

MONDELEZ GEORGIA LLC

FINANCIAL STATEMENTS

Together with Independent Auditors' Report

For the year ended 31 December 2023

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	5
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	7
STATEMENTS OF CASH FLOWS	8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	9
2. Basis of preparation	9
3. Critical accounting estimates and judgements	10
4. Financial instruments - risk management	11
5. Property and equipment	14
6. Right-of-use assets and lease liabilities	15
7. Inventories	15
8. Tax asset/liability	15
9. Trade and other receivables	15
10. Cash and cash equivalents	16
11. Trade and other payables	16
12. Revenue	16
13. Cost of sales	17
14. General and administrative expenses	17
15. Commercial expenses	17
16. Foreign exchange rate (loss)/gain, net	18
17. Transactions with related parties	18
18. Events after the reporting period	18
19. Summary of significant accounting policies	19



Tel: +995 32 2545 845
Tel: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

2 Tarkhnishvili Street
Vere Business Center
0179 Tbilisi
Georgia

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Shareholders and Management of Mondelez Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Mondelez Georgia LLC, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, and the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

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 are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

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

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of 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.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.



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 represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance 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.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:

Ivane Zhuzhunashvili (Registration # SARAS-A-720718)

For and on behalf of BDO LLC

Tbilisi, Georgia

1 October 2024

MONDELEZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2023

(In Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	5	896,689	624,627
Intangible assets		18,241	-
Right-of-use assets	6	543,265	371,620
		<u>1,458,195</u>	<u>996,247</u>
Current assets			
Inventories	7	634,020	4,603,295
Tax asset	8	-	2,504,156
Trade and other receivables	9	21,239,105	12,343,242
Cash and cash equivalents	10	9,388,040	6,502,163
		<u>31,261,165</u>	<u>25,952,856</u>
Total assets		<u>32,719,360</u>	<u>26,949,103</u>
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		499,440	499,440
Retained earnings		16,287,450	12,839,347
Total owner's equity		<u>16,786,890</u>	<u>13,338,787</u>
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	407,468	295,005
		<u>407,468</u>	<u>295,005</u>
Current liabilities			
Lease liabilities	6	151,156	63,052
Tax liability		17,692	-
Trade and other payables	11	15,356,154	13,252,259
		<u>15,525,002</u>	<u>13,315,311</u>
Total liabilities		<u>15,932,470</u>	<u>13,610,316</u>
Total owner's equity and liabilities		<u>32,719,360</u>	<u>26,949,103</u>

The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 1 October 2024 by:

Director _____ Sergii Makodai

Chief Accountant _____ Tamar Khachidze

The notes on pages 9-25 form an integral part of these financial statements.

MONDELEZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2023

(In Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	5	896,689	624,627
Intangible assets		18,241	-
Right-of-use assets	6	543,265	371,620
		<u>1,458,195</u>	<u>996,247</u>
Current assets			
Inventories	7	634,020	4,603,295
Tax asset	8	-	2,504,156
Trade and other receivables	9	21,239,105	12,343,242
Cash and cash equivalents	10	9,388,040	6,502,163
		<u>31,261,165</u>	<u>25,952,856</u>
Total assets		<u>32,719,360</u>	<u>26,949,103</u>
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		499,440	499,440
Retained earnings		16,287,450	12,839,347
Total owner's equity		<u>16,786,890</u>	<u>13,338,787</u>
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	407,468	295,005
		<u>407,468</u>	<u>295,005</u>
Current liabilities			
Lease liabilities	6	151,156	63,052
Tax liability		17,692	-
Trade and other payables	11	15,356,154	13,252,259
		<u>15,525,002</u>	<u>13,315,311</u>
Total liabilities		<u>15,932,470</u>	<u>13,610,316</u>
Total owner's equity and liabilities		<u>32,719,360</u>	<u>26,949,103</u>

The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 1 October 2024 by:

Director



Sergii Makodai

Chief Accountant



Tamar Khachidze

The notes on pages 9-25 form an integral part of these financial statements.

MONDELEZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue	12	136,145,615	75,518,211
Cost of sales	13	(94,565,096)	(56,936,978)
Gross profit		41,580,519	18,581,233
General and administrative expenses	14	(2,911,824)	(1,880,524)
Commercial expenses	15	(13,688,206)	(7,622,311)
Other expenses, net		(143,779)	(41,923)
Operating profit		24,836,710	9,036,475
Finance income, net		564,212	148,842
Foreign exchange (loss)/gain, net	16	(1,081,590)	136,869
Profit before income tax		24,319,332	9,322,186
Income tax expense		(3,124,822)	(21,746)
Total comprehensive income		21,194,510	9,300,440

The notes on pages 9-25 form an integral part of these financial statements.

MONDELEZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total
At 31 December 2021	499,440	3,538,907	4,038,347
Total comprehensive income for the year	*	9,300,440	9,300,440
At 31 December 2022	499,440	12,839,347	13,338,787
Total comprehensive income for the year	*	21,194,510	21,194,510
Dividends	*	(17,746,407)	(17,746,407)
At 31 December 2023	499,440	16,287,450	16,786,890

The notes on pages 9-25 form an integral part of these financial statements.

MONDELEZ GEORGIA LLC
STATEMENTS OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

	2023	2022
Cash flows from operating activities		
Profit before taxation	24,319,332	9,322,186
Adjustments to:		
Depreciation and amortisation	278,407	181,970
Net loss on sale of property and equipment	11,488	52,693
Net loss/(gain) from exchange rate differences	1,081,590	(136,869)
Net finance income	(564,212)	(148,842)
	25,126,605	9,271,138
Movements in working capital:		
Inventories	3,969,275	(3,980,022)
Trade and other receivable	(8,895,863)	(8,271,308)
Trade and other payable	2,326,581	8,468,844
Tax asset	2,521,848	(1,086,299)
Cash inflow from operating activities	25,048,446	4,402,353
Interest received	(50,073)	173,096
Interest paid	664,359	(1,370)
Income tax paid	(3,124,822)	(21,746)
Net cash inflow from operating activities	22,537,910	4,552,333
Cash flows from investing activities		
Purchase of property and equipment	(438,214)	(592,780)
Proceeds from sale of property and equipment	-	12,115
Purchase of intangible assets	(15,028)	-
Net cash used in investing activities	(453,242)	(580,665)
Cash flows from financial activities		
Lease liabilities	(159,258)	(105,119)
Dividends paid	(17,746,407)	-
Net cash outflow from financing activities	(17,905,665)	(105,119)
Net increase in cash and cash equivalents	4,179,003	3,866,549
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	6,502,163	2,066,254
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents	(1,293,126)	569,360
Cash and cash equivalents at the end of the year	9,388,040	6,502,163

The notes on pages 9-25 form an integral part of these financial statements.

MONDELEZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

Mondelez Georgia LLC is a Limited Liability Company (the "Company") which was established on 13 April 2011. The Company was registered at tax department office in Tbilisi, Georgia with the registration number 404894575.

On 28 October 2021 Kraft Foods Entity Holding B.V. (previous parent) was merged with Private Limited Liability Company Mondelez Nederland Services B.V. which is now the Company's immediate parent with ownership interest of 100%. The Company is ultimately controlled by Mondelez International Inc., an entity incorporated under the laws of Virginia, United States of America and one of the largest holding companies of the food industry in the world. The Company had no ultimate controlling party as at 31 December 2023 and 2022.

As its principal activity the Company imports biscuits, confectionery, salted snacks, gum, candy and other food products from Ukraine and Russia to sell in Georgia and in Mongolia. In 2023, the Company launched a new operation to re-export products across Asia. The Company's registered office is located at 70 Vazha-Pshavela Ave. floor 5, Tbilisi, Georgia.

2. BASIS OF PREPARATION

STATEMENT OF COMPLIANCE

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB) and Interpretations (collectively IFRSs).

The Company maintains its records and prepares financial statements In Georgian Lari (GEL). The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31. Amounts in the financial statements are presented without rounding, unless otherwise stated.

The preparation of financial statements in compliance with adopted IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in applying The Company's accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 3. The principal accounting policies adopted in the preparation of the financial statements are set in the Note 19.

BASIS OF MEASUREMENT

These financial statements have been prepared under the historical cost convention.

GOING CONCERN

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholders have the intention to further develop the business of the Company in Georgia. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

ADOPTION OF NEW OR REVISED STANDARDS AND INTERPRETATIONS

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2023

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2023:

- IFRS 17 Insurance Contracts;
- Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements);
- Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors);
- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12 Income Taxes); and
- International Tax Reform - Pillar Two Model Rules (Amendment to IAS 12 Income Taxes) (effective immediately upon the issue of the amendments and retrospectively).

2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)

These amendments to various IFRS standards are mandatorily effective for reporting periods beginning on or after 1 January 2023. Neither of interpretations and amendments have material effect, on the Company's financial statements for the year ended 31 December 2023.

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

There are a number of standards, amendments to standards, and interpretations which have been issued by the IASB that are effective in future accounting periods that the company has decided not to adopt early.

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2024:

- Liability in a Sale and Leaseback (Amendments to IFRS 16 Leases);
- Classification of Liabilities as Current or Non-Current (Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements);
- Non-current Liabilities with Covenants (Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements); and
- Supplier Finance Arrangements (Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures).

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2025:

- Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates).

The Company is currently assessing the impact of these new accounting standards and amendments. The Company does not expect these or any other standards issued by the IASB, but are yet to be effective, to have a material impact on the Company.

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

LEASE TERM, INCREMENTAL BORROWING RATE (IBR) AND LEASE PAYMENTS

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised. Management applies judgement to determine the lease term when lease contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option. After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

The management applies judgement to estimate the IBR. The management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payments for renewal periods equal to the contractual amount and will remain unchanged throughout the lease term.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT

The Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

Financial assets and financial liabilities that are liquid or have a short-term maturity it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

GENERAL OBJECTIVES, POLICIES AND PROCESSES

The management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function.

The overall objective of the management is to set policies that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below. Through its operations, the Company is exposed to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk:
 - Currency risk
 - Interest rate risk

CREDIT RISK

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from its credit sales.

