

MARS GEORGIA LLC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements
for the Year Ended 31 December 2023**

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

OTHER INFORMATION - Management report - Business Overview



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 2023, 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 2023;
- 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)

2 July 2024
Tbilisi, Georgia



- 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 large, sweeping underline.

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

2 July 2024
Tbilisi, Georgia

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

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2023	2022
Revenue from contracts with customers	5	51,733,869	23,779,578
Cost of goods sold	6	(32,486,071)	(20,569,994)
Gross profit		19,247,798	3,209,584
Selling and distribution expenses	7	(2,817,059)	(1,685,911)
General and administrative expenses	8	(6,461,819)	(4,301,537)
Other gain/(losses), net		(375,683)	(3,178,306)
Operating profit/(loss)		9,593,237	(5,956,170)
Finance income		564,196	383,804
Finance costs		-	(1,416,069)
Profit/(loss) for the year		10,157,433	(6,988,435)
Income tax expense	9	-	-
Profit/(loss) for the year		10,157,433	(6,988,435)
Other comprehensive income/(loss)		-	-
Total comprehensive income/(loss) for the year		10,157,433	(6,988,435)

Approved for issue and signed on 2 July 2024

Director
Victor Vacharadze
2 July 2024

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

<i>In Georgian Lari</i>	<i>Notes</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Revenue from contracts with customers	5	51,733,869	23,779,578
Cost of goods sold	6	(32,486,071)	(20,569,994)
Gross profit		19,247,798	3,209,584
Selling and distribution expenses	7	(2,817,059)	(1,685,911)
General and administrative expenses	8	(6,461,819)	(4,301,537)
Other gain/(losses), net		(375,683)	(3,178,306)
Operating profit/(loss)		9,593,237	(5,956,170)
Finance income		564,196	383,804
Finance costs		-	(1,416,069)
Profit/(loss) for the year		10,157,433	(6,988,435)
Income tax expense	9	-	-
Profit/(loss) for the year		10,157,433	(6,988,435)
Other comprehensive income/(loss)		-	-
Total comprehensive income/(loss) for the year		10,157,433	(6,988,435)

Approved for issue and signed on 2 July 2024

Director
Victor Vacharadze
2 July 2024



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

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	68,089	109,393
Total non-current assets		68,089	109,393
Current assets			
Cash and cash equivalents	11	23,871,501	11,694,701
Trade and other receivables	12	-	104,316
Prepaid taxes		3,452,155	2,121,611
Prepayments		3,430	1,063,859
Inventory		-	175,245
Total current assets		27,327,086	15,159,732
TOTAL ASSETS		27,395,175	15,269,125
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY			
Charter capital	13	30,385	30,385
Retained earnings/(accumulated deficit)		8,652,639	(1,504,794)
TOTAL EQUITY		8,683,024	(1,474,409)
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	14	17,873,966	14,622,344
Advances received	15	838,185	2,121,190
Total current liabilities		18,712,151	16,743,534
TOTAL LIABILITIES		18,712,151	16,743,534
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		27,395,175	15,269,125

Approved for issue and signed on 2 July 2024

Director
Victor Vacharadze
2 July 2024

The notes on pages 5 to 16 form an integral part of these financial statements.

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

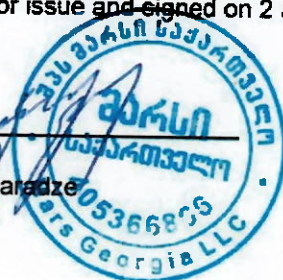
<i>In Georgian Lari</i>	<i>Notes</i>	<i>31 December 2023</i>	<i>31 December 2022</i>
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	10	68,089	109,393
Total non-current assets		68,089	109,393
Current assets			
Cash and cash equivalents	11	23,871,501	11,694,701
Trade and other receivables	12	-	104,316
Prepaid taxes		3,452,155	2,121,611
Prepayments		3,430	1,063,859
Inventory		-	175,245
Total current assets		27,327,086	15,159,732
TOTAL ASSETS		27,395,175	15,269,125
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY			
Charter capital	13	30,385	30,385
Retained earnings/(accumulated deficit)		8,652,639	(1,504,794)
TOTAL EQUITY		8,683,024	(1,474,409)
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	14	17,873,966	14,622,344
Advances received	15	838,185	2,121,190
Total current liabilities		18,712,151	16,743,534
TOTAL LIABILITIES		18,712,151	16,743,534
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		27,395,175	15,269,125

Approved for issue and signed on 2 July 2024

Director

Victor Vacharadze

2 July 2024



The notes on pages 5 to 16 form an integral part of these financial statements.

MARS GEORGIA LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	Charter Capital	Retained earnings /(Accumulated deficit)	Total
As at 31 December 2021	13	30,385	5,483,641	5,514,026
Profit for the year		-	(6,988,435)	(6,988,435)
At 31 December 2022		30,385	(1,504,794)	(1,474,409)
Profit for the year		-	10,157,433	10,157,433
At 31 December 2023	13	30,385	8,652,639	8,683,024

The notes on pages 5 to 16 form an integral part of these financial statements.

MARS GEORGIA LLC
Statement Of Cash Flows

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2023	2022
Operating activities			
Cash receipts from customers (excluding VAT)		51,224,914	24,274,876
Cash paid to suppliers and employees (including personal income tax)		(38,528,147)	(26,547,655)
Taxes received/(paid) other than on income, net		(1,084,162)	(1,361,560)
Interest received		456,140	383,804
Net cash flows from operating activities		12,068,745	(3,250,535)
Investing activities			
Purchase of property and equipment		-	(77,742)
Net cash flows used in investing activities		-	(77,742)
Financing activities			
		-	-
Net cash flows from financing activities		-	-
Net increase in cash and cash equivalents		12,068,745	(3,328,277)
Net foreign exchange difference arising from cash and cash equivalents		108,055	(1,416,070)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	11	11,694,701	16,439,048
Cash and cash equivalents at end of the year	11	23,871,501	11,694,701

The notes on pages 5 to 16 form an integral part of these financial statements.

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

1. The Company and its operations

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 2023 the Company had 8 employees (2022:5).

As of 31 December 2023 and 31 December 2022 the Company's immediate parent company was Mars Nederland B.V., which is registered in the Netherlands. The ultimate owner of the company as at 31 December 2023 and 31 December 2022 was Mars incorporated, which is registered in United states and is owned by Mars Family. 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 Group's business is concentrated in 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, 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 8.4% year-on-year in December 2023, according to the report released by the National Statistics Office of Georgia (Geostat) on 31 January 2024. Growth was observed in construction, manufacturing, financial and insurance activities as well as information and communication. Meanwhile, the average real GDP growth amounted to 7% in 2023 compared to the previous year. As published by Geostat, the level of inflation reached 0.4% year-on-year in December 2023.

War between Russia and Ukraine. The Russian-Ukrainian military conflict started in February 2022, has had a negative impact on the global economy; The partial list of the consequential externalities includes military activities, refugee crisis, destruction of the supply chain, inflation hikes, food and commodity price increases and other adverse effects for the global economy. Large inflows of Ukrainians, Belarusians and Russians in 2022 had a spillover effect on Georgia's economy, evidenced by strong appreciation of the local currency as well as high economic growth. The Company has no direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Although management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently on the future financial position of the Company, the management is prudently taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

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.

The financial statements have been prepared under the historical cost basis except financial assets and liabilities as disclosed in the accounting policies below.

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.

Changes in presentation. During the year, the Company has changed its presentation of taxes paid other than on income within the statement of cash flows. Taxes received and paid disclosed on net basis as part of "Cash paid to suppliers and employees (including personal income tax)" are presented now as a separate line in the statement of Cash Flows. The Company believes that the change provides reliable and more relevant information. In accordance with IAS 8, the change has been made retrospectively and comparatives have been updated accordingly.

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.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

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

Operating leases. Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed. Contingent rentals arising under operating leases are recognized as an expense in the period in which they are incurred.

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

Foreign currencies. Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. 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 2023	31 December 2022
USD/GEL	2.6894	2.7020
EUR/GEL	2.9753	2.8844
100 RUB /GEL	2.9916	3.6770
GBP/GEL	3.4228	3.2581

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 Statements – 31 December 2023****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). Advances received are recognized as revenue when the company performs under the contract.

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

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

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

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

	Useful lives in years
Machinery & Equipment	10
Furniture and Fixtures	6
Other equipment	3

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.

