინა თურქეთიდან დისტრიბუტორების გამოყენებით. შედეგად, 2022 წლის მაისიდან სექტემბრამდე, კომპანიას არ გამოუმუშავებია შემოსავალი ამ ოპერაციებიდან. ეს სწრაფი აქტივობა განხორციელდა ბაზარზე კომპანიის პოზიციის დასაცავად.

2022 წლის განმავლობაში კომპანია ჩართული იყო მოლაპარაკებებში სამ ევროპულ ქვეყანასთან, მიწოდების სქემის რესტრუქტურირების და მომარაგების შესაძლებლობების გაუმჯობესების მიზნით. ამ პროცესის გასამარტივებლად ხელშეკრულებები გაფორმდა კომპანიებთან „Mars Polska sp. z o.o.“, „Mars Nederland B.V. (HUB)“ და „Wrigley Confections CR kom. spolW.M“. და ბოლოს, სექტემბრის ბოლოსთვის კომპანიამ წარმატებით განაახლა პროდუქტის მიწოდება დისტრიბუტორებისთვის, ახლად შექმნილი მიწოდების ჯაჭვის გამოყენებით.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ზემოთ ხსენებული მოვლენებისა და შემთხვევებიდან წარმოქმნილი განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით, სხვა ზემოთ ხსენებულ შემამსუბუქებელ ფაქტორებთან ერთად, კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რუსულ საწარმოებზე დაკისრებული სანქციების შედეგად მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არ არსებობს, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით.

თუმცა, ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს და ხდება ახალი სანქციების დაწესება, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანიაზე ომის ეფექტების საუკეთესო მიმდინარე შეფასება ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

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

მომზადების საფუძველი

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

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის 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 გამოხატულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

ურთიერთგადაფარვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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:

ამონაგების 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 ამონაგების საიმედოდ შეფასება, ასევე სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის ყველა საქმიანობისთვის, ქვემოთ აღწერილი ფორმით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან. საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის მფლობელობაზე რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივ საქონლის გადახიდვის დაწყებიდან. 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 მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ამონაგების მნიშვნელოვანი გაუქმება აღიარებული დაგროვილი ამონაგების ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება.

მოცულობის გამო ფასდაკლება

ამონაგები საქონლის ფასდაკლებით რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით. ფასდაკლებების შეფასებისა და უზრუნველყოფისთვის გამოყენება დაგროვილი გამოცდილება, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო ამონაგები აღიარდება იმ ფარგლებში, როდესაც არსებობს მნიშვნელოვანი გაუქმების მაღალი ალბათობა. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (მათ შორის სავაჭრო და სხვა ვალდებულება) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის, რომლებსაც მომხმარებლებს გადაუხდიან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღამდე განხორციელებულ ვაჭრობასთან დაკავშირებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის საფუძველზე, 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 იჯარის წამახალისებელი გადახდები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. წამახალისებელი გადახდების აგრეგირებული 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 ვალუტა

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.702	3.0976
ევრო/ლარი	2.884	3.5040
100 რუსული რუბლი/ლარი	3.677	4.1469
ფუნტ სტერლინგი/ლარი	3.258	4.1737

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. დასრულებული საქონლის და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომის ხარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეული სამუშაოს ფარგლებში), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯებს. გზაში მყოფი საქონელი წარმოადგენს ყველა საქონელს, რომელიც შეძენილი და გაგზავნილია, მაგრამ ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონლის რისკები და სარგებელი კომპანიას გადაეცემა მათი ტრანსპორტირების დაწყების მომენტიდან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, 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, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღ აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მოცემული მომენტისთვის გადასახდელი გადასახადის თანხას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-9 შენიშვნა). დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ მომხმარებელი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, მიღებული ავანსების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). მიღებული ავანსების ამონაგებად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების 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, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება 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. რემონტის და ტექმომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებული თანხის ჩამოწერის გზით და დაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10
საოფისე ქონება	6
სხვა აღჭურვილობა	3

ცვეთის თანხა ძირითადი საშუალების მუხლის თვითღირებულებაა, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასვლის დანახარჯების 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 შეფასებაში ცვლილების შესაბამისად.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ კონსტრუქციული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სანდოობით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების 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, მოთხოვნის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მოთხოვნის თანხის საიმედოდ შეფასებაა შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით 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. საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა თუ გამოშვებასთან (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა თუ გამოშვებასთან, სასწრაფო წესით 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 მოთხოვნებად'. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი 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 საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირების გზით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