Credit risk arises when counterparties face financial difficulties and fail to meet their obligation to return funds to the Company. The Company may have difficulties while collecting its receivables and as a result, have insufficient funds to manage its activities.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

Financial assets	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables	21,079,662	12,343,242
Cash and cash equivalents	9,388,040	6,502,163
	30,467,702	18,845,405

Financial assets, which potentially subject the Company to credit risk, consist principally of trade receivables. The carrying amount of trade receivables represents the maximum amount exposed to credit risk. The credit period offered to the Company's trade debtor never exceeds 40 days. The amounts receivable from trade debtor are secured by the Bank guarantee.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)**LIQUIDITY RISK**

Liquidity risk arises from the Company's management of working capital. It is the risk that the Company will encounter difficulties in meeting its current financial obligations as they fall due that may affect adversely the Company's on-going operations and performance. Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding through an adequate amount of committed credit facilities.

The Company operations are mainly financed through equity and amounts owing to the shareholders.

Liquidity of Financial assets and liabilities as at 31 December 2023 can be presented as follows:

	Up to 1 Year	Between 1 and 5 years	Total
Financial assets			
Trade and other receivables	21,079,662	-	21,079,662
Cash and cash equivalents	9,388,040	-	9,388,040
	30,467,702	-	30,467,702
Financial liabilities			
Trade and other payables	15,356,154	-	15,356,154
Lease liabilities	143,792	398,685	542,477
	15,499,946	398,685	15,898,631
Liquidity gap	14,967,756	(398,685)	14,569,071
Cumulative liquidity gap	14,967,756	14,569,071	

Liquidity of Financial assets and liabilities as at 31 December 2022 can be presented as follows:

	Up to 1 Year	Between 1 and 5 years	Total
Financial assets			
Trade and other receivables	12,343,242	-	12,343,242
Cash and cash equivalents	6,502,163	-	6,502,163
	18,845,405	-	18,845,405
Financial liabilities			
Trade and other payables	13,252,259	-	13,252,259
Lease liabilities	143,792	398,685	542,477
	13,396,051	398,685	13,794,736
Liquidity gap	5,449,354	(398,685)	5,050,669
Cumulative liquidity gap	10,846,714	5,050,669	

MARKET RISK

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors. Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk) and foreign exchange rates (currency risk).

- INTEREST RATE RISK

Interest rate risk arises from potential changes in market interest rates that can adversely affect the fair values of the financial assets and liabilities of The Company. The interest rate risk (with variable value) relates to the interest-bearing financial instruments, because of the variable rate. The Company's all interest-bearing assets and liabilities are at fixed interest rates.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)**- CURRENCY RISK**

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2023 is presented as follows:

	GEL	USD	EUR	Total
Financial assets				
Trade and other receivables	21,079,662	-	-	21,079,662
Cash and cash equivalents	7,105,196	2,013,396	269,448	9,388,040
	<u>28,184,858</u>	<u>2,013,396</u>	<u>269,448</u>	<u>30,467,702</u>
Financial liabilities				
Trade and other payables	6,524,687	3,509,291	5,322,176	15,356,154
Lease liabilities	-	558,624	-	558,624
	<u>6,524,687</u>	<u>4,067,915</u>	<u>5,322,176</u>	<u>15,914,778</u>
Open balance sheet position	<u>21,660,171</u>	<u>(2,054,519)</u>	<u>(5,052,728)</u>	<u>14,552,924</u>

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2022 is presented as follows:

	GEL	USD	EUR	Total
Financial assets				
Trade and other receivables	12,343,242	-	-	12,343,242
Cash and cash equivalents	5,364,507	1,041,583	96,073	6,502,163
	<u>17,707,749</u>	<u>1,041,583</u>	<u>96,073</u>	<u>18,845,405</u>
Financial liabilities				
Trade and other payables	3,628,572	8,990,057	633,630	13,252,259
Lease liabilities	-	358,057	-	358,057
	<u>3,628,572</u>	<u>9,348,114</u>	<u>633,630</u>	<u>13,610,316</u>
Open balance sheet position	<u>14,079,177</u>	<u>(8,306,531)</u>	<u>(537,557)</u>	<u>5,235,089</u>

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the foreign currency exchange rates against GEL and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the year for a 20% change in foreign currency rates.

Impact on the statement of comprehensive income and equity based on financial instrument values as at 31 December 2023 and 2022 can be presented as follows:

	31 December 2023		31 December 2022	
	USD	EUR	USD	EUR
20% increase	(410,904)	(1,010,546)	(1,661,306)	(107,511)
20% decrease	410,904	1,010,546	1,661,306	107,511

The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant.

Management believes that reasonable increase or decrease in market exchange rates do not reveal significant potential effect of the Company's statement of comprehensive income or equity as at 31 December 2023 and 2022.

MONDELEZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

MANAGEMENT OF CAPITAL

The Company's objectives when maintaining capital are:

- To safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to operate sufficiently; and
- To provide an adequate return to shareholders by pricing services commensurately with the level of risk.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders, return capital to shareholders or sell assets to reduce debt.

5. PROPERTY AND EQUIPMENT

Historical cost	Vehicles	Computers and office equipment	Leasehold Improvements	Furniture and fixture	Total
At 31 December 2021	206,213	353,321	25,238	51,210	635,982
Additions	363,035	44,055	90,574	95,116	592,780
Disposals	(206,213)	-	-	(25,232)	(231,445)
At 31 December 2022	363,035	397,376	115,812	121,094	997,317
Additions	163,500	33,935	197,661	43,118	438,214
Disposals	-	(20,763)	-	(1,811)	(22,574)
At 31 December 2023	526,535	410,548	313,473	162,401	1,412,957
Accumulated depreciation					
At 31 December 2021	(134,594)	(234,346)	(23,127)	(48,959)	(441,026)
Depreciation	(38,915)	(41,166)	(9,053)	(9,167)	(98,301)
Accumulated depreciation of disposals	142,287	-	-	24,350	166,637
At 31 December 2022	(31,222)	(275,512)	(32,180)	(33,776)	(372,690)
Depreciation	(56,625)	(40,347)	(35,079)	(22,613)	(154,664)
Accumulated depreciation of disposals	-	9,275	-	1,811	11,086
At 31 December 2023	(87,847)	(306,584)	(67,259)	(54,578)	(516,268)
Net book value					
At 31 December 2022	331,813	121,864	83,632	87,318	624,627
At 31 December 2023	438,688	103,964	246,214	107,823	896,689

MONDELEZ GEORGIA LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

6. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES

The Company has leased administrative office. Lease payments are in USD. Incremental borrowing rate is 8.83% annually. The contract expires in 2027.

Right-of-use assets can be presented as follows:

	2023	2022
At the beginning of the year	371,620	45,699
Additions	298,601	409,590
Depreciation	(126,956)	(83,669)
At the end of the year	543,265	371,620

Lease liabilities can be presented as follows:

	2023	2022
At the beginning of the year	358,057	30,703
Additions	298,601	409,590
Interest expense	50,074	22,883
Lease payments	(159,258)	(105,119)
Foreign exchange movements	11,150	-
At the end of the year	558,624	358,057

The Company has no borrowings received in the current or comparable period with similar currency, maturity and terms. IBR was determined based on observable market data for a similar sector.

7. INVENTORIES

Due to the normal course of the Company's business, inventories are sold out to third party immediately after they are placed into the warehouse. Inventories as at 31 December 2023 and 31 December 2022 were generally comprised by stock in transit.

8. TAX ASSET/LIABILITY

According to the Georgian Tax Legislation, the legal entities should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, as at 31 December 2023 and 2022 the Company presents tax assets and liabilities on net bases.

9. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	20,252,894	12,099,871
Other financial receivables	826,768	243,371
Total financial assets within trade and other receivables	21,079,662	12,343,242
Prepayments	159,443	-
Total trade and other receivables	21,239,105	12,343,242

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for trade receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, trade receivables are grouped based on similar credit risk and aging.

The credit period offered to the Company's trade debtor does not exceed 40 days. Financial assets within trade and other receivables are neither past due nor impaired as at 31 December 2023 and 2022.

MONDELEZ GEORGIA LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

10. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2023	31 December 2022
Cash at bank in Georgian Lari	7,105,196	5,364,507
Cash at bank in other currencies	2,282,844	1,137,656
	9,388,040	6,502,163

11. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	10,496,291	11,019,065
Liabilities from promotional and advertising services	3,980,682	2,086,858
Other	879,181	146,336
	15,356,154	13,252,259

12. REVENUE

	2023	2022
Revenue from sales of:		
Chocolate confections	68,593,753	38,059,661
Biscuits	44,017,599	22,556,824
Salty Snacks	18,376,224	10,895,144
Chewing Gum & Candy	5,158,039	4,006,582
	136,145,615	75,518,211

	2023	2022
Revenue from:		
Local sales	92,648,952	60,725,951
Abroad sales	43,496,663	14,792,260
	136,145,615	75,518,211

Since 2022, the Company has expanded its operations abroad. The Company entered in agreement with three new distributors, resulting in a significant increase in sales. Due to these new re-exporting contracts, abroad sales were increased with 11,761,766GEL during 2023. Also the Company doubled revenues from Mongolia compared to previous year and resulted 31,672,333GEL.