MARS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****3. Significant Accounting Policies (Continued)**

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. The Company has selected to apply the recognition and measurement provisions of financial assets and liabilities as set out in IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* and the disclosure requirements of Sections 11 and 12 of IFRS for SMEs.

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.

Financial assets - 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.

MARS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****3. Significant Accounting Policies (Continued)**

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 as stated in Section 12.

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.

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.

MARS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****3. Significant Accounting Policies (Continued)**

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.

Financial liabilities. Financial liabilities (represented with trade and other accounts payable) are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Alternatively, financial liabilities are initially measured using the simplified method provided in Section 11.13; for short-term goods purchased from suppliers on credit, a payable is recognized at the undiscounted amount owed to the supplier. These financial liabilities are subsequently measured at the undiscounted amount of the cash or other consideration expected to be paid.

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

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

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

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

Royalty expense. Royalty expense is recognized when the sales of products are made to third parties, outside member of Mars Group (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.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments.

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.

MARS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****4. Critical Accounting Judgements and Key Sources of Estimation Uncertainty (Continued)**

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:

<i>In Georgian Lari</i>	2023	2022
Chocolate	34,725,820	14,153,845
Gum and confection	12,051,877	2,868,772
Ice cream	4,348,533	2,618,858
Pet care	607,639	4,138,103
Total revenue from contracts with customers	51,733,869	23,779,578

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

6. Cost of Goods Sold

Analysis of cost of goods sold by category:

<i>In Georgian Lari</i>	2023	2022
Chocolate	23,428,197	13,404,085
Gum and Confection	6,225,796	2,778,523
Ice cream	1,800,699	1,381,010
Pet Care	526,273	3,006,376
Provision for write-off	505,106	-
Total cost of goods sold	32,486,071	20,569,994

7. Selling and Distribution Expenses

<i>In Georgian Lari</i>	2023	2022
Display Materials	2,237,827	1,548,385
Advertising and consumer promotion costs	579,232	137,526
Total selling and distribution expenses	2,817,059	1,685,911

MARS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****8. General and Administrative Expenses**

<i>In Georgian Lari</i>	2023	2022
Royalty expenses	3,374,703	1,985,445
Salary expense	1,332,489	1,006,890
Service fees	609,689	245,672
Consultation expenses	278,167	283,291
Rent expenses	254,940	297,743
Depreciation expenses	41,303	48,880
Tax expenses	-	248,681
Other	570,528	184,935
Total general and administrative expenses	6,461,819	4,301,537

9. Income Tax

In 2023 and 2022 the Company recognized nil income tax charge on distributed profits as no dividends were declared.

10. Property and Equipment

<i>In Georgian Lari</i>	Machinery and Equipment	Furniture and Fixtures	Other equipment	Total
Cost				
At 31 December 2021	39,772	70,926	74,413	185,111
Additions	-	41,391	36,351	77,742
At 31 December 2022	39,772	112,317	110,764	262,853
Transfer between groups	-	9,706	(9,706)	-
At 31 December 2023	39,772	122,023	101,058	262,853
Depreciation				
At 31 December 2021	39,772	36,985	27,823	104,580
Depreciation charge of the year	-	7,589	41,291	48,880
At 31 December 2022	39,772	44,574	69,114	153,460
Depreciation charge of the year	-	14,891	26,412	41,303
At 31 December 2023	39,772	59,466	95,526	194,764
Net Book Value at 31 December 2022	-	67,743	41,650	109,393
Net Book Value at 31 December 2023	-	62,557	5,532	68,089

MARS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

10. Property and Equipment (Continued)

The Company's property, plant & equipment items as of 31 December 2023 and 31 December 2022 was not pledged as security for liabilities.

11. Cash and Cash Equivalents

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Cash at bank	23,871,501	11,694,701
Total cash and cash equivalents	23,871,501	11,694,701

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 (2022: Ba2) by Moody's rating system. The company earns interest at the respective current accounts in bank.

Interest income on the current accounts for the year ended 31 December 2023 was GEL 456,140 (2022: GEL 383,804).

12. Trade and other Receivables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	-	104,316
Total trade and other receivables	-	104,316

Trade receivables are non-interest bearing.

13. Charter Capital

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

14. Trade and other Payables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables to related parties (note 16)	11,386,772	7,453,951
Trade payables to non-related parties	6,069,696	6,929,033
Salary payables	417,498	239,360
Total trade and other payables	17,873,966	14,622,344

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

MARS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****15. Advances Received**

As of 31 December 2023, advances received were from Master Trade LTD, a client operating in the distribution sector. Management expects that GEL 838,185 of the advance as of 31 December 2023 will be recognized as revenue during 2024 financial year. The balances as of 31 December 2022 (GEL 2,121,190) was recognised as revenue during 2023 year.

16. Balances and Transactions with Related Parties

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 for the year ended 31 December 2023:

<i>In Georgian Lari</i>	Purchase of goods	Purchase of services	Royalty expenses
Entities under common control	31,980,965	857,772	3,374,703

Related party transactions for the year ended 31 December 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

Related party Balances for the year ended 31 December 2023:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2023
Trade and other payables to entities under common control (Note 14)	11,386,772

Related party Balances for the year ended 31 December 2022:

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

Key management includes the director of the Company. The compensation paid to key management for employee services is shown below.

<i>In Georgian Lari</i>	2023	2022
Compensation of key management personnel		
Employee benefits	466,393	354,356
Total	466,393	354,356

MARS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023**

17. Commitments and Contingencies

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2023 and as at 31 December, 2022.

Legal proceedings - As at 31 December 2023 and 2022 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 three 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 Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Group's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Group's viability

18. Approval of the Financial Statements

The financial statements were approved by the Director and authorized for issue on 2 July 2024.

25

MARS

Management report of LLC Mars Georgia on the performance of FY2023

MARS

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 2023, the Company had 8 employees.

As at 31 December 2022 and 31 December 2023, 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 2023 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 2023 reached GEL 87M. A major part came from Chocolate 67%, Gum & Fruity Confectionary constitute to 23%, Pet nutrition is 1%, Ice-cream is 8%.

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, increase in sales happened in 2023 vs 2022 due to business recovery from disruption caused by Russian-Ukrainian conflict.

Review of the research and development performed by the entity

In FY 2023 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 FY 2023 financial indicators show significant increase in profit margin - 38.2% (versus 13.5% in 2022) and resulted in operating profit in amount of GEL 9.6M.

Entity's future development plans

In the short term (1-3 years) supply diversification will bring the Company additional opportunities to enrich its portfolio and save Company's position on the market in those coming years. The Company's operations recovered to its full capacity, and Gross sales volume planned for FY2024 is GEL 90M.

MARS

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 2023, 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.

Management believes there is no business risks, and financial results for P6 2024 YTD prove the Company's ability to meet all business objectives set for 2024.

Victor Vacharadze, Director

02 July 2024

MARS

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.

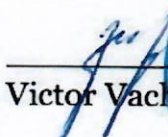
As for the Risks for Georgia Pricing in 2023, there were none.

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.

Management believes there is no business risks, and financial results for P6 2024 YTD prove the Company's ability to meet all business objectives set for 2024.


Victor Vacharadze, Director

02 July 2024



შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი)
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აბი ყონჭიძე

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 ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები:

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა.....	6
4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის საადრიცხო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის მნიშვნელოვანი წყაროები	13
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14
7. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები.....	15
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
9. მოგების გადასახადი	15
10. ძირითადი საშუალებები	16
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
13. საწესდებო კაპიტალი.....	17
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
15. მიღებული ავანსები.....	18
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
17. პირობითი ვალდებულებები.....	19
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა

ამხ ყაზაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარსი საქართველოს“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მარსი საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებები შედგება:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან;
- ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან;
- ამავე თარიღით დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან;
- ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან; და
- ფინანსურ ანგარიშგებებზე დართული შენიშვნები, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის ჩათვლით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის, დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ

აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ამასთან, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით სავალდებულო ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს 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 ზომის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) 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 დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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

აბო ყოძეშვილი

არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტის 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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 ანგარიშგების 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 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.