1. ემიტენტის ან კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
2. ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორიც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება; ან
3. მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
4. აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 მოთხოვნები, რა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები 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 გაუქმდება 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 იჭურება 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 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 მოთხოვნასა 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 ღირებულების 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. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარება შეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც საკუთარი კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმების შესაბამისად 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 შემოსულობის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის მიერ ფლობილი წილობრივი ინსტრუმენტების განმეორებით შესყიდვა აღიარდება და დაიქვითება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. 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 ვალდებულებით) 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. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო ვალდებულება

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

მიმწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდები

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი**

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

4. გადამწვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვება განსჯის, შეფასების და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების 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

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2022	2021
შოკოლადი	14,153,845	28,598,114
სადეკი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	2,868,772	7,888,828
ცხოველების მოვლა	4,138,103	6,840,141
ნაყინი	2,618,858	2,375,336
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	23,779,578	45,702,419

2022 წლის განმავლობაში ამონაგებში მნიშვნელოვანი გადახრა შესაძლოა უკავშირდებოდეს შოკოლადის, სადეკი რეზინის და ნაყინის პროდუქტების შეცვლილი მიწოდების ჯაჭვის სტრატეგიის განხორციელებას, რომელიც მოიცავდა ხუთთვიან გარდამავალ პერიოდს (მე-2 შენიშვნა). თუმცა, ცხოველების მოვლის პროდუქტების ტექნიკური პარამეტრები 2023 წელს დასრულდა.

შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

<i>ქართულ ლარში</i>	2022	2021
შოკოლადი	13,404,085	19,158,862
სადეკი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	2,778,523	5,801,942
ცხოველების მოვლა	3,006,376	4,464,270
ნაყინი	1,381,010	1,202,864
გაყიდული საქონლის მთლიანი თვითღირებულება	20,569,994	30,627,938

7. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2022	2021
სარეკლამო და მომხმარებელთა წახალისების დანახარჯები	137,526	4,296,600
სადემონსტრაციო მასალა	1,548,385	2,150,775
რეალიზაციის და დისტრიბუციის მთლიანი ხარჯები	1,685,911	6,447,375

2022 წელს სარეკლამო და სამომხმარებლო დანახარჯებმა 137,526 ლარი შეადგინა, 2021 წლის 4,296,600 ლართან შედარებით. დადებითი ცვლილება უკავშირდება თანამედროვე სავაჭრო არხების განხორციელებას 2021 წელს.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2022	2021
ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები	1,985,445	2,971,411
სახელფასო ხარჯი	1,006,891	960,485
საიჯარო ხარჯები	297,743	308,935
საკონსულტაციო ხარჯები	283,291	167,844
საგადასახადო ხარჯები	248,681	75,433
მომსახურების საფასური	245,672	440,796
ცვეთის ხარჯები	48,880	63,818
სხვა	184,934	208,052
მთლიანი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,301,537	5,196,774

9. მოგების გადასახადი

2022 და 2021 წლებში კომპანიამ აღიარა მოგების გადასახადის დანარიცხი ნული ლარის ოდენობით განაწილებულ მოგებაზე, რადგან დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

შპს „მარსი საქართველო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	39,772	66,545	4,528	110,845
შესყიდვები	-	4,381	69,885	74,266
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	70,926	74,413	185,111
შესყიდვები	-	41,391	36,351	77,742
გასვლები	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	112,317	110,764	262,853
ცვეთა				
2020 წლის 31 დეკემბერს	21,416	16,908	2,438	40,762
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	18,356	20,077	25,385	63,818
გასვლები	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	36,985	27,823	104,580
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	-	7,589	41,291	48,880
გასვლები	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	44,574	69,114	153,460
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	33,941	46,590	80,531
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	67,743	41,650	109,393

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო დაგირავებული ვალდებულებების უზრუნველყოფის სახით.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	11,694,701	16,439,048
მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,694,701	16,439,048

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, სამ ან ნაკლებთვიანი საწყისი დაფარვის ვადით.

ბანკში არსებული ნაშთების მოთხოვნამდე ვალდებულება დაცულია საქართველოს ტოპ-ბანკებში „Moody’s“-ის სარეიტინგო სისტემის ‘Ba2’ შეფასებით. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს ბანკში არსებული შესაბამისი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	104,316	5,625
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104,316	5,625

სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა. წლის ბოლოსთვის ნაშთი გაუფასურებული არ არის.

13. მარაგები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების მთლიანი ნაშთი მოიცავს გზაში მყოფ საქონელს 175,245 ლარის (2021 წ.: 842,664 ლარი) ოდენობით. გზაში მყოფი საქონელი წარმოადგენს ყველა საქონელს, რომელიც შეძენილი და გაგზავნილია, მაგრამ ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონლის რისკები და სარგებელი კომპანიას გადაეცემა მათი ტრანსპორტირების დაწყების მომენტიდან. გზაში მყოფი საქონლის მთლიანი რაოდენობა გაიყიდა 2023 წელს, ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის გამოცემის მდგომარეობით.