MONDELEZ GEORGIA LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2023

(In Georgian Lari)

13. COST OF SALES

	2023	2022
Cost of goods sold:		
Chocolate confections	(44,196,621)	(27,733,358)
Biscuits	(24,179,589)	(14,909,715)
Salty Snacks	(9,747,261)	(6,647,594)
Chewing Gum & Candy	(2,805,838)	(2,258,982)
	(80,929,309)	(51,549,649)
Overheads:		
Transportation	(9,642,877)	(4,524,550)
Royalties	(2,906,236)	-
Other	(1,086,674)	(862,779)
Total cost of sales	(94,565,096)	(56,936,978)

	2023	2022
Cost of goods sold from:		
Local sales	(61,538,229)	(44,640,154)
Abroad sales	(33,026,867)	(12,296,824)
	(94,565,096)	(56,936,978)

14. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2023	2022
Employee salary and other benefits	(1,289,831)	(684,948)
Professional and consultancy services	(452,605)	(489,463)
Business trips	(353,106)	(138,352)
Depreciation and amortisation	(278,407)	(181,970)
Office expenses	(162,358)	(146,517)
Communication expenses	(110,174)	(87,776)
Car service costs	(45,346)	(51,655)
Other	(219,997)	(99,843)
	(2,911,824)	(1,880,524)

15. COMMERCIAL EXPENSES

	2023	2022
Advertising and promotional expenses	(11,065,424)	(5,395,530)
Employee salary and other benefits	(2,423,493)	(2,123,208)
Other	(199,289)	(103,573)
	(13,688,206)	(7,622,311)

16. FOREIGN EXCHANGE RATE (LOSS)/GAIN, NET

	2023	2022
Realised exchange rate difference	(1,293,126)	569,360
Unrealised exchange rate difference	211,536	(432,491)
	<u>(1,081,590)</u>	<u>136,869</u>

17. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", could be one or more of the followings:

- Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, The Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in The Company that gives them significant influence over The Company; and that have joint control over The Company;
- Members of key management personnel of The Company or its parent;
- Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. Details of transactions between The Company and other related parties are disclosed below.

Related party balances and transactions as and for the year ended 31 December 2023:

Financial statement caption	Entity under common control	Key management remuneration
Trade and other payables	7,405,001	-
General and administrative expenses	-	(247,908)

Related party balances and transactions as and for the year ended 31 December 2022:

Financial statement caption	Entity under common control	Key management remuneration
Trade and other payables	7,870,211	-
General and administrative expenses	-	(259,897)

18. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

The company has evaluated events occurring after the reporting period and has determined that there are no significant events requiring adjustment or disclosure in the financial statements.

19. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

FINANCIAL ASSETS

Financial assets are classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortised cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL). The Company's management has assessed which business models apply to the financial assets held by the Company and has classified all financial assets within "financial assets measured at amortised cost" category.

Amortised cost

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (eg trade receivables), but also incorporate other types of financial assets where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

Impairment provisions for current and non-current trade receivables are recognised based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses. During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed. This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables. For trade receivables, which are reported net, such provisions are recorded in a separate provision account with the loss being recognised within cost of sales in the statement of comprehensive income. On confirmation that the trade receivable will not be collectable, the gross carrying value of the asset is written off against the associated provision.

Impairment provisions for receivables from related parties and loans to related parties are recognised based on a forward-looking expected credit loss model. The methodology used to determine the amount of the provision is based on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition of the financial asset. For those where the credit risk has not increased significantly since initial recognition of the financial asset, twelve month expected credit losses along with gross interest income are recognised. For those for which credit risk has increased significantly, lifetime expected credit losses along with the gross interest income are recognised. For those that are determined to be credit impaired, lifetime expected credit losses along with interest income on a net basis are recognised.

From time to time, the Company elects to renegotiate the terms of trade receivables due from customers with which it has previously had a good trading history. Such renegotiations will lead to changes in the timing of payments rather than changes to the amounts owed and, in consequence, the new expected cash flows are discounted at the original effective interest rate and any resulting difference to the carrying value is recognised in the consolidated statement of comprehensive income (operating profit).

The Company's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position.

FINANCIAL LIABILITIES

The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired. The Company has classified all financial as liabilities within "Other financial liabilities" category. Other financial liabilities include the following items: trade payables, other short-term monetary liabilities.

Other financial liabilities are initially recognised at fair value net of any transaction costs directly attributable to the issue of the instrument. Such interest-bearing liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method, which ensures that any interest expense over the period to repayment is at a constant rate on the balance of the liability carried in the statement of financial position. For the purposes of each financial liability, interest expense includes initial transaction costs and any premium payable on redemption, as well as any interest or coupon payable while the liability is outstanding.

19. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**Offsetting**

Financial assets and 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 recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

IFRS 13 fair value measurement hierarchy

IFRS 13 requires certain disclosures which require the classification of financial assets and financial liabilities measured at fair value using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the fair value measurement. The fair value hierarchy has the following levels:

- Quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities (Level 1);
- Inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices) (Level 2); and
- Inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs) (Level 3).

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

The Company has no financial assets or liabilities measured at fair value. Accordingly, they are not presented under the IFRS 13 fair value measurement hierarchy.

PROPERTY AND EQUIPMENT

Property and equipment is stated at historical cost, less accumulated depreciation. Costs of minor repair and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts of components of property and equipment items are capitalised and the replaced parts are retired.

At each reporting date the management assess whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, the management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit and loss. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals determined by comparing proceeds with carrying amount are recognised on profit or loss for the year.

Depreciation of property and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost over their estimated useful lives:

Group	Useful life (year)
Vehicles	8
Furniture and fixture	5
Leasehold Improvements	5
Computers and office equipment	5

INVENTORIES

Inventories are initially recognised at cost, and subsequently at the lower of cost and net realisable value. Cost comprises all costs of purchase, costs of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

19. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

CASH AND CASH EQUIVALENTS

Cash and cash equivalents are items which are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. Cash and cash equivalents include cash on hand, and all bank placements or receivables with original maturities of less than three months. Funds restricted for a period of more than three months on origination are excluded from cash and cash equivalents.

EQUITY & DIVIDENDS

Equity includes charter capital and retained earnings. Dividends are recorded in equity in the period in which they are declared. Any dividends declared after the end of the reporting period and before the financial statements are authorised for issue, are disclosed in the subsequent events note.

BORROWINGS

Borrowings are initially recognised at fair value. Subsequently they are stated at amortised cost and any difference between net proceeds and the redemption value is recognised in the statement of comprehensive income over the period of the borrowings, using the effective interest method.

TAXATION

In Georgia new model of Corporate Income Tax (Profit Tax) is effective from 1 January 2017. The purpose of this taxation model is simplification of the tax administration, promotion of business development and economic growth.

The main amendment under the new model of Corporate Income Tax is postponing taxation of corporate income until distribution of net income. This will increase availability of the funds and promote reinvestment of earned profits into the same or new activities. Corporate Income Tax rate remains the same as before - 15%, technically, the 15%/85% rate will be applied to the amount of taxable object. In addition, instead of annual charge, Corporate Income Tax shall be charged on monthly basis, no later than 15th day of the following month.

According to the new model of Corporate Income Tax, the objects of taxation are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Payments not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

Owing to the specific nature of the taxation system, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation.

19. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS

The Company recognises revenue to depict the transfer of goods to customers in an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those services and goods. The Company use five-step model for all contracts with customers.

The five steps in the model are as follows:

- Identify the contract with the customer;
- Identify the performance obligations in the contract;
- Determine the transaction price;
- Allocate the transaction price to the performance obligations in the contracts;
- Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation.

The Company recognises revenue when or as a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods underlying the particular performance obligation is transferred to the customer.

Performance obligations and timing of revenue recognition

The Company's revenue is derived from selling goods with revenue recognised at a point in time when control of the goods has transferred to the customer. This is generally when the goods are delivered to the customer. There is limited judgement needed in identifying the point control passes: once physical delivery of the products to the agreed location has occurred, the Company no longer has physical possession, usually will have a present right to payment and retains none of the significant risks and rewards of the goods in question.

Determining the transaction price

The Company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be earned is determined by reference to those fixed prices.

Allocating amounts to performance obligations

There is a fixed unit price for each product sold, with reductions given for bulk orders placed. Therefore, there is no judgement involved in allocating the contract price to each unit ordered in such contracts (it is the total contract price divided by the number of units ordered). Where a customer orders more than one product line, the Company is able to determine the split of the total contract price between each product line by reference to each product's standalone selling prices (all product lines are capable of being, and are, sold separately).

LEASES

The Company as lessee

Identifying the lease

A contract is, or contains, a lease when it conveys the right to use an underlying asset for a period of time, in exchange for consideration. At inception of a contract, the Company assesses whether it meets the two following cumulative conditions to be qualified as a lease:

- its execution involves the use of an identified asset, and
- it conveys the right to direct the use of that identified asset.

Initial recognition

All leases are accounted for by recognising a right-of-use asset and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Leases are recognised on the Company's balance sheet as follows:

- An asset representing the right to use the underlying asset over the lease term;
- A liability for the obligation to pay the lease payments.

19. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used. Variable lease payments are only included in the measurement of the lease liability if they depend on an index or rate. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the variable element will remain unchanged throughout the lease term. Other variable lease payments are expensed in the period to which they relate. On initial recognition, the carrying value of the lease liability also includes:

- amounts expected to be payable under any residual value guarantee;
- the exercise price of any purchase option granted in favour of the Company if it is reasonably certain to assess that option;
- any penalties payable for terminating the lease, if the term of the lease has been estimated on the basis of termination option being exercised.

At the commencement date, the Company measures the right-of-use asset at cost. The cost of the right-of-use asset is comprised:

- The amount of the initial measurement of the lease liability;
- lease payments made at or before commencement of the lease;
- initial direct costs incurred; and
- the amount of any provision recognised where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset (typically leasehold dilapidations).

Subsequent measurement

Subsequent to initial measurement lease liabilities increase as a result of interest charged at a constant rate on the balance outstanding and are reduced for lease payments made. Right-of-use assets are amortised on a straight-line basis over the remaining term of the lease or over the remaining economic life of the asset if, rarely, this is judged to be shorter than the lease term.

When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the revised discount rate. The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised, except the discount rate remains unchanged. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term. If the carrying amount of the right-of-use asset is adjusted to zero, any further reduction is recognised in profit or loss.

When the Company renegotiates the contractual terms of a lease with the lessor, the accounting depends on the nature of the modification:

- if the renegotiation results in one or more additional assets being leased for an amount commensurate with the standalone price for the additional rights-of-use obtained, the modification is accounted for as a separate lease in accordance with the above policy;
- in all other cases where the renegotiated increases the scope of the lease (whether that is an extension to the lease term, or one or more additional assets being leased), the lease liability is remeasured using the discount rate applicable on the modification date, with the right-of-use asset being adjusted by the same amount;
- if the renegotiation results in a decrease in the scope of the lease, both the carrying amount of the lease liability and right-of-use asset are reduced by the same proportion to reflect the partial or full termination of the lease with any difference recognised in profit or loss. The lease liability is then further adjusted to ensure its carrying amount reflects the amount of the renegotiated payments over the renegotiated term, with the modified lease payments discounted at the rate applicable on the modification date. The right-of-use asset is adjusted by the same amount.