ხელმძღვანელობას, 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 „პრაისუოტერჰაუსკუპერსი საქართველო“ (რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის ნომერი #SARAS-A-506913)

2024 წლის 2 ივლისი
თბილისი, საქართველო

აბი ჯაბუკიძე

არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზრუნულ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტის 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 ანგარიშგების 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 ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, 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 „პრაისუოტერჰაუსკუპერსი საქართველო“ (რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის ნომერი #SARAS-A-506913)

2024 წლის 2 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შპს „პრაისუოტერჰაუსკუპერსი საქართველო“, ს/კ 405220611
ბიზნესცენტრი „მეფე დავითი“, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის ქ. #12, თბილისი
0171, საქართველო. ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

აბი ქობულაძე

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	51,733,869	23,779,578
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(32,486,071)	(20,569,994)
საერთო მოგება		19,247,798	3,209,584
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(2,817,059)	(1,685,911)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,461,819)	(4,301,537)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა		(375,683)	(3,178,306)
საოპერაციო მოგება/(წაგება)		9,593,237	(5,956,170)
ფინანსური შემოსავალი		564,196	383,804
ფინანსური დანახარჯები		-	(1,416,069)
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		10,157,433	(6,988,435)

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2024 წლის 2 ივლისი

აშუ ყაზაძე

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	51,733,869	23,779,578
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(32,486,071)	(20,569,994)
საერთო მოგება		19,247,798	3,209,584
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(2,817,059)	(1,685,911)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,461,819)	(4,301,537)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა		(375,683)	(3,178,306)
საოპერაციო მოგება/(წაგება)		9,593,237	(5,956,170)
ფინანსური შემოსავალი		564,196	383,804
ფინანსური დანახარჯები		-	(1,416,069)
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		10,157,433	(6,988,435)

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2024 წლის 2 ივლისი

აბი ყიფიძე

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	68,089	109,393
სულ გრძელვადიანი აქტივები		68,089	109,393
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	23,871,501	11,694,701
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	-	104,316
ავანსად გადახდილი გადასახადები		3,452,155	2,121,611
გადახდილი ავანსები		3,430	1,063,859
მარაგები		-	175,245
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,327,086	15,159,732
სულ აქტივები		27,395,175	15,269,125
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,385	30,385
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი დეფიციტი)		8,652,639	(1,504,794)
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,683,024	(1,474,409)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14	17,873,966	14,622,344
მიღებული ავანსები	15	838,185	2,121,190
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27,395,175	15,269,125

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი

ვიქტორ ვაჭარაძე

2024 წლის 2 ივლისი

ამი ყიბუაძე

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	68,089	109,393
სულ გრძელვადიანი აქტივები		68,089	109,393
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	23,871,501	11,694,701
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	-	104,316
ავანსად გადახდილი გადასახადები		3,452,155	2,121,611
გადახდილი ავანსები		3,430	1,063,859
მარაგები		-	175,245
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,327,086	15,159,732
სულ აქტივები		27,395,175	15,269,125
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,385	30,385
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი დეფიციტი)		8,652,639	(1,504,794)
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,683,024	(1,474,409)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14	17,873,966	14,622,344
მიღებული ავანსები	15	838,185	2,121,190
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27,395,175	15,269,125

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2024 წლის 2 ივლისი

ა.მ. ყაზბეგოვი

შპს „მარსი საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი დეფიციტი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	30,385	5,483,641	5,514,026
წლის მოგება		-	(6,988,435)	(6,988,435)
2022 წლის 31 დეკემბრის		30,385	(1,504,794)	(1,474,409)
წლის მოგება		-	10,157,433	10,157,433
2023 წლის 31 დეკემბრის	13	30,385	8,652,639	8,683,024

5-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ამი ყაიშყაი

**შპს „მარსი საქართველო“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები (დღგ-ის გამოკლებით)		51,224,914	24,274,876
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(38,528,147)	(26,547,655)
მიღებული/(გადახდილი) გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა		(1,084,162)	(1,361,560)
მიღებული პროცენტი		456,140	383,804
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		12,068,745	(3,250,535)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		-	(77,742)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	(77,742)
საფინანსო საქმიანობა			
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		-	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		12,068,745	(3,328,277)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან წარმოშობილი წმინდა საკურსო სხვაობა		108,055	(1,416,070)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	11,694,701	16,439,048
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	23,871,501	11,694,701

5-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ა.ი. ქიქოძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად „Petcare“, „Mars Edge“ და „Mars Wrigley“-ის იმპორტი და გაყიდვა საქართველოში, რაც მოიცავს „M&Ms“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 8 თანამშრომელი ჰყავდა (2022 წ.: 5).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი იყო "Mars Nederland B.V.", რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში. კომპანიის საბოლოო მფლობელი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო "Mars Incorporated", რომელიც რეგისტრირებულია შეერთებულ შტატებში და ეკუთვნის მარსის ოჯახს. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და რეგისტრირებული მისამართი საქართველოში მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, მე-5 სართული, 1-ლი ბლოკი, საოფისე სივრცე №29.

კომპანიის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. 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. 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 8,4%-ით გაიზარდა 2023 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2024 წლის 31 იანვარს გამოცემული ანგარიშის მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2023 წელს 7% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2023 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 0,4% შეადგინა.

რუსეთ-უკრაინის ომი. რუსეთსა და უკრაინას შორის სამხედრო კონფლიქტი 2022 წლის თებერვალში დაიწყო. მას ნეგატიური გავლენა ჰქონდა გლობალურ ეკონომიკაზე; შედეგად მიღებული გარეგანი ფაქტორების ნაწილობრივი ჩამონათვალი მოიცავს სამხედრო აქტივობებს, ლტოლვილებთან დაკავშირებულ კრიზისს, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევას, ინფლაციის ზრდას, კვების პროდუქტების და საქონლის ფასების ზრდას და გლობალური ეკონომიკის სხვა ნეგატიური ეფექტები. 2022 წელს დიდი რაოდენობით უკრაინის, ბელარუსისა და რუსეთის მოქალაქეების შემოსვლას საქართველოს ეკონომიკაზე გვერდითი ეფექტი ჰქონდა საქართველოს ეკონომიკაზე, რაც დასტურდება ადგილობრივი ვალუტის აფასებით, ასევე ეკონომიკის ზრდის მაღალი ტემპით. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი ზემოქმედება უკრაინის, რუსეთის და ბელარუსის მხრიდან. თუმცა,

ამი ყობზევი

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ განსაზღვრავს იმ განვითარებებს, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ხელმძღვანელობა გონივრულ ფარგლებში ყველა საჭირო ღონისძიებას ახორციელებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

განგაზრდა შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განუწყვეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

პირვანდელი ღირებულება ჩვეულებრივ აქტივებში გადახდილი საფასურის სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომლის მიღებაც მოხდებოდა აქტივის გასაყიდად ან ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით ოპერაციაში ვალდებულების გადასაცემად, მიუხედავად იმისა, რომ ფასები პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივების და ვალდებულებების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები აქტივის და ვალდებულების ფასწარმოების განხორციელებისას ამ მახასიათებლებს გაითვალისწინებენ შეფასების თარიღში.

ცვლილება წარდგენაში. წლის განმავლობაში კომპანიამ შეცვალა თავისი მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადახდილი გადასახადების წარდგენა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ნეტო საფუძველზე აღრიცხული მიღებული და გადახდილი გადასახადები, რომლებიც შესულია „მომხმარებლებისა და დასაქმებული პირებისთვის გადახდილ ფულად სახსრებში (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)“ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზის სახით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს ცვლილება უზრუნველყოფს მეტად სანდო და რელევანტურ ინფორმაციას. ბასს (IAS) 8-ის შესაბამისად, ცვლილება რეტროსპექტულად განხორციელდა და შესაძარის ინფორმაცია შესაბამისად განაწილა.

საშუალო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრული მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს (შემდგომში „საშუალო ვალუტა“). კომპანიის საშუალო ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება განსაზღვრული.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ასევე არსებობს სურველი განხორციელდეს გადახდა წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებო მითითება არსებობს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

ა/ხ ყაბუქიძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. ის წარმოადგენს საქონლის მიწოდებისთვის მისაღებ თანხებს და აღირიცხება ნებისმიერი ფასდაკლების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი თანხა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი უკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება, ან როდესაც დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეული შემოთ აღწერილი საქმიანობის კონკრეტული კრიტერიუმები.