14. გადახდილი ავანსი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები განხორციელდა შპს „მასტერ თრეიდის“ სასარგებლოდ მარკეტინგული საქმიანობის ფარგლებში 1,063,859 ლარის (2021 წ.: 21,297 ლარი) ოდენობით.

15. საწესდებო კაპიტალი

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

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-18 შენიშვნა)	7,453,951	5,694,180
სავაჭრო ვალდებულება	6,929,033	5,259,786
გადასახდელი ხელფასები	239,360	181,813
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14,622,344	11,135,779

სავაჭრო ვალდებულებები უპროცენტოა და მისი დაფარვის ვადა, ჩვეულებრივ, 60 დღეში დგება.

17. მიღებული ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსები მიღებული იყო შპს „მასტერ თრეიდის“, სადისტრიბუციო სექტორში მომუშავე კლიენტისგან. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსად მიღებული 2,121,190 ლარის ოდენობით აღიარებული იქნება ამონაგებში 2023 წლის ფინანსური წლის განმავლობაში.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და დაუფარავი ნაშთები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

2022

ქართულ ლარში	საქონლის შეძენა	მომსახურების შეძენა	ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	19,923,226	164,312	1,985,445

2021

ქართულ ლარში	საქონლის შეძენა	მომსახურების შეძენა	ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	31,067,610	350,157	2,971,411

ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან (მე-16 შენიშვნა)	7,453,951

ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან	5,694,180

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და დაუფარავი ნაშთები (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	2022	2021
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	354,356	232,717
სულ	354,356	232,717

19. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - 2022 წლისა და 2021 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 ექვეყნებუ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

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

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად უფლებამოსილია 2023 წლის 30 ივნისს.



შპს „მარსი საქართველო“

საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი,
ვაჟა-ფშაველას გამზ. #71
ტელ.: +99532207507

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „მარსი საქართველოს“

2022 ფინანსური წლის

შესრულების მაჩვენებლების შესახებ

სარჩევი

1. საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულების მაჩვენებლები და პოზიცია	3
3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვითი შემოწმება	4
4. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
5. საწარმოს მომავალი განვითარების გეგმები	5
6. კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვითი შემოწმება	5
7. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შესრულების მაჩვენებლები და პოზიცია	5
8. მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა	5



საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა

„მარსი საქართველო“ 2019 წლის 28 ნოემბერს დაფუძნდა და ფუნქციონირება 2020 წლის ივლისის თვეში დაიწყო.

„მარსი საქართველოს“ ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად ცხოველების მოვლის პროდუქტების, ტკბილეულის, სალეჭი რეზინის და ნაყინის იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში, რაც მოიცავს „M&Ms“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 5 თანამშრომელი ჰყავდა.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო ნიდერლანდებში რეგისტრირებული კომპანია შპს „Mars Nederland“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული კომპანია „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, შესრულების მაჩვენებლები და პოზიცია

2022 წლის მარტიდან მთლიან მრეწველობაზე მოქმედებდა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული განუსაზღვრელობა. კომპანიას მოუწია „Mars Russia“-ის საექსპორტო ოპერაციების შეწყვეტა, რომლისგანაც ის მარაგდებოდა. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა მიწოდების სქემის შეცვლა და წყაროების გამრავალფეროვნება ევროპულ ქარხნებთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმების გზით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „მარსი საქართველო“ დააკმაყოფილებს მის ვალდებულებებს და განაგრძობს საქმიანობას განჭვრეტად მომავალში.

2022 ფინანსური წლის მთლიანმა გაყიდვებმა 48 მილიონი ლარი შეადგინა. მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდიოდა შოკოლადზე (62,8%), სალეჭ რეზინსა და ხილის საკონდიტრო ნაწარმზე (15,9%), ცხოველების კვების პროდუქტებზე (12,7%) და ნაყინზე (8,5%).

ზემოთხსენებული მაჩვენებლები უზრუნველყოფილია „მარსი საქართველოს“ მიერ კომპანიის კლიენტებთან კარგი ურთიერთობის დაბალანსებით, მარსის პროდუქტების ყველა სავაჭრო არხში შეტანით.



მომხმარებლებთან („Master Trade“ და „Ice-Land“) არსებული ხელშეკრულებების ცვლილებას ადგილი არ ჰქონია, თუმცა 2022 წლის აპრილიდან 2022 წლის სექტემბრამდე გაყიდვები შემცირდა „Mars Turkey“-სგან პირდაპირ დისტრიბუტორების მომარაგების ცვლილების გამო.