The Company elects, by class of underlying asset, not to separate non-lease components from lease components, and instead accounts for each lease component and any associated non-lease components as a single lease component.

Determination of lease term

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to

19. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

be exercised. Management applies judgement to determine the lease term when contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option.

After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

Determination of incremental borrowing rate (IBR)

IBR is the rate of interest that a lessee would have to pay to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to obtain an asset of a similar value to the right of use asset in a similar economic environment.

The management applies judgement to estimate the IBR. The management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

Determination of lease payments

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payment for renewal period will remain unchanged throughout the lease term.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Company applies the recognition exemption for short-term leases (i.e. lease with a lease term of 12 months or less from the commencement date) and leases of low-value assets. Associated lease payments are recognised as an expense in the income statement on a straight-line basis over the lease term.

PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from:

- A contract (through its explicit or implicit terms);
- Legislation; or
- Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

- By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and
- As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

The term 'contingent liability' is used for liabilities that do not meet the recognition criteria. Accounting policy distinguishes between:

- provisions - which are recognised as liabilities (assuming that a reliable estimate can be made) because they are present obligations and it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligations; and
- contingent liabilities - which are not recognised as liabilities because they are either:
 - possible obligations, as it has yet to be confirmed whether the entity has a present obligation that could lead to an outflow of resources embodying economic benefits; or
 - present obligations that do not meet the recognition criteria in this Standard (because either it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, or a sufficiently reliable estimate of the amount of the obligation cannot be made).

19. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the notes to the financial statements with the exception of cases, when the outflow of economic benefits is likely.

Contingent liabilities may develop in a way not initially expected. Therefore, they are assessed continually to determine whether an outflow of resources embodying economic benefits has become probable. If it becomes probable that an outflow of future economic benefits will be required for an item previously dealt with as a contingent liability, a provision is recognised in the financial statements of the period in which the change in probability occurs (except in the extremely rare circumstances where no reliable estimate can be made).

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is possible. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the year, when the evaluation change occurred.

FOREIGN CURRENCY TRANSLATION

Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the Company operates ('the functional currency'). Financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), which is the Company's functional and presentation currency.

Monetary assets and liabilities are translated into the Company's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia.

Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into the Company's functional currency at year-end official exchange rates are recognised in the statement of comprehensive income. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items, including equity investments.

Table below presents the closing exchange rates by the National Bank of Georgia as at 31 December 2023 and 2022:

	USD	EUR
Exchange rate as at 31 December 2023	2.6894	2.9753
Exchange rate as at 31 December 2022	2.7020	2.8844

EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Events after the reporting period and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

გაბრიელ, მამუკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგებები	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	11
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	15
7. მარაგები	16
8. საგადასახადო აქტივი	16
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
12. ამონაგები	17
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15. კომერციული ხარჯები	18
16. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	18
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მონდელიზ საქართველოს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მონდელიზ საქართველოს (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“, მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა

ა. მ. მ. მ., ხელმოწერა

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინაობაზე პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე დასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

/ხელმოწერა/

ივანე ქუჭუნაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი, 2024

ივანე ქუჭუნაშვილი

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	896,689	624,627
არამატერიალური აქტივები		18,241	-
აქტივების გამოყენების უფლება	6	543,265	371,620
		<u>1,458,195</u>	<u>996,247</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	634,020	4,603,295
საგადასახადო აქტივი	8	-	2,504,156
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	21,239,105	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,388,040	6,502,163
		<u>31,261,165</u>	<u>25,952,856</u>
სულ აქტივები		<u><u>32,719,360</u></u>	<u><u>26,949,103</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		499,440	499,440
გაუნაწილებელი მოგება		16,287,450	12,839,347
სულ კაპიტალი		<u>16,786,890</u>	<u>13,338,787</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	407,468	295,005
		<u>407,468</u>	<u>295,005</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	151,156	63,052
საგადასახადო ვალდებულება		17,692	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	15,356,154	13,252,259
		<u>15,525,002</u>	<u>13,315,311</u>
სულ ვალდებულებები		<u>15,932,470</u>	<u>13,610,316</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>32,719,360</u></u>	<u><u>26,949,103</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ /ხელმოწერა/ სერგი მაკოდაი

მთავარი ბუღალტერი _____ /ხელმოწერა/ თამარ ხაჩიძე

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დირექტორი, ს. მაკოდაი

გვერდი 5 - 26

შპს მონდელიზ საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	136,145,615	75,518,211
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(94,565,096)	(56,936,978)
საერთო მოგება		41,580,519	18,581,233
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,911,824)	(1,880,524)
კომერციული ხარჯები	15	(13,688,206)	(7,622,311)
სხვა ხარჯები, წმინდა		(143,779)	(41,923)
საოპერაციო მოგება		24,836,710	9,036,475
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		564,212	148,842
წმინდა (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	16	(1,081,590)	136,869
მოგება დაბეგვრამდე		24,319,332	9,322,186
მოგების გადასახადის ხარჯი		(3,124,822)	(21,746)
წლის მთლიანი სრული მოგება		21,194,510	9,300,440

შპს მონდელიზ საქართველო

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გაბრიელ, ქაიხაძე

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	3,538,907	4,038,347
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	9,300,440	9,300,440
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	12,839,347	13,338,787
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	21,194,510	21,194,510
დივიდენდები	-	(17,746,407)	(17,746,407)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	16,287,450	16,786,890

შპს მონდელიზ საქართველო

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დირექტორი, [ხელმოწერა]

გვერდი 7 - 26

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	24,319,332	9,322,186
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	278,407	181,970
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	11,488	52,693
საკუროს სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	1,081,590	(136,869)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	(564,212)	(148,842)
	25,126,605	9,271,138
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	3,969,275	(3,980,022)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8,895,863)	(8,271,308)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,326,581	8,468,844
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	2,521,848	(1,086,299)
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	25,048,446	4,402,353
მიღებული პროცენტები	(50,073)	173,096
გადახდილი პროცენტი	664,359	(1,370)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(3,124,822)	(21,746)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	22,537,910	4,552,333
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(438,214)	(592,780)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		12,115
მიღებული თანხები		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(15,028)	-
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(453,242)	(580,665)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებები	(159,258)	(105,119)
დივიდენდების გადახდა	(17,746,407)	-
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(17,905,665)	(105,119)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,179,003	3,866,549
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,502,163	2,066,254
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,293,126)	569,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,388,040	6,502,163

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

არს. კაპიტალი

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მონდელიზ საქართველო არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში - კომპანია) რომელიც დაარსდა 2011 წლის 13 აპრილს. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში საიდენტიფიკაციო ნომრით 404894575.

2021 წლის 28 ოქტომბერს Kraft Foods Entity Holding B.V. (კომპანიის ძველი მფლობელი) შეიერთა Mondelez Nederland Services B.V.-მ და გახდა კომპანიის 100% წილის მფლობელი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Mondelez International Inc., რომელიც არის კვების მრეწველობის ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანია მსოფლიოში. ის დარეგისტრირებულია ვირჯინიის კანონმდებლობის შესაბამისად, ამერიკის შეერთებულ შტატებში. კომპანიას არ ჰყოლია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში და მონღოლეთში მარილიანი საჭმლის, საღებავი რეზინის, კანფეტების, ბისკვიტების და სხვა საკვები პროდუქტების იმპორტი უკრაინიდან და რუსეთიდან. 2023 წლიდან კომპანია ასევე ახორციელებს აზიის ქვეყნებში რეექსპორტს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N70, სართული 5.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 - „არსებითობის განსჯა“);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებაში და შეცდომები“);

გვერდი 9 - 26

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება); და

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული: კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას - (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება);
- კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება); და
- მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში).

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები).

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ ამ და სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

დამსტრუქი წამსტრუქი

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,079,662	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,388,040	6,502,163
	30,467,702	18,845,405

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აღემატება 40 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებისგან მისაღები თანხები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიით.

გ. მონელიზი

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,079,662	-	21,079,662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,388,040	-	9,388,040
	<u>30,467,702</u>	<u>-</u>	<u>30,467,702</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,356,154	-	15,356,154
საიჯარო ვალდებულებები	143,792	398,685	542,477
	<u>15,499,946</u>	<u>398,685</u>	<u>15,898,631</u>
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	<u>14,967,756</u>	<u>(398,685)</u>	<u>14,569,071</u>
ლიკვიდურობის კუმულაციური პოზიცია	<u>14,967,756</u>	<u>14,569,071</u>	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,343,242	-	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,502,163	-	6,502,163
	<u>18,845,405</u>	<u>-</u>	<u>18,845,405</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,252,259	-	13,252,259
საიჯარო ვალდებულებები	143,792	398,685	542,477
	<u>13,396,051</u>	<u>398,685</u>	<u>13,794,736</u>
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	<u>5,449,354</u>	<u>(398,685)</u>	<u>5,050,669</u>
ლიკვიდურობის კუმულაციური პოზიცია	<u>10,846,714</u>	<u>5,050,669</u>	

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტური, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

დოხიძე, ნახევარი

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,079,662	-	-	21,079,662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,105,196	2,013,396	269,448	9,388,040
	28,184,858	2,013,396	269,448	30,467,702
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,524,687	3,509,291	5,322,176	15,356,154
საიჯარო ვალდებულებები	-	558,624	-	558,624
	6,524,687	4,067,915	5,322,176	15,914,778
ღია საბალანსო პოზიცია	21,660,171	(2,054,519)	(5,052,728)	14,552,924