საქონლის გაყიდვა. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის ფლობის რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივად მაშინ, როდესაც საქონლის მიწოდება ხდება. თუ კომპანია დაეთანხმება საქონლის ტრანსპორტირებას მითითებულ ადგილზე, ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს, მიწოდების ადგილზე.

ცვალებადი საზღაური. თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საზღაური შეიცავს ცვალებად თანხას, კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი საზღაური 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.

ლ.ი. ყაიხტაიძე

3. მნიშვნელოვანი საადრისხოვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 საჯარო და სხვა ვალდებულება) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის, რომლებსაც მომხმარებლებს გადაუხდიათ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღამდე განხორციელებულ ვაჭრობასთან დაკავშირებით.

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 საშუალო 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 წარმოიშობა შესულია ამ პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
100 რუბლი/ლარი	2.9916	3.6770
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი/ლარი	3.4228	3.2581

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ფასის საფუძველზე. შუა პროდუქციის და დაუმთავრებელი საშუაოს თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომის ხარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საშუაოს ფარგლებში), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. 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.

დაბეგვრა - დამატებული ღირებულების გადასახადი - ამონაგების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

მ. ჯიბუაძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შეძენის ღირებულებაში 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 ღირებულების 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). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც 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 მოხდება დივიდენდების გადახდა. 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 დაბეგრას, 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 ექვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ მომხმარებელი საზღაურს გადაიხდის მანამდე, სანამ კომპანია მას საქონელს და მომსახურებას მიაწვდის, მიღებული ავანსები აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელდება გადახდა, ან დადგება მისი გადახდის ვალდებულება (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). მიღებული ავანსების ამონაგებად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

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 დაუბრუნებელ გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებალია 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.

არჩილ კიკნაძე

შპს „მარსი საქართველო“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი**

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს კეთილმოწყობისა და გამოცვლის ძირითად დანახარჯებს, რომლებიც აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ახანგრძლივებს ან ზრდის შემოსავლის წარმოქმნის სიმძლავრეს. რემონტის და ტექნომომსახურების 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 ვადა წლებში

მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10
ავჯი და მოწყობილობები	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.

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.

ანარიცხებზე 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.

სახელმწიფოებო 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. კომპანიამ გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ანარიცხის აღიარების და შეფასების მეთოდი, ბასს (IAS) 39-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“) და მსს ფასს სტანდარტის მე-11 და მე-12 ნაწილებით განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად.

მ.ი. ყიბჭიძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება იმ დროს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელმძღვანელო 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 ვადაზე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად', 'გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად' და 'სესხებად და მოთხოვნებად'. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება საწყისი აღიარებისას.

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

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურებას კომპანიებისთვის ინდივიდუალურად აფასებს.

ფინანსური აქტივები - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალდებულო 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 სავალდებულო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, საწყისი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალდებულო 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, შე-12 ნაწილის შესაბამისად.

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.

Handwritten signature

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

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

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

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

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივისთვის. გამოწვევის საფაქტო მოთხოვნები, რა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ საფაქტო 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 გადასცემს და არც შეინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აქტივში და დაკავშირებულ ვალდებულებაში შენარჩუნებულ პროცენტს აღიარებს იმ თანხის ოდენობით, რომლის გადახდაც შეუძლია. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს შემოსულობისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული ან მისაღები საზღაურის თანხას, ასევე დაგროვილ შემოსულობასა და ზარალს შორის, რომელიც სხვა სრულ შემოსავალშია აღიარებული და დაგროვილია საკუთარ კაპიტალში, მოგება-ზარალში აღიარდება.

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

აბო ყაიბაძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

აღიარებული დაგროვილი შემოსულობის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები - ვალად ან საკუთარ კაპიტალად კლასიფიკაცია. ვალი და კომპანიის მიერ გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან საკუთარი კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმების არსის და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამის მსგავსად, ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გამარტივებული მეთოდის გამოყენებით, რომელიც განსაზღვრულია 11.13 ნაწილში; მომწოდებლისგან კრედიტით შეძენილი მოკლევადიანი საქონლისთვის, ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი არადისკონტირებული თანხით. წინამდებარე ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ფულადი სახსრების ან მოსალოდნელი საზღაურის არადისკონტირებული თანხით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის ვალდებულებების გაქვითვა, გაუქმება ან ვადის გასვლა. აღიარებაშეწყვეტილი 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.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები შეუქცევადი თანხების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება.

ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი. ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელება რეალიზაცია შესაძლო 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.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შევბულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განხორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გადახდები.

4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის საადრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის მნიშვნელოვანი წყაროები

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-3 მნიშვნაშია აღწერილი, ღირებულებების მოეთხოვებათ 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 განსხვავდებოდნენ ამ შეფასებებისგან.

თქმის ყოფილი

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. საადრიცხვო შეფასების გადასინჯების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ ამ უკანასკნელს გავლენა აქვს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2023	2022
შოკოლადი		
საღეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	34,725,820	14,153,845
ნაყინი	12,051,877	2,868,772
ცხოველთა მოვლის საშუალებები	4,348,533	2,618,858
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	607,639	4,138,103
	51,733,869	23,779,578

2023 წლის განმავლობაში ამონაგებში მნიშვნელოვანი ზრდა შესაძლოა უკავშირდებოდეს 2022 წელს შეცვლილი მიწოდების ჯაჭვის სტრატეგიის განხორციელებას შოკოლადის, საღეჭი რეზინის და ნაყინის პროდუქტებისთვის, რაც მოიცავდა ხუთ თვიან გარდამავალ პერიოდს. ცხოველების მოვლის პროდუქტების ტექნიკური პარამეტრების განსაზღვრა 2023 წელს დასრულდა.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2023	2022
შოკოლადი		
საღეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	23,428,197	13,404,085
ნაყინი	6,225,796	2,778,523
ცხოველთა მოვლის საშუალებები	1,800,699	1,381,010
ჩამოწერის ანარიცხი	526,273	3,006,376
	505,106	-
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება, სულ	32,486,071	20,569,994

არჩ. ყუბუტყია

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

7. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2023	2022
სარეკლამო მასალები	2,237,827	1,548,385
სარეკლამო და მომხმარებელთა წახალისების დანახარჯები	579,232	137,526
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები, სულ	2,817,059	1,685,911

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2023	2022
ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები	3,374,703	1,985,445
სახელფასო ხარჯი	1,332,489	1,006,890
მომსახურების საფასური	609,689	245,672
საკონსულტაციო ხარჯები	278,167	283,291
საიჯარო ხარჯები	254,940	297,743
ცვეთის ხარჯები	41,303	48,880
საგადასახადო ხარჯები	-	248,681
სხვა	570,528	184,935
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,461,819	4,301,537

9. მოგების გადასახადი

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ აღიარა ნული ლარის ოდენობით მოგების გადასახადის დანარიცხი განაწილებულ მოგებაზე, რადგან დივიდენდების გამოცხადება არ მომხდარა.

არი ქაბუაძე

10. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	70,926	74,413	185,111
შესყიდვები	-	41,391	36,351	77,742
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	112,317	110,764	262,853
გადატანები ჯგუფებს შორის	-	9,706	(9,706)	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	39,772	122,023	101,058	262,853
ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	36,985	27,823	104,580
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	7,589	41,291	48,880
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	44,574	69,114	153,460
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	14,891	26,412	41,303
2023 წლის 31 დეკემბერს	39,772	59,466	95,526	194,764
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	67,743	41,650	109,393
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	62,557	5,532	68,089

Handwritten signature

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგნის სახით არ იყო დაგირავებული.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	23,871,501	11,694,701
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,871,501	11,694,701

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთები ბანკებში, საწყისი სამთვიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით.

ბანკში არსებული ნაშთების მოთხოვნამდე ვალდებულება დაცულია საქართველოს ტოპ-ბანკებში „Moody’s“-ის სარეიტინგო სისტემის ‘Ba2’ (2022 წ.: Ba2) შეფასებით. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს ბანკში არსებული შესაბამისი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 456,140 ლარს (2022 წ.: 383,804 ლარი) შეადგენდა.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	-	104,316
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	104,316

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

13. 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.

am ყაბაძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე (მე-16 შენიშვნა)	11,386,772	7,453,951
სავაჭრო ვალდებულებები არა დაკავშირებული მხარეების წინაშე	6,069,696	6,929,033
სახელფასო ვალდებულებები	417,498	239,360
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,873,966	14,622,344

სავაჭრო ვალდებულებებზე არ ირიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ მათი დაფარვის ვადაა 60 დღე.