2022 წლის ოქტომბრიდან კომპანიამ მომარაგების ხელშეკრულებები გააფორმა ევროპულ ქარხნებთან და მომხმარებლებთან გაყიდვები აღდგა.

საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვითი შემოწმება

2022 ფინანსურ წელს „მარსი საქართველო“ არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარებით საქმიანობებში.

მნიშვნელოვანი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

რადგან 2022 წლის ფინანსური წელი უპრეცედენტო იყო გარე გამოწვევების გამო, „მარსი საქართველოს“ ფინანსური მაჩვენებლები მნიშვნელოვნად შემცირდა მოგების მარჟაში (13,5%) (2021 წლის 33%-თან შედარებით) და გამოიწვია საოპერაციო ზარალი 5,9 მილიონი ლარის ოდენობით.

საწარმოს მომავალი განვითარების გეგმები

2021 წელს ძლიერი შედეგებით კომპანიას აქვს 2022 წლის ამონაგების ზრდის (7%) ამბიციური გეგმა ყველა კატეგორიაში. თუმცა, მიწოდების ჯაჭვის ცვლილების და ამ ცვლილებების განხორციელებით გამოწვეული შეფერხებების გამო, კომპანიის ამონაგები 51%-ით შემცირდა 2021 წელთან შედარებით. მიუხედავად ამისა, მოკლევადიან პერიოდში (1-3 წელი) მიწოდების გამრავალფეროვნება კომპანიას



დამატებით შესაძლებლობებს შეუქმნის მომდევნო წლებში გაზარდოს პორტფელი და გააძლიეროს საქმიანობა. კომპანიის ოპერაციები სრული სიმძლავრით აღდგა და 2023 ფინანსური წლისთვის დაგეგმილი მთლიანი გაყიდვების მოცულობამ 90 მილიონი ლარი შეადგინა (2021 ფინანსურ წელს +34%).

კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვითი შემოწმება

„მარსი საქართველო“ არ გასწევს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკებს.

რაც შეეხება საქართველოს ფასწარმოების რისკებს 2022 წელს, ასეთებს ადგილი არ ჰქონია.

ფასწარმოება ხორციელდებოდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და ის დამტკიცებულია „CEAB & Turkey“-ის ხელმძღვანელი გუნდის მიერ, შესაბამისი პროცედურების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიამ შეაფასა მისი გარიგებები (მათ შორის შესყიდვები და სხვ.) და ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ასევე ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წლის აპრილ-სექტემბერში ბიზნეს ოპერაციები შეჩერებული იყო, დაგროვილი ფულადი ნაკადები შეესაბამებოდა კომპანიის 2022 წლის ვალდებულებებს. 2022 წლის ოქტომბერში აღდგენილი გაყიდვებით, ხელმძღვანელობს სჯერა, რომ არ არსებობს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები და ფინანსური შედეგები 2023 წლის ბოლოსთვის ფინანსურმა შედეგებმა უზრუნველყვეს 2023 წლისთვის დასახული ყველა საქმიანი მიზნის დაკმაყოფილება.

ვიქტორ ვაჭარაძე, დირექტორი

2023 წლის 30 ივნისი



დამატებით შესაძლებლობებს შეუქმნის მომდევნო წლებში გაზარდოს პორტფელი და გააძლიეროს საქმიანობა. კომპანიის ოპერაციები სრული სიმძლავრით აღდგა და 2023 ფინანსური წლისთვის დაგეგმილი მთლიანი გაყიდვების მოცულობამ 90 მილიონი ლარი შეადგინა (2021 ფინანსურ წელს +34%).

კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვითი შემოწმება

„მარსი საქართველო“ არ გასწევს საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკებს.

რაც შეეხება საქართველოს ფასწარმოების რისკებს 2022 წელს, ასეთებს ადგილი არ ჰქონია.

ფასწარმოება ხორციელდებოდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და ის დამტკიცებულია „CEAB & Turkey“-ის ხელმძღვანელი გუნდის მიერ, შესაბამისი პროცედურების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიამ შეაფასა მისი გარიგებები (მათ შორის შესყიდვები და სხვ.) და ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობები, ასევე ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წლის აპრილ-სექტემბერში ბიზნეს ოპერაციები შეჩერებული იყო, დაგროვილი ფულადი ნაკადები შეესაბამებოდა კომპანიის 2022 წლის ვალდებულებებს. 2022 წლის ოქტომბერში აღდგენილი გაყიდვებით, ხელმძღვანელობს სჯერა, რომ არ არსებობს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები და ფინანსური შედეგები 2023 წლის ბოლოსთვის ფინანსურმა შედეგებმა უზრუნველყვეს 2023 წლისთვის დასახული ყველა საქმიანი მიზნის დაკმაყოფილება.

ვიქტორ ვაჭარაძე, დირექტორი

2023 წლის 30 ივნისი