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,343,242	-	-	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,364,507	1,041,583	96,073	6,502,163
	17,707,749	1,041,583	96,073	18,845,405
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,628,572	8,990,057	633,630	13,252,259
საიჯარო ვალდებულებები	-	358,057	-	358,057
	3,628,572	9,348,114	633,630	13,610,316
ღია საბალანსო პოზიცია	14,079,177	(8,306,531)	(537,557)	5,235,089

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გაბრიელ სამუგე

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
20% ზრდა	(410,904)	(1,010,546)	(1,661,306)	(107,511)
20% შემცირება	410,904	1,010,546	1,661,306	107,511

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

მონდელიზ საქართველო

შპს მონდელიზ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
 (ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანები	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	აგეჯი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	206,213	353,321	25,238	51,210	635,982
შემოსვლა	363,035	44,055	90,574	95,116	592,780
გასვლა	(206,213)	-	-	(25,232)	(231,445)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	363,035	397,376	115,812	121,094	997,317
შემოსვლა	163,500	33,935	197,661	43,118	438,214
გასვლა	-	(20,763)	-	(1,811)	(22,574)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	526,535	410,548	313,473	162,401	1,412,957
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(134,594)	(234,346)	(23,127)	(48,959)	(441,026)
წლის ცვეთა	(38,915)	(41,166)	(9,053)	(9,167)	(98,301)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	142,287	-	-	24,350	166,637
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(31,222)	(275,512)	(32,180)	(33,776)	(372,690)
წლის ცვეთა	(56,625)	(40,347)	(35,079)	(22,613)	(154,664)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	9,275	-	1,811	11,086
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(87,847)	(306,584)	(67,259)	(54,578)	(516,268)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	331,813	121,864	83,632	87,318	624,627
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	438,688	103,964	246,214	107,823	896,689

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ადმინისტრაციული ოფისი. საიჯარო გადახდები ხდება აშშ დოლარში. დისკონტის განაკვეთია 8.83% ყოველწლიურად. იჯარის ვადა იწურება 2027 წელს.

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	371,620	45,699
ახალი საიჯარო კონტრაქტი	298,601	409,590
ამორტიზაცია	(126,956)	(83,669)
ნაშთი წლის ბოლოს	543,265	371,620

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	358,057	30,703
ახალი საიჯარო კონტრაქტი	298,601	409,590
საპროცენტო ხარჯი	50,074	22,883
საიჯარო გადასახადი	(159,258)	(105,119)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	11,150	-
ნაშთი წლის ბოლოს	558,624	358,057

გამგნ, შპს მონდელიზ

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის პირობებში, კომპანია მარაგებს ყიდის მაშინვე, როგორც კი მარაგები განთავსდება საწყობში. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის მარაგების ნაშთი ძირითადად შედგებოდა გზაში არსებული მარაგებისგან.

8. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, გადასახადების გადახდა ხდება გაერთიანებულ საბაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია წმინდა საფუძველზე.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	20,252,894	12,099,871
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	826,768	243,371
სულ ფინანსური აქტივები	21,079,662	12,343,242
ავანსები	159,443	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,239,105	12,343,242

კომპანია მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით. კომპანიის შეფასებით ფასს 9-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტის დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აღემატება 40 დღეს. ფინანსური აქტივები, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც მოთხოვნები, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	7,105,196	5,364,507
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	2,282,844	1,137,656
	9,388,040	6,502,163

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10,496,291	11,019,065
ვალდებულებები სარეკლამო მომსახურებიდან	3,980,682	2,086,858
სხვა	879,181	146,336
	15,356,154	13,252,259

დოქტორი, ნაზარაძე

შპს მონდელო საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ამონაგები

	2023	2022
შოკოლადის ნაწარმი	68,593,753	38,059,661
ორცხოზილა და ნამცხვრები	44,017,599	22,556,824
მარილიანი წასახემსებელი	18,376,224	10,895,144
საღეჭი რეზინა და კანფეტები	5,158,039	4,006,582
	<u>136,145,615</u>	<u>75,518,211</u>
	2023	2022
ამონაგები:		
ადგილობრივი გაყიდვები	92,648,952	60,725,951
საზღვარგარეთ გაყიდვები	43,496,663	14,792,260
	<u>136,145,615</u>	<u>75,518,211</u>

2022 წლიდან კომპანიამ გაზარდა ოპერაციები საზღვარგარეთ. კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულებები ახალ დისტრიბუტორებთან, რამაც შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია. ახალი რეესპორტის კონტრაქტების შედეგად 2023 წელს შემოსავალი გაზარდა 11,761,766 ლარით. ასევე, წინა წელთან შედარებით გაორმაგდა მონღოლეთში გაყიდვები და შეადგინა 31,672,333 ლარი.

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
შოკოლადის ნაწარმი	(44,196,621)	(27,733,358)
ორცხოზილა და ნამცხვარი	(24,179,589)	(14,909,715)
მარილიანი წასახემსებელი	(9,747,261)	(6,647,594)
საღეჭი რეზინა და კანფეტები	(2,805,838)	(2,258,982)
	<u>(80,929,309)</u>	<u>(51,549,649)</u>
ზედნადები ხარჯები:		
ტრანსპორტირება	(9,642,877)	(4,524,550)
როიალტები	(2,906,236)	-
სხვა	(1,086,674)	(862,779)
	<u>(94,565,096)</u>	<u>(56,936,978)</u>
	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:		
ადგილობრივი გაყიდვები	(61,538,229)	(44,640,154)
საზღვარგარეთ გაყიდვები	(33,026,867)	(12,296,824)
	<u>(94,565,096)</u>	<u>(56,936,978)</u>

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,289,831)	(684,948)
პროფესიული მომსახურება	(452,605)	(489,463)
მივლინების ხარჯი	(353,106)	(138,352)
ცვთა და ამორტიზაცია	(278,407)	(181,970)
ოფისის ხარჯები	(162,358)	(146,517)
კომუნიკაციის ხარჯები	(110,174)	(87,776)
მანქანების მომსახურების ხარჯები	(45,346)	(51,655)
სხვა	(219,997)	(99,843)
	<u>(2,911,824)</u>	<u>(1,880,524)</u>

გაბრიელ წიხიძე

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

15. კომერციული ხარჯები

	2023	2022
სარეკლამო მომსახურების ხარჯები	(11,065,424)	(5,395,530)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2,423,493)	(2,123,208)
სხვა	(199,289)	(103,573)
	<u>(13,688,206)</u>	<u>(7,622,311)</u>

16. წმინდა ზარალი საგალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022
რეალიზებული საკურსო სხვაობის ეფექტი	(1,293,126)	569,360
არარეალიზებული საკურსო სხვაობის ეფექტი	211,536	(432,491)
	<u>(1,081,590)</u>	<u>136,869</u>

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,405,001	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(247,908)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,870,211	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(259,897)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ ყოფილა ისეთი საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც უნდა დაკორექტირდეს ან გაიზიფროს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფაქტუა, წმინდა

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთად: შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მენეჯმენტმა განსაზღვრა ბიზნეს მოდელი და კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური აქტივები მიაკუთვნა - „ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით“ კატეგორიას.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია ფასს 9-ის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადახურვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებისა და ვალდებულებების გადახურვას აკეთებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას გადახურული ნაშთის საფუძველზე, ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

გ. მონდელიზი

19. შენიშვნოვანი საღირსებო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემაჯავლი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალური ღირებულება.

მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

მანქანები	8
ავეჯი	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	5

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები).

დოხი, ნამიკაძე

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიპო და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს. ისინი აღიარებულია ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა.

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, ყოველთვიური ინვოისის გამოწერის საფუძველზე.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოჯგნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

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

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

ფიქსირებული, მოკლევადიანი

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას გამოიყენოს ძირითადი აქტივი იჯარის ვადის განმავლობაში;
- ვალდებულება იჯარის გადახდის ვალდებულებისათვის.

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

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხები მოსალოდნელი უნდა იყოს გადასახდელი ნებისმიერი წარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული ნებისმიერი შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად დარწმუნებულია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის ვარიანტის საფუძველზე.

დაწყების თარიღისთვის, კომპანია ზომავს სარგებლობის უფლებას ღირებულებით. სარგებლობის უფლების ღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რეზერვის ოდენობა აღიარებულია, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით ევალება იჯარით გაცემული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით თუ, იშვიათად, ითვლება, რომ ეს უფრო მოკლეა ვიდრე იჯარის ვადა. როდესაც კომპანია ხელახლა ამოწმებს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის არეგულირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახედული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით. იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთსა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახედული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

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

გოიხუ, შამუგა -

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.

19. მნიშვნელოვანი საღირებვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაგ შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, ასევე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც დაფარულია იჯარის განაგრძოლების უფლებით (მათ შორის, ჩვეული ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების ვარიანტი), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს, ან ნებისმიერი პერიოდი დაფარულია იჯარის შეწყვეტის უფლებით, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ჩვეულებრივია, რომ იჯარის განახლების ვარიანტი იგულისხმებოდეს ჩვეული ბიზნეს პრაქტიკის საშუალებით და არა ყველა განახლების ვარიანტი იყოს დოკუმენტირებული იჯარის ხელშეკრულებით. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

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

კომპანია იყენებს აღიარების გათავისუფლებას მოკლევადიანი იჯარისათვის (ანუ იჯარა იჯარის ვადით 12 თვიდან ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა

მონდელიზ საქართველო

ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი "პირობითი ვალდებულება" გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია

ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდება.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს

ბიზნესი, 2023

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ამხუ, წმინდა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241336946



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

04.10.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ჩალათაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599336099

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

07483054643724



მე, ნოტარიუსი, დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის, თორნიკე პარხომენკოს (დაბადებული 17.02.1992, მცხოვრები: ქ. თბილისი, აწყურის ქუჩა 39, ბარათის ნომერი 20IC87066, პირადი ნომერი: 01011081564 გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი MH N001116 გაცემული თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 78.00 ლარი, დღგ 14.04 ლარი - თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39 მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, Notary Davit Chalataashvili, whose notary bureau is located at: Mtkvari #4, Tbilisi, certify the authenticity of signature of qualified translator Tornike Parkhomenko (DOB 17.02.1992, place of residence: Tbilisi, 39 Atskuri Street, card number 20IC87066, Personal Number: 01011081564 issued by the Ministry of Justice, Diploma MH N001116 issued by Tbilisi State University). Translator is warned about his responsibility for the accuracy of translation and he gives the guarantee for the accuracy of translation.