15. მიღებული ავანსები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსები მიღებული იყო სადისტრიბუციო სექტორში მომუშავე კლიენტისგან - შპს „მასტერ თრეიდი“. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსად მიღებული 838,185 ლარის ოდენობით აღიარებული იქნება ამონაგების სახით 2024 წლის ფინანსური წლის განმავლობაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები (2,121,190 ლარი) აღიარებული იყო ამონაგების სახით 2023 წლის განმავლობაში.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობასა და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმადლესი 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 ოპერაციები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ქართულ ლარში	საქონლის შეძენა	მომსახურებების შეძენა	პონორარებზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	31,980,965	857,772	3,374,703

ა.ი. ჯიბუაძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

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

დაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ (მე-14 შენიშვნა)	11,386,772

დაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ	7,453,951

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს კომპანიის დირექტორს. დასაქმებულთა მომსახურებებზე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი ანაზღაურება ნაჩვენებია ქვემოთ.

ქართულ ლარში	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	466,393	354,356
სულ	466,393	354,356

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ ჰქონია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

იურიდიული სამართალწარმოებები - 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მოხდება არსებითი დაურიცხავი ზარალის გაწევა და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა ანარიცხი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა უწყვეტი განვითარების და შესაბამისად სხვადასხვა ინტერპრეტაციებისა და ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენს, რომელიც შესაძლოა რეტროაქტიული იყოს. გარდა ამისა, კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობებთან დაკავშირებული

ა.ი. ყობეძე

შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

საგადასახადო კანონმდებლობის საგადასახადო უწყებების მიერ ინტერპრეტაცია შესაძლოა არ დაემთხვეს კომპანიის მიერ გაკეთებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ შემოწმებისთვის სამი წლის განმავლობაში. შედეგად, საგადასახადო უწყებებმა შესაძლოა ეჭვს ქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და მოსაკრებლები.

კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული მოსაზრებები - კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ გლობალურ ცნობას და მოსაზრებებს. დღეისათვის ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რთულია პროგნოზის გაკეთება ჯგუფის საქმიანობასა და საქმიან გეგმებზე მისი მომავალი გავლენების შესახებ. ხელმძღვანელობა განაგრძობს ამ მიმართულებით არსებული განვითარებების მონიტორინგს და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამის ზომებს მიიღებს ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 2 ივლისს.

არჩილ ყაიჭაძე

MARS

შპს „მარსი საქართველოს“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის ფინანსური
წლის შედეგების შესახებ

MARS

შინაარსი

1. საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა:.....	4
4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
5. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები	4
6. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა	5
7. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	5
8. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებით	5

ა.ი. ყიფიძე

MARS

საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა

„მარსი საქართველო“ 2019 წლის 28 ნოემბერს დაფუძნდა და 2020 წლის ივლისში დაიწყო საქმიანობა.

„მარსი საქართველოს“ ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად შინაური ცხოველების მოვლის საშუალებების, საკონდიტრო ნაწარმის, საღებავი რეზინის და ნაყინის იმპორტი და გაყიდვა საქართველოში, რაც მოიცავს „M&Ms“-ს, „Skittles“-ს, „Snickers“-ს და „Extra“-ს. 2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 8 თანამშრომელი ჰყავდა.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელი იყო ნიდერლანდებში რეგისტრირებული შპს „Mars Nederland“.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული „Mars Incorporated“.

საქართველოში კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, მე-5 სართული, 1-ლი ბლოკი, საოფისე სივრცე №29.

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

2022 წლის მარტიდან მთელი სექტორი განუსაზღვრელობამ მოიცვა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის გამო. კომპანიას მოუხდა „Mars Russia“-ის საექსპორტო საქმიანობის შეწყვეტა, რომლისგანაც პროდუქტებს იღებდა. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა მიწოდების სქემის შეცვლა და დივერსიფიცირება ევროპულ ქარხნებთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ „მარსი საქართველოს“ შეუძლია თავისი ვალდებულებების შესრულება და ბიზნესის განხორციელება განჭვრეტად მომავალში.

ა. ჯიშკუაშვილი

2023 ფინანსურ წელს გაყიდვების მთლიანმა რაოდენობამ 67%, საღებავების ლარს მიაღწია. დიდი წილი მოდიოდა შოკოლადზე - 67%, საღებავი რეზინის და საკონდიტრო ნაწარმი შეადგენდა 23%-ს, შინაური ცხოველების საკვები - 1%-ს, ხოლო ნაყინი - 8%-ს.

ზემოაღნიშნული რიცხვების მისაღწევად „მარსი საქართველომ“ გამოიყენა თავისი ძლიერი მხარე, რაც გულისხმობდა კომპანიის კლიენტებთან კარგი ურთიერთობის ჩამოყალიბებას და გაყიდვების ყველა არხის დატვირთვას მარსის პროდუქტებით.

კლიენტებთან (Master Trade და Ice-Land) არსებული ხელშეკრულებები არ შეცვლილა, თუმცა 2023 წელს, 2022 წელთან შედარებით, გაყიდვები გაიზარდა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული კრიზისიდან ბიზნესის გამოსვლის წყალობით.

საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

2023 ფინანსურ წელს „მარსი საქართველო“ არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიუხედავად იმისა, რომ 2022 ფინანსური წელი უპრეცედენტო იყო გარე გამოწვევების თვალსაზრისით, „მარსი საქართველოს“ 2023 ფინანსური წლის ფინანსური მაჩვენებლები მნიშვნელოვან ზრდას განიცდის მოგების მარჟის მხრივ, რაც 38.2%-ია (2022 წლის 13.5%-იან მაჩვენებელთან შედარებით) და განაპირობა 9.6 მილიონი ლარის საოპერაციო მოგება.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

მოკლე ვადაში (1-3 წელი) მიწოდების დივერსიფიცირება კომპანიას დამატებით შესაძლებლობას მოუტანს, რომ გაამდიდროს თავისი პორტფელი და შეუნარჩუნოს კომპანიას პოზიცია ბაზარზე მომავალ წლებში. კომპანიის ოპერაციები სრულად აღდგა და 2024 ფინანსური წლის საერთო გაყიდვების დაგეგმილი მოცულობა 90 მილიონი ლარია.

MARS

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

„მარსი საქართველოს“ არ აქვს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკები.

რაც შეეხება საქართველოს ფასწარმოქმნის რისკებს 2023 წელს, ასეთი რისკები არ არსებობდა.

ფასწარმოქმნა ხდებოდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და მას ამტკიცებდა „CEAB & Turkey“-ის მმართველი გუნდი პროცედურების თანახმად.

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებით

კომპანიამ შეაფასა თავისი გარიგებები (მათ შორის შესყიდვები და სხვ.) და ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობა, საწარმოს მიზანსა და ფინანსური რისკის პოლიტიკის მართვასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ბიზნეს რისკები და 2024 წლის პირველი ნახევრის ბოლოსთვის ფინანსური შედეგები მეტყველებს კომპანიის უნარზე, შეასრულოს 2024 წლისთვის დასახული ყველა ბიზნეს ამოცანა.

ვიქტორ ვაჭარაძე, დირექტორი

2024 წლის 02 ივლისი

მარი ყაზბეგოვი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240988854



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.08.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, კ. ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

13056188006424



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

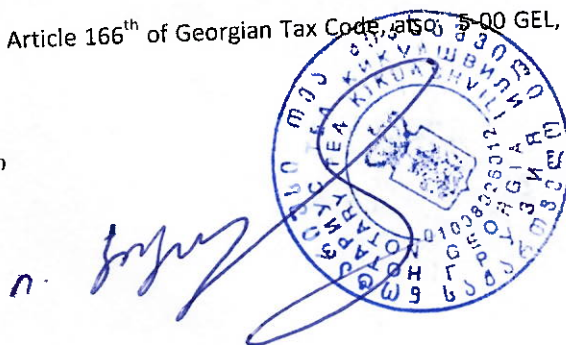
ორი ათას ოცდაათი წლის ორ აგვისტოს მე, ია კიკუაშვილი ნოტარიუს თეა კიკუაშვილის შემცვლელი პირი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი თამარ ყეინაშვილის (დაბ. 20.07.1977, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ვარკეთილის მასივი, ზემო პლატო, კორპ.1, ბ.45, პირადი # 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.

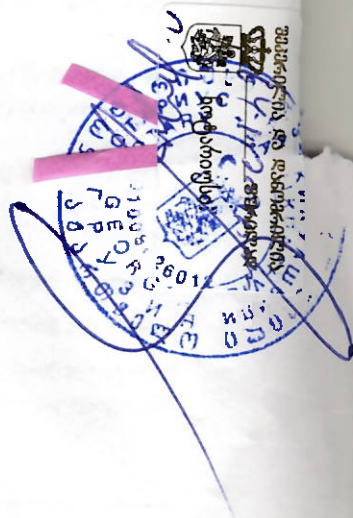
02.08.2024 I, **Ia Kikushvili**, substitute of **Tea Kikushvili** - Notary, with notary's office located on address: Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator **Tamar Keinashvili** (born on 20.07.1977, personal number 01013004208, residing at: Varketili, Zemo Plato, Building 1, Apt. 45; Bachelor's diploma AA0046419 issued in 1999 by Tbilisi Iliia 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 99-00 ლარი, 17.82 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 99-00 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 17.82 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 კიკუაშვილის შემცვლელი





შპს „მარსი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი)
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები:

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის საადრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის მნიშვნელოვანი წყაროები	13
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14
7. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები.....	15
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
9. მოგების გადასახადი	15
10. ძირითადი საშუალებები	16
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
13. საწესდებო კაპიტალი.....	17
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
15. მიღებული ავანსები.....	18
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
17. პირობითი ვალდებულებები	19
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	20

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარსი საქართველოს“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მარსი საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებები შედგება:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან;
- ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან;
- ამავე თარიღით დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან;
- ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან; და
- ფინანსურ ანგარიშგებებზე დართული შენიშვნები, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის ჩათვლით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის, დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ

აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ამასთან, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით სავალდებულო ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს 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 ზომის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) 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 დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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 აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტის 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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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, გვევლება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების 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 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.

ხელმძღვანელობას, 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 „პრაისუოტერჰაუსკუპერსი საქართველო“ (რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის ნომერი #SARAS-A-506913)

2024 წლის 2 ივლისი
თბილისი, საქართველო

არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტის 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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 ანგარიშგების 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 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.

ხელმძღვანელობას, 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 „პრაისუოტერჰაუსკუპერსი საქართველო“ (რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგისტრაციის ნომერი #SARAS-A-506913)

2024 წლის 2 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	51,733,869	23,779,578
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(32,486,071)	(20,569,994)
საერთო მოგება		19,247,798	3,209,584
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(2,817,059)	(1,685,911)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,461,819)	(4,301,537)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა		(375,683)	(3,178,306)
საოპერაციო მოგება/(წაგება)		9,593,237	(5,956,170)
ფინანსური შემოსავალი		564,196	383,804
ფინანსური დანახარჯები		-	(1,416,069)
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		10,157,433	(6,988,435)

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2024 წლის 2 ივლისი

შპს „მარსი საქართველო“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	51,733,869	23,779,578
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(32,486,071)	(20,569,994)
საერთო მოგება		19,247,798	3,209,584
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(2,817,059)	(1,685,911)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,461,819)	(4,301,537)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა		(375,683)	(3,178,306)
საოპერაციო მოგება/(წაგება)		9,593,237	(5,956,170)
ფინანსური შემოსავალი		564,196	383,804
ფინანსური დანახარჯები		-	(1,416,069)
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		10,157,433	(6,988,435)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		10,157,433	(6,988,435)

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2024 წლის 2 ივლისი

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	68,089	109,393
სულ გრძელვადიანი აქტივები		68,089	109,393
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	23,871,501	11,694,701
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	-	104,316
ავანსად გადახდილი გადასახადები		3,452,155	2,121,611
გადახდილი ავანსები		3,430	1,063,859
მარაგები		-	175,245
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,327,086	15,159,732
სულ აქტივები		27,395,175	15,269,125
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,385	30,385
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი დეფიციტი)		8,652,639	(1,504,794)
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,683,024	(1,474,409)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14	17,873,966	14,622,344
მიღებული ავანსები	15	838,185	2,121,190
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27,395,175	15,269,125

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2024 წლის 2 ივლისი

შპს „მარსი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	68,089	109,393
სულ გრძელვადიანი აქტივები		68,089	109,393
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	23,871,501	11,694,701
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	-	104,316
ავანსად გადახდილი გადასახადები		3,452,155	2,121,611
გადახდილი ავანსები		3,430	1,063,859
მარაგები		-	175,245
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,327,086	15,159,732
სულ აქტივები		27,395,175	15,269,125
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,385	30,385
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი დეფიციტი)		8,652,639	(1,504,794)
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,683,024	(1,474,409)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14	17,873,966	14,622,344
მიღებული ავანსები	15	838,185	2,121,190
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ ვალდებულებები		18,712,151	16,743,534
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27,395,175	15,269,125

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 2 ივლისს

დირექტორი
ვიქტორ ვაჭარაძე
2024 წლის 2 ივლისი

შპს „მარსი საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი დეფიციტი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	30,385	5,483,641	5,514,026
წლის მოგება		-	(6,988,435)	(6,988,435)
2022 წლის 31 დეკემბრის		30,385	(1,504,794)	(1,474,409)
წლის მოგება		-	10,157,433	10,157,433
2023 წლის 31 დეკემბრის	13	30,385	8,652,639	8,683,024

შპს „მარსი საქართველო“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები (დღგ-ის გამოკლებით)		51,224,914	24,274,876
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(38,528,147)	(26,547,655)
მიღებული/(გადახდილი) გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა		(1,084,162)	(1,361,560)
მიღებული პროცენტი		456,140	383,804
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		12,068,745	(3,250,535)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		-	(77,742)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	(77,742)
საფინანსო საქმიანობა			
		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		-	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		12,068,745	(3,328,277)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან წარმოშობილი წმინდა საკურსო სხვაობა		108,055	(1,416,070)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	11,694,701	16,439,048
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	23,871,501	11,694,701

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად „Petcare“, „Mars Edge“ და „Mars Wrigley“-ის იმპორტი და გაყიდვა საქართველოში, რაც მოიცავს „M&M's“, „Skittles“, „Snickers“ და „Extra“-ს. 2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 8 თანამშრომელი ჰყავდა (2022 წ.: 5).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი იყო "Mars Nederland B.V.", რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდებში. კომპანიის საბოლოო მფლობელი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო "Mars Incorporated", რომელიც რეგისტრირებულია შეერთებულ შტატებში და ეკუთვნის მარსის ოჯახს. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და რეგისტრირებული მისამართი საქართველოში მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, მე-5 სართული, 1-ლი ბლოკი, საოფისე სივრცე №29.

კომპანიის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. 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. 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 8,4%-ით გაიზარდა 2023 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2024 წლის 31 იანვარს გამოცემული ანგარიშის მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2023 წელს 7% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2023 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 0,4% შეადგინა.

რუსეთ-უკრაინის ომი. რუსეთსა და უკრაინას შორის სამხედრო კონფლიქტი 2022 წლის თებერვალში დაიწყო. მას ნეგატიური გავლენა ჰქონდა გლობალურ ეკონომიკაზე; შედეგად მიღებული გარეგანი ფაქტორების ნაწილობრივი ჩამონათვალი მოიცავს სამხედრო აქტივობებს, ლტოლვილებთან დაკავშირებულ კრიზის, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევას, ინფლაციის ზრდა, კვების პროდუქტების და საქონლის ფასების ზრდა და გლობალური ეკონომიკის სხვა ნეგატიური ეფექტები. 2022 წელს დიდი რაოდენობით უკრაინის, ბელარუსისა და რუსეთის მოქალაქეების შემოსვლას საქართველოს ეკონომიკაზე გვერდითი ეფექტი ჰქონდა საქართველოს ეკონომიკაზე, რაც დასტურდება ადგილობრივი ვალუტის აფასებით, ასევე ეკონომიკის ზრდის მაღალი ტემპით. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი ზემოქმედება უკრაინის, რუსეთის და ბელარუსის მხრიდან. თუმცა,

ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ განსაზღვრავს იმ განვითარებებს, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ხელმძღვანელობა გონივრულ ფარგლებში ყველა საჭირო ღონისძიებას ახორციელებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განუწყვეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

პირვანდელი ღირებულება ჩვეულებრივ აქტივებში გადახდილი საფასურის სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომლის მიღებაც მოხდებოდა აქტივის გასაყიდად ან ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით ოპერაციაში ვალდებულების გადასაცემად, მიუხედავად იმისა, რომ ფასები პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივების და ვალდებულებების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები აქტივის და ვალდებულების ფასწარმოების განხორციელებისას ამ მახასიათებლებს გაითვალისწინებენ შეფასების თარიღში.