The notary tax is paid: 78.00 GEL, VAT 14.04 GEL according to article 166 of Georgia tax code and 5.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service.

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
Notary : Davit Chalataashvili

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაცია (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



შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

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

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	11
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	15
7. მარაგები.....	16
8. საგადასახადო აქტივი.....	16
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	16
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
12. ამონაგები.....	17
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15. კომერციული ხარჯები.....	18
16. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	18
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მონდელიზ საქართველოს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მონდელიზ საქართველოს (შემდგომში – კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უეფლებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე უუჟუნაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბილიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი, 2024

შპს მონდელიზ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	896,689	624,627
არამატერიალური აქტივები		18,241	-
აქტივების გამოყენების უფლება	6	543,265	371,620
		1,458,195	996,247
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	634,020	4,603,295
საგადასახადო აქტივი	8	-	2,504,156
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	9	21,239,105	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,388,040	6,502,163
		31,261,165	25,952,856
სულ აქტივები		32,719,360	26,949,103
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		499,440	499,440
გაუნაწილებელი მოგება		16,287,450	12,839,347
სულ კაპიტალი		16,786,890	13,338,787
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	407,468	295,005
		407,468	295,005
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	151,156	63,052
საგადასახადო ვალდებულება		17,692	-
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	11	15,356,154	13,252,259
		15,525,002	13,315,311
სულ ვალდებულებები		15,932,470	13,610,316
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,719,360	26,949,103

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ სერგი მაკოლაი
მთავარი ბუღალტერი _____ თამარ ხაჩიძე

შპს მონდელიზ საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	136,145,615	75,518,211
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(94,565,096)	(56,936,978)
საერთო მოგება		41,580,519	18,581,233
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,911,824)	(1,880,524)
კომერციული ხარჯები	15	(13,688,206)	(7,622,311)
სხვა ხარჯები, წმინდა		(143,779)	(41,923)
საოპერაციო მოგება		24,836,710	9,036,475
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		564,212	148,842
წმინდა (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	16	(1,081,590)	136,869
მოგება დაბეგვრამდე		24,319,332	9,322,186
მოგების გადასახადის ხარჯი		(3,124,822)	(21,746)
წლის მთლიანი სრული მოგება		21,194,510	9,300,440

შპს მონდელიზ საქართველო

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	3,538,907	4,038,347
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	9,300,440	9,300,440
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	12,839,347	13,338,787
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	21,194,510	21,194,510
დივიდენდები	-	(17,746,407)	(17,746,407)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	16,287,450	16,786,890

შპს მონდელიზ საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	24,319,332	9,322,186
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	278,407	181,970
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	11,488	52,693
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	1,081,590	(136,869)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	(564,212)	(148,842)
	25,126,605	9,271,138
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	3,969,275	(3,980,022)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8,895,863)	(8,271,308)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,326,581	8,468,844
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	2,521,848	(1,086,299)
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	25,048,446	4,402,353
მიღებული პროცენტები	(50,073)	173,096
გადახდილი პროცენტი	664,359	(1,370)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(3,124,822)	(21,746)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	22,537,910	4,552,333
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(438,214)	(592,780)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	12,115
მიღებული თანხები	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(15,028)	-
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(453,242)	(580,665)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებები	(159,258)	(105,119)
დივიდენდების გადახდა	(17,746,407)	-
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(17,905,665)	(105,119)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,179,003	3,866,549
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,502,163	2,066,254
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,293,126)	569,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,388,040	6,502,163

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მონდელიზ საქართველო არის შემღებულ პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში - კომპანია) რომელიც დაარსდა 2011 წლის 13 აპრილს. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში საიდენტიფიკაციო ნომრით 404894575.

2021 წლის 28 ოქტომბერს Kraft Foods Entity Holding B.V. (კომპანიის ძველი მფლობელი) შეიერთა Mondelez Nederland Services B.V. -მ და გახდა კომპანიის 100% წილის მფლობელი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Mondelez International Inc., რომელიც არის კვების მრეწველობის ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანია მსოფლიოში. ის დარეგისტრირებულია ვირჯინიის კანონმდებლობის შესაბამისად, ამერიკის შეერთებულ შტატებში. კომპანიას არ ჰყოლია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში და მონღოლეთში მარილიანი საჭმლის, სალექი რეზინის, კანფეტების, ბისკვიტების და სხვა საკვები პროდუქტების იმპორტი უკრაინიდან და რუსეთიდან. 2023 წლიდან კომპანია ასევე ახორციელებს აზიის ქვეყნებში რეექსპორტს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N70, სართული 5.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- ფასს 17 საღებავი კონტრაქტები
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 – „არსებითობის განსჯა“);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებაში და შეცდომები“);

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება); და

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგების პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას - (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება);
- კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება); და
- მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში).

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები).

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ ამ და სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაწევრებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოითხოვს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოითხოვს კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოითხოვს გამოიყენოს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოითხოვს დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია ღვება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია ღვება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები ღვებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შემლუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,079,662	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,388,040	6,502,163
	30,467,702	18,845,405

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აღემატება 40 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებისგან მისაღები თანხები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიით.

შპს მონღელობა საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,079,662	-	21,079,662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,388,040	-	9,388,040
	30,467,702	-	30,467,702
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,356,154	-	15,356,154
საიჯარო ვალდებულებები	143,792	398,685	542,477
	15,499,946	398,685	15,898,631
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	14,967,756	(398,685)	14,569,071
ლიკვიდურობის კუმულაციური პოზიცია	14,967,756	14,569,071	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,343,242	-	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,502,163	-	6,502,163
	18,845,405	-	18,845,405
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,252,259	-	13,252,259
საიჯარო ვალდებულებები	143,792	398,685	542,477
	13,396,051	398,685	13,794,736
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	5,449,354	(398,685)	5,050,669
ლიკვიდურობის კუმულაციური პოზიცია	10,846,714	5,050,669	

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

შპს მონღელობა საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,079,662	-	-	21,079,662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,105,196	2,013,396	269,448	9,388,040
	28,184,858	2,013,396	269,448	30,467,702
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,524,687	3,509,291	5,322,176	15,356,154
საიჯარო ვალდებულებები	-	558,624	-	558,624
	6,524,687	4,067,915	5,322,176	15,914,778
ღია საბალანსო პოზიცია	21,660,171	(2,054,519)	(5,052,728)	14,552,924

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,343,242	-	-	12,343,242
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,364,507	1,041,583	96,073	6,502,163
	17,707,749	1,041,583	96,073	18,845,405
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,628,572	8,990,057	633,630	13,252,259
საიჯარო ვალდებულებები	-	358,057	-	358,057
	3,628,572	9,348,114	633,630	13,610,316
ღია საბალანსო პოზიცია	14,079,177	(8,306,531)	(537,557)	5,235,089

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% - იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
20% ზრდა	(410,904)	(1,010,546)	(1,661,306)	(107,511)
20% შემცირება	410,904	1,010,546	1,661,306	107,511

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შპს მონღელობა საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანები	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	206,213	353,321	25,238	51,210	635,982
შემოსვლა	363,035	44,055	90,574	95,116	592,780
გასვლა	(206,213)	-	-	(25,232)	(231,445)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	363,035	397,376	115,812	121,094	997,317
შემოსვლა	163,500	33,935	197,661	43,118	438,214
გასვლა	-	(20,763)	-	(1,811)	(22,574)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	526,535	410,548	313,473	162,401	1,412,957
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(134,594)	(234,346)	(23,127)	(48,959)	(441,026)
წლის ცვეთა	(38,915)	(41,166)	(9,053)	(9,167)	(98,301)
გასული აქტივების	142,287	-	-	24,350	166,637
დაგროვილი ცვეთა					
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(31,222)	(275,512)	(32,180)	(33,776)	(372,690)
წლის ცვეთა	(56,625)	(40,347)	(35,079)	(22,613)	(154,664)
გასული აქტივების	-	9,275	-	1,811	11,086
დაგროვილი ცვეთა					
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(87,847)	(306,584)	(67,259)	(54,578)	(516,268)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	331,813	121,864	83,632	87,318	624,627
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	438,688	103,964	246,214	107,823	896,689

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ადმინისტრაციული ოფისი. საიჯარო გადახდები ხდება აშშ დოლარში. დისკონტის განაკვეთია 8.83% ყოველწლიურად. იჯარის ვადა იწურება 2027 წელს.

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	371,620	45,699
ახალი საიჯარო კონტრაქტი	298,601	409,590
ამორტიზაცია	(126,956)	(83,669)
ნაშთი წლის ბოლოს	543,265	371,620

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	358,057	30,703
ახალი საიჯარო კონტრაქტი	298,601	409,590
საპროცენტო ხარჯი	50,074	22,883
საიჯარო გადასახადი	(159,258)	(105,119)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	11,150	-
ნაშთი წლის ბოლოს	558,624	358,057

შპს მონღელიმ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის პირობებში, კომპანია მარაგებს ყიდის მაშინვე, როგორც კი მარაგები განთავსდება საწყობში. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის მარაგების ნაშთი ძირითადად შედგებოდა გზაში არსებული მარაგებისგან.

8. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, გადასახადების გადახდა ხდება გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია წმინდა საფუძველზე.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	20,252,894	12,099,871
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	826,768	243,371
სულ ფინანსური აქტივები	21,079,662	12,343,242
ავანსები	159,443	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,239,105	12,343,242

კომპანია მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით. კომპანიის შეფასებით ფასს 9-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტის დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აღარაა 40 დღეს. ფინანსური აქტივები, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც მოთხოვნები, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	7,105,196	5,364,507
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	2,282,844	1,137,656
	9,388,040	6,502,163

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10,496,291	11,019,065
ვალდებულებები სარეკლამო მომსახურებიდან	3,980,682	2,086,858
სხვა	879,181	146,336
	15,356,154	13,252,259

შპს მონღელობა საქართველო**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ამონაგები

	2023	2022
შოკოლადის ნაწარმი	68,593,753	38,059,661
ორცხოვრილა და ნამცხვრები	44,017,599	22,556,824
მარილიანი წასახმსებელი	18,376,224	10,895,144
საღვჭი რეზინა და კანფეტები	5,158,039	4,006,582
	136,145,615	75,518,211

ამონაგები:

	2023	2022
ადგილობრივი გაყიდვები	92,648,952	60,725,951
საზღვარგარეთ გაყიდვები	43,496,663	14,792,260
	136,145,615	75,518,211

2022 წლიდან კომპანიამ გაზარდა ოპერაციები საზღვარგარეთ. კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულებები ახალ დისტრიბუტორებთან, რამაც შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია. ახალი რეგულაციების კონტრაქტების შედეგად 2023 წელს შემოსავალი გაზარდა 11,761,766 ლარით. ასევე, წინა წელთან შედარებით გაორმაგდა მონღოლეთში გაყიდვები და შეადგინა 31,672,333 ლარი.

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
შოკოლადის ნაწარმი	(44,196,621)	(27,733,358)
ორცხოვრილა და ნამცხვარი	(24,179,589)	(14,909,715)
მარილიანი წასახმსებელი	(9,747,261)	(6,647,594)
საღვჭი რეზინა და კანფეტები	(2,805,838)	(2,258,982)
	(80,929,309)	(51,549,649)

ზედნაღები ხარჯები:

	2023	2022
ტრანსპორტირება	(9,642,877)	(4,524,550)
როიალტები	(2,906,236)	-
სხვა	(1,086,674)	(862,779)
	(94,565,096)	(56,936,978)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

	2023	2022
ადგილობრივი გაყიდვები	(61,538,229)	(44,640,154)
საზღვარგარეთ გაყიდვები	(33,026,867)	(12,296,824)
	(94,565,096)	(56,936,978)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,289,831)	(684,948)
პროფესიული მომსახურება	(452,605)	(489,463)
მივლინების ხარჯი	(353,106)	(138,352)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(278,407)	(181,970)
ოფისის ხარჯები	(162,358)	(146,517)
კომუნიკაციის ხარჯები	(110,174)	(87,776)
მანქანების მომსახურების ხარჯები	(45,346)	(51,655)
სხვა	(219,997)	(99,843)
	(2,911,824)	(1,880,524)

შპს მონღელომ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

15. კომერციული ხარჯები

	2023	2022
სარეკლამო მომსახურების ხარჯები	(11,065,424)	(5,395,530)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2,423,493)	(2,123,208)
სხვა	(199,289)	(103,573)
	(13,688,206)	(7,622,311)

16. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022
რეალიზებული საკურსო სხვაობის ეფექტი	(1,293,126)	569,360
არარეალიზებული საკურსო სხვაობის ეფექტი	211,536	(432,491)
	(1,081,590)	136,869

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,405,001	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(247,908)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,870,211	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(259,897)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ ყოფილა ისეთი საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც უნდა დაკორექტირდეს ან გაიშიფროს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

19. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

სადარიცხო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთად: შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მენეჯმენტმა განსაზღვრა ბიზნეს მოდელი და კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური აქტივები მიაკუთვნა - „ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით“ კატეგორიას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია ფასს 9-ის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატარის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორექსონდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწმებს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადახურვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებისა და ვალდებულებების გადახურვას აკეთებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობავს იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას გადახურული ნაშთის საფუძველზე, ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოთხოვნის განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალური ღირებულება.

მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანები	8
ავტო	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	5

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდგომარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები).

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიპოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

საფაქრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს. ისინი აღიარებულია ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაადგომის მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამოუმუშავებელი თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, განგაროებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, ყოველთვიური ინვოისის გამოწერის საფუძველზე.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოიჯნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

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

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას გამოიყენოს ძირითადი აქტივი იჯარის ვადის განმავლობაში;
- ვალდებულება იჯარის გადახდის ვალდებულებისათვის.

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

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხები მოსალოდნელი უნდა იყოს გადასახდელი ნებისმიერი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული ნებისმიერი შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად დარწმუნებულია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის ვარიანტის საფუძველზე.

დაწყების თარიღისთვის, კომპანია ზომავს სარგებლობის უფლებას ღირებულებით. სარგებლობის უფლების ღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- განუღებელი პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რეზერვის ოდენობა აღიარებულია, როდესაც კომპანიას ხელშეკრულებით ევალება იჯარით გაცემული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით თუ, იშვიათად, ითვლება, რომ ეს უფრო მოკლეა ვიდრე იჯარის ვადა. როდესაც კომპანია ხელახლა ამოწმებს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის არეგულირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახედული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით. იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთსა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახედული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

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

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაქვს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, ასევე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც დაფარულია იჯარის გახანგრძლივების უფლებით (მათ შორის, ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების ვარიანტი), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს, ან ნებისმიერი პერიოდი დაფარულია იჯარის შეწყვეტის უფლებით, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ჩვეულებრივია, რომ იჯარის განახლების ვარიანტი იგულისხმებოდეს ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის საშუალებით და არა ყველა განახლების ვარიანტი იყოს დოკუმენტირებული იჯარის ხელშეკრულებით. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

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

კომპანია იყენებს აღიარების გათავისუფლებას მოკლევადიანი იჯარისათვის (ანუ იჯარა იჯარის ვადით 12 თვიდან ან ნაკლები დანების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების სანარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

19. მნიშვნელოვანი საღარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

საღარიცხო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია

ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ეწეება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდება.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

შპს მონღელოზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვანჯდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს მონდელიზ საქართველო

ს/ნ 404894575

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წ

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	3
1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა.....	4
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	4
3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა.....	4
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	4
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესახებ	8
7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ.....	8
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	8



ტელ: +995 32 2545 845
ტელ: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

თარხნიშვილის ქუჩა 2
ვერე ბიზნეს ცენტრი
0179 თბილისი,
საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

შპს მონდელიზ საქართველოს ხელმძღვანელობას და მფლობელებს

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით არამოლოდფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 1 ოქტომბერს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 ოქტომბერი 2024

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „მონდელიზ საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“), კვების პროდუქტების სექტორში მსოფლიოს ერთ-ერთი ლიდერი კომპანიის Mondelez International-ის ჯგუფის წევრი. კომპანია არის შემზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქართველოში დაარსდა 2011 წლის აპრილში. Private Limited Liability Company Mondelez Nederland Services B.V. (მშობელი) კომპანიის კაპიტალის 100% -ს ფლობს. 2014 წლის 27 იანვარს კომპანიამ შეიქვალა სახელი შპს „კრატე ფუდს საქართველო“-დან და ფუნქციონირებას აგრძელებს შპს „მონდელიზ საქართველო“-ს სახელით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა Mondelez International-ის საკონდიტრო ნაწარმის, ორცხობილის, სალევჩი რეზინი და კანფეტის და მარილიანი ნასახემსეხელი ბრენდების იმპორტი და ადგილობრივი დისტრიბუცია, საქართველოს ფარგლებს გარეთ რეალიზაცია და რე-ექსპორტია. კომპანია პასუხისმგებელია შემოსავლების და ხარჯების დაგეგმვაზე, გაყიდვებზე, მარკეტინგულ საქმიანობაზე. კომპანია პროდუქციის შესყიდვას ახორციელებს ჯგუფის საწარმოო ობიექტებიდან ძირითადად რუსეთიდან, უკრაინიდან და ევროპიდან და საბითუმოდ ყიდის მას დისტრიბუტორზე - შპს მეგაკო, LLC AZTRADE, LLC Marseral, LLC Support Samarqand და Ltd CBH Care.

კომპანია არის პასუხისმგებელი სხვადასხვა მარკეტინგული ღონისძიებების დაგეგმვასა და წარმართვაზე, რომლებიც მიზნად ისახავს ბრენდის პოპულარიზაციას, ბაზარზე პროდუქციის ხილვადობას და შემდგომში გაყიდვების წახალისებას. კომპანიის პორტფელი მოიცავს შემდეგ ბრენდებს: Alpen Gold, Korona, Picnic, Milka, Toblerone, Jubilee, Belvita, Barni, Oreo, Milka Bakery, Tuc, 7 Days, Dirol, Halls, Trident, Lyuks. კომპანია, მასა და Mondelez Europe GmbH, Mon’delez Rus Limited Liability Company, PrJSC Mondelez Ukraina- ს შორის დადებული სალიცენზიო ხელშეკრულებების საფუძველზე ფლობს არაექსკლუზიურ უფლებებს აღნიშნული სავაჭრო ნიშნების გამოყენების შესახებ.

ფასწარმოქმნისას კომპანია ითვალისწინებს პროდუქციის თვითღირებულებას, კომპანიის მიზნებს და ბაზრის ვითარებას. კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა ორცხობილის ხაზის მიმართულება 2023 წელს, რომელიც გულისხმობს ახალი ბრენდის 7 Days დამატებას და შესაბამისი პროდუქციის შეთავაზებას დისტრიბუტორებისთვის.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია 10 წელზე მეტია მოღვაწეობს ბაზარზე, მზარდი და მომგებიანია. კომპანიის ძირითადი მიზნებია:

- გაყიდვების ზრდა;
- პროდუქციის ნაირსახეობის და ინოვაციების შეთავაზება;
- ზოგადად კომპანიის ყველა კატეგორიის პროდუქციის პოპულარიზაცია საქართველოში, სომხეთში, აზერბაიჯანში, მონღოლეთში და უზბეკეთში.