ცვლილება წარდგენაში. წლის განმავლობაში კომპანიამ შეცვალა თავისი მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადახდილი გადასახადების წარდგენა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ნეტო საფუძველზე აღრიცხული მიღებული და გადახდილი გადასახადები, რომლებიც შესულია „მომზადებისა და დასაქმებული პირებისთვის გადახდილ ფულად სახსრებში (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)“ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზის სახით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს ცვლილება უზრუნველყოფს მეტად სანდო და რელევანტურ ინფორმაციას. ბასს (IAS) 8-ის შესაბამისად, ცვლილება რეტროსპექტულად განხორციელდა და შესაძარისი ინფორმაცია შესაბამისად განაწლდა.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრული მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება განსაზღვრული.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ასევე არსებობს სურველი განხორციელდეს გადახდა წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებო მითითება არსებობს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. ის წარმოადგენს საქონლის მიწოდებისთვის მისაღებ თანხებს და აღირიცხება ნებისმიერი ფასდაკლების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი თანხა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება, ან როდესაც დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეული ზემოთ აღწერილი საქმიანობის კონკრეტული კრიტერიუმები.

საქონლის გაყიდვა. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის ფლობის რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივად მაშინ, როდესაც საქონლის მიწოდება ხდება. თუ კომპანია დაეთანმხება საქონლის ტრანსპორტირებას მითითებულ ადგილზე, ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს, მიწოდების ადგილზე.

ცვალებადი საზღაური. თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საზღაური შეიცავს ცვალებად თანხას, კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი საზღაური 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
100 რუბლი/ლარი	2.9916	3.6770
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი/ლარი	3.4228	3.2581

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ფასის საფუძველზე. მზა პროდუქციის 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 არის დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეული საქმიანობის პროცესში. 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.

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 შეძენის ღირებულებაში 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 დღგ-ის 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). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც 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 მოხდება დივიდენდების გადახდა. 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 დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა 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 საზღაურს გადაიხდის მანამდე, სანამ კომპანია მას საქონელს და მომსახურებას მიაწვდის, მიღებული ავანსები აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელება გადახდა, ან დადება მისი გადახდის ვალდებულება (რომელსაც უფრო ადრე ეწევა ადგილი). მიღებული ავანსების ამონაგებად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

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 დაუბრუნებელ გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია 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 ტექნომსახურების 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 ვადა წლებში

მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10
ავეჯი და მოწყობილობები	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.

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.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები. კომპანიამ გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ანარიცხის აღიარების და შეფასების მეთოდი, ბასს (IAS) 39-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“) და მის ფასს სტანდარტის მე-11 და მე-12 ნაწილებით განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად.

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 ვალდებულებით ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად', 'გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად' და 'სესხებად და მოთხოვნებად'. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება საწყისი აღიარებისას.

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

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურებას კომპანიებისთვის ინდივიდუალურად აფასებს.

ფინანსური აქტივები - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალდებულო 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 სავალდებულო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, საწყისი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალდებულო 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 ვალით, 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 აღიარდება, მე-12 ნაწილის შესაბამისად.

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:

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

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

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

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივისთვის. 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 გადასცემს და არც შეინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აქტივში და დაკავშირებულ ვალდებულებაში შენარჩუნებულ პროცენტს აღიარებს იმ თანხის ოდენობით, რომლის გადახდაც შეუძლია. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს შემოსულობისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული ან მისაღები საზღაურის თანხას, ასევე დაგროვილ შემოსულობასა და ზარალს შორის, რომელიც სხვა სრულ შემოსავალშია აღიარებული და დაგროვილია საკუთარ კაპიტალში, მოგება-ზარალში აღიარდება.

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

ადიარებული დაგროვილი შემოსულობის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის ადიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც ადიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის ადიარებაც გრძელდება და ადიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები - ვალად ან საკუთარ კაპიტალად კლასიფიკაცია. ვალი და კომპანიის მიერ გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან საკუთარი კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმების არსის და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამის მსგავსად, ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გამარტივებული მეთოდის გამოყენებით, რომელიც განსაზღვრულია 11.13 ნაწილში; მომწოდებლებისგან კრედიტით შეძენილი მოკლევადიანი საქონლისთვის, ვალდებულება ადიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი არადისკონტირებული თანხით. წინამდებარე ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ფულადი სახსრების ან მოსალოდნელი საზღაურის არადისკონტირებული თანხით.

ფინანსური ვალდებულებების ადიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების ადიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის ვალდებულებების გაქვითვა, გაუქმება ან ვალის გასვლა. ადიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის ადიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი ადიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

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

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები. მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები შეუქცევადი თანხების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება.

ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი. ჰონორარებზე გაწეული ხარჯი ადიარდება 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.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გადახდები.

4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის საადრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის მნიშვნელოვანი წყაროები

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, ღირეპტორებს მოეთხოვებათ 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 განსხვავდებოდნენ ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ ამ უკანასკნელს გავლენა აქვს 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	2023	2022
შოკოლადი	34,725,820	14,153,845
საღეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	12,051,877	2,868,772
ნაყინი	4,348,533	2,618,858
ცხოველთა მოვლის საშუალებები	607,639	4,138,103
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	51,733,869	23,779,578

2023 წლის განმავლობაში ამონაგებში მნიშვნელოვანი ზრდა შესაძლოა უკავშირდებოდეს 2022 წელს შეცვლილი მიწოდების ჯაჭვის სტრატეგიის განხორციელებას შოკოლადის, საღეჭი რეზინის და ნაყინის პროდუქტებისთვის, რაც მოიცავდა ხუთ თვიან გარდამავალ პერიოდს. ცხოველების მოვლის პროდუქტების ტექნიკური პარამეტრების განსაზღვრა 2023 წელს დასრულდა.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2023	2022
შოკოლადი	23,428,197	13,404,085
საღეჭი რეზინი და საკონდიტრო ნაწარმი	6,225,796	2,778,523
ნაყინი	1,800,699	1,381,010
ცხოველთა მოვლის საშუალებები	526,273	3,006,376
ჩამოწერის ანარიცხი	505,106	-
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება, სულ	32,486,071	20,569,994

7. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართულ ლარში	2023	2022
სარეკლამო მასალები	2,237,827	1,548,385
სარეკლამო და მომხმარებელთა წახალისების დანახარჯები	579,232	137,526
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები, სულ	2,817,059	1,685,911

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2023	2022
ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები	3,374,703	1,985,445
სახელფასო ხარჯი	1,332,489	1,006,890
მომსახურების საფასური	609,689	245,672
საკონსულტაციო ხარჯები	278,167	283,291
საიჯარო ხარჯები	254,940	297,743
ცვეთის ხარჯები	41,303	48,880
საგადასახადო ხარჯები	-	248,681
სხვა	570,528	184,935
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,461,819	4,301,537

9. მოგების გადასახადი

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ აღიარა ნული ლარის ოდენობით მოგების გადასახადის დანარიცხი განაწილებულ მოგებაზე, რადგან დივიდენდების გამოცხადება არ მომხდარა.

10. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	70,926	74,413	185,111
შესყიდვები	-	41,391	36,351	77,742
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	112,317	110,764	262,853
გადატანები ჯგუფებს შორის	-	9,706	(9,706)	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	39,772	122,023	101,058	262,853
ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბერს	39,772	36,985	27,823	104,580
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	7,589	41,291	48,880
2022 წლის 31 დეკემბერს	39,772	44,574	69,114	153,460
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	14,891	26,412	41,303
2023 წლის 31 დეკემბერს	39,772	59,466	95,526	194,764
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	67,743	41,650	109,393
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	62,557	5,532	68,089

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგნის სახით არ იყო დაგირავებული.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	23,871,501	11,694,701
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,871,501	11,694,701

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს ბანკებში, საწყისი სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით.

ბანკში არსებული ნაშთების მოთხოვნამდე ვალდებულება დაცულია საქართველოს ტოპ-ბანკებში „Moody's“-ის სარეიტინგო სისტემის 'Ba2' (2022 წ.: Ba2) შეფასებით. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს ბანკში არსებული შესაბამისი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 456,140 ლარს (2022 წ.: 383,804 ლარი) შეადგენდა.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	-	104,316
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	104,316

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

13. 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.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე (მე-16 შენიშვნა)	11,386,772	7,453,951
სავაჭრო ვალდებულებები არა დაკავშირებული მხარეების წინაშე	6,069,696	6,929,033
სახელფასო ვალდებულებები	417,498	239,360
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,873,966	14,622,344

სავაჭრო ვალდებულებებზე არ ირიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ მათი დაფარვის ვადაა 60 დღე.

15. მიღებული ავანსები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსები მიღებული იყო სადისტრიბუციო სექტორში მომუშავე კლიენტისგან - შპს „მასტერ თრეიდი“. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსად მიღებული 838,185 ლარის ოდენობით აღიარებული იქნება ამონაგების სახით 2024 წლის ფინანსური წლის განმავლობაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთები (2,121,190 ლარი) აღიარებული იყო ამონაგების სახით 2023 წლის განმავლობაში.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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 ოპერაციები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ქართულ ლარში	საქონლის შეძენა	მომსახურებების შეძენა	ჰონორარებზე გაწეული ხარჯები
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	31,980,965	857,772	3,374,703

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

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

დაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ (მე-14 შენიშვნა)	11,386,772

დაკავშირებულ მხარეთა ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ	7,453,951

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს კომპანიის დირექტორს. დასაქმებულთა მომსახურებებზე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი ანაზღაურება ნაჩვენებია ქვემოთ.

ქართულ ლარში	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	466,393	354,356
სულ	466,393	354,356

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ ჰქონია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

იურიდიული სამართალწარმოებები - 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მოხდება არსებითი დაურიცხავი ზარალის გაწევა და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა ანარიცხი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა უწყვეტი განვითარების და შესაბამისად სხვადასხვა ინტერპრეტაციებისა და ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენს, რომელიც შესაძლოა რეტროაქტიული იყოს. გარდა ამისა, კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობებთან დაკავშირებული

საგადასახადო კანონმდებლობის საგადასახადო უწყებების მიერ ინტერპრეტაცია შესაძლოა არ დაემთხვეს კომპანიის მიერ გაკეთებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ შემოწმებისთვის სამი წლის განმავლობაში. შედეგად, საგადასახადო უწყებებმა შესაძლოა ეჭვს ქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და მოსაკრებლები.

კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული მოსაზრებები - კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ გლობალურ ცნობას და მოსაზრებებს. დღეისათვის ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რთულია პროგნოზის გაკეთება ჯგუფის საქმიანობასა და საქმიან გეგმებზე მისი მომავალი გავლენების შესახებ. ხელმძღვანელობა განაგრძობს ამ მიმართულებით არსებული განვითარებების მონიტორინგს და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამის ზომებს მიიღებს ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 2 ივლისს.

შპს „მარსი საქართველოს“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის ფინანსური
წლის შედეგების შესახებ

MARS

შინაარსი

1. საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა:.....	4
4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
5. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები	4
6. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა	5
7. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	5
8. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებით	5

MARS

საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვა

„მარსი საქართველო“ 2019 წლის 28 ნოემბერს დაფუძნდა და 2020 წლის ივლისში დაიწყო საქმიანობა.

„მარსი საქართველოს“ ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების, მეტწილად შინაური ცხოველების მოვლის საშუალებების, საკონდიტრო ნაწარმის, სალეჭი რეზინის და ნაყინის იმპორტი და გაყიდვა საქართველოში, რაც მოიცავს „M&Ms“-ს, „Skittles“-ს, „Snickers“-ს და „Extra“-ს. 2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიას 8 თანამშრომელი ჰყავდა.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელი იყო ნიდერლანდებში რეგისტრირებული შპს „Mars Nederland“.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო შვედურ შტატებში რეგისტრირებული „Mars Incorporated“.

საქართველოში კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ოფისი და იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №71, მე-5 სართული, 1-ლი ბლოკი, საოფისე სივრცე №29.

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

2022 წლის მარტიდან მთელი სექტორი განუსაზღვრელობამ მოიცვა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის გამო. კომპანიას მოუხდა „Mars Russia“-ის საექსპორტო საქმიანობის შეწყვეტა, რომლისგანაც პროდუქტებს იღებდა. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა მიწოდების სქემის შეცვლა და დივერსიფიცირება ევროპულ ქარხნებთან პირდაპირი ხელშეკრულებების გაფორმებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ „მარსი საქართველოს“ შეუძლია თავისი ვალდებულებების შესრულება და ბიზნესის განხორციელება განჭვრეტად მომავალში.

2023 ფინანსურ წელს გაყიდვების მთლიანმა რაოდენობამ 87 მილიონ ლარს მიაღწია. დიდი წილი მოდიოდა შოკოლადზე - 67%, სადეჰი რეზინის და საკონდიტრო ნაწარმი შეადგენდა 23%-ს, შინაური ცხოველების საკვები – 1%-ს, ხოლო ნაყინი – 8%-ს.

ზემოაღნიშნული რიცხვების მისაღწევად „მარსი საქართველომ“ გამოიყენა თავისი ძლიერი მხარე, რაც გულისხმობდა კომპანიის კლიენტებთან კარგი ურთიერთობის ჩამოყალიბებას და გაყიდვების ყველა არხის დატვირთვას მარსის პროდუქტებით.

კლიენტებთან (Master Trade და Ice-Land) არსებული ხელშეკრულებები არ შეცვლილა, თუმცა 2023 წელს, 2022 წელთან შედარებით, გაყიდვები გაიზარდა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული კრიზისიდან ბიზნესის გამოსვლის წყალობით.

საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

2023 ფინანსურ წელს „მარსი საქართველო“ არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიუხედავად იმისა, რომ 2022 ფინანსური წელი უპრეცედენტო იყო გარე გამოწვევების თვალსაზრისით, „მარსი საქართველოს“ 2023 ფინანსური წლის ფინანსური მაჩვენებლები მნიშვნელოვან ზრდას განიცდის მოგების მარჟის მხრივ, რაც 38.2%-ია (2022 წლის 13.5%-იან მაჩვენებელთან შედარებით) და განაპირობა 9.6 მილიონი ლარის საოპერაციო მოგება.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

მოკლე ვადაში (1-3 წელი) მიწოდების დივერსიფიცირება კომპანიას დამატებით შესაძლებლობას მოუტანს, რომ გაამდიდროს თავისი პორტფელი და შეუნარჩუნოს კომპანიას პოზიცია ბაზარზე მომავალ წლებში. კომპანიის ოპერაციები სრულად აღდგა და 2024 ფინანსური წლის საერთო გაყიდვების დაგეგმილი მოცულობა 90 მილიონი ლარია.

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

„მარსი საქართველოს“ არ აქვს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკები.

რაც შეეხება საქართველოს ფასწარმოქმნის რისკებს 2023 წელს, ასეთი რისკები არ არსებობდა.

ფასწარმოქმნა ხდებოდა ანტიმონოპოლიური კანონის შესაბამისად და მას ამტკიცებდა „CEAB & Turkey“-ის მმართველი გუნდი პროცედურების თანახმად.

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობა, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებით

კომპანიამ შეაფასა თავისი გარიგებები (მათ შორის შესყიდვები და სხვ.) და ხელმძღვანელობას შეუძლია განაცხადოს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები და განუსაზღვრელობა, საწარმოს მიზანსა და ფინანსური რისკის პოლიტიკის მართვასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ბიზნეს რისკები და 2024 წლის პირველი ნახევრის ბოლოსთვის ფინანსური შედეგები მეტყველებს კომპანიის უნარზე, შეასრულოს 2024 წლისთვის დასახული ყველა ბიზნეს ამოცანა.

ვიქტორ ვაჭარაძე, დირექტორი

2024 წლის 02 ივლისი