3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

2023 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

მმართველობის ანგარიშგება

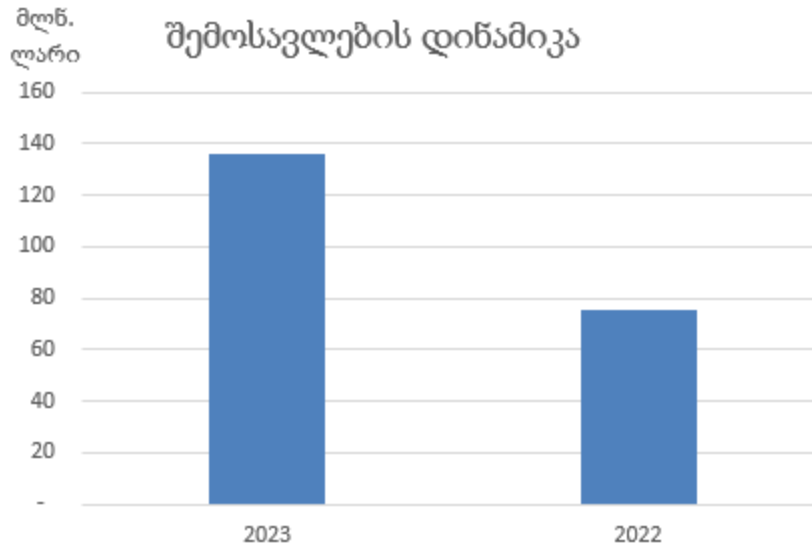
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

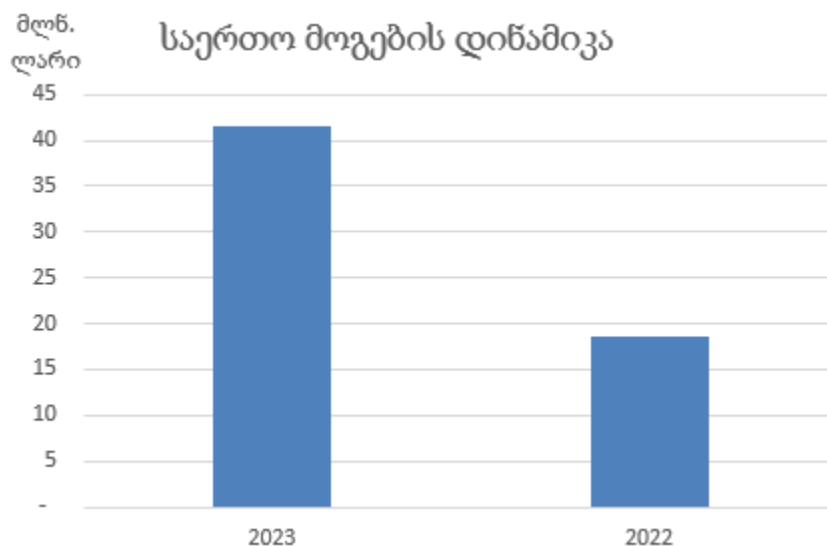
კომპანიის გეგმების შესრულება და საქმიანობის შედეგები აჩვენებს კომპანიის შემოსავლების, საერთო, საოპერაციო და წმინდა მოგებების ზრდას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:



გრაფიკი ასახავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების ზრდის დინამიკას 2022-2023 წლებისათვის. შემოსავლების ზრდის ტენდენცია მყარად მზარდია.

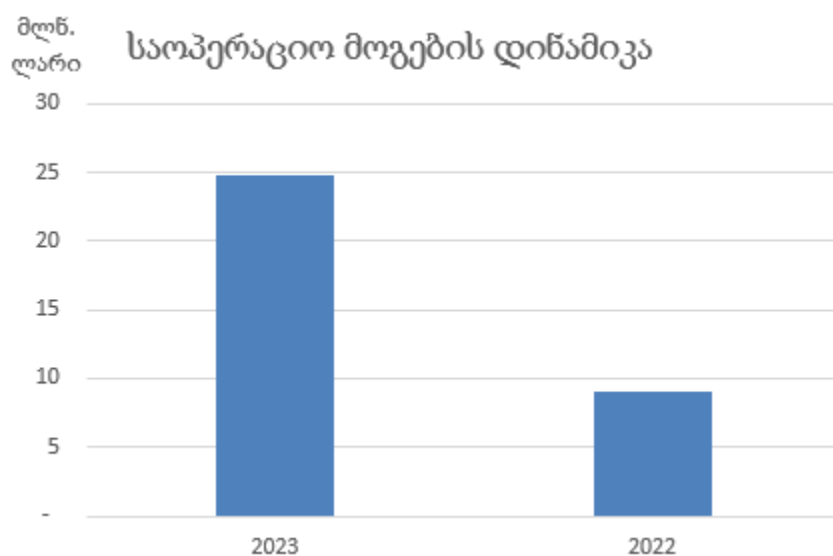


გრაფიკი ასახავს 2022-2023 წლების საერთო მოგების დინამიკას. აღსანიშნავია, რომ 2023 წელს საერთო მოგების მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით 124%-ით პროცენტებით არის გაზრდილი.

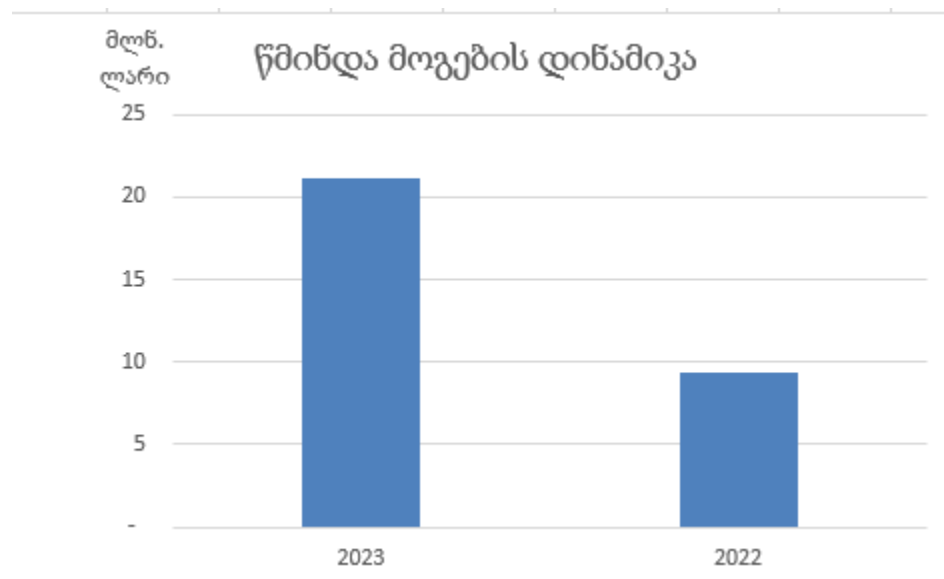
მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	31%	25%



2023 წლის საოპერაციო მოგების მაჩვენებელი 2022 წელთან მიმართებით 175%-ით არის გაზრდილი.



კომპანიამ 2023 წლიდან დაიწყო დივიდენდების განაწილების პროცესი. შესაბამისად 2023 წლის მოგება შეამცირა მოგების გადასახადის ხარჯმა. მუხედევად ამისა 2023 წელს წმინდა მოგება გაზრდილია 128%-ით, რის მიზეზსაც ადგილობრივი გაყიდვების გაზრდა და საექსპორტო ბაზრის დამატება წარმოადგენს.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2023	2022
წმინდა მოგების მარჟა	16%	12%

კომპანიის შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით 2022-2023 წლებისთვის შემდეგია:



ფინანსური მაჩვენებლებიდან ჩანს, რომ კომპანია ყოველწლიურად აუმჯობესებს თავის შედეგებს და მდგრად სტაბილურ განვითარებას განაგრძობს.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე მარჟა	18%	12%

	2023	2022
უკუგება აქტივებზე	18%	17%

	2023	2022
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.01	1.95

	2023	2022
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.97	1.60

ინფორმაცია ძირითადი არათვინანსური მაჩვენებლების შესახებ:

კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობის სურათი 2022-2023 წლების განმავლობაში შემდეგია:

	2023	2022
თანამშრომელთა რაოდენობა	27	26

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებასა და კეთილდღეობაზე. კომპანიაში დანერგილი განვითარების და შეფასების სისტემის დახმარებით, რომელიც თითოეულ ადამიანს ეხმარება პროფესიულ და პიროვნულ ზრდაში.

ყველა თანამშრომელს ეძლევა უფასო წვდომა ონლაინ სასწავლო პლატფორმებზე, როგორცაა "Capability HUB," "Workday Learning," და "Coursera," რომლებიც სთავაზობენ ფართო შესაძლებლობებს ფუნქციური და პიროვნული უნარების განვითარებისთვის. გარდა ამისა, ყველა თანამშრომელს სურვილისამებრ აქვს შესაძლებლობა გაიაროს ქოუჩინგი შიდა სპეციალისტებთან. ეს ყველაფერი საშუალებას აძლევს თანამშრომლებს ადაპტირდნენ ინდუსტრიის ცვლილებებთან, გააუმჯობესონ თავიანთი კომპეტენციები და წინ წაიწიონ კარიერაში.

კომპანია განსაკუთრებულ ყურადღებას აქცევს მართვით გუნდის და ტოპ ტალანტებად შეფასებული შეფასებული თანამშრომლების განვითარებას. გადიან ტრენინგებს და მრავალმხრივ განვითარების კურსებს (მაგ.: Essentials Program, Inspire, FAST) რომელიც მოიცავს ისეთ თემებს, როგორცაა ლიდერობის უნარები, უკუკავშირი და შეფასება, გასაუბრების უნარები, ამოცანების პრიორიტეტიზაცია, ეფექტური დელეგირება, გუნდის განვითარება და მრავალი სხვა.

სოციალური სარგებლის თვალსაზრისით, კომპანია თავის ყველა თანამშრომელს სთავაზობს სამედიცინო, სიცოცხლის და კრიტიკული დაავადების დაზღვევას, ასევე სადილებისა და მობილური ტელეფონის კომპენსაციებს. თანამშრომლების სამუშაო და პირადი ცხოვრების ბალანსის გაუმჯობესების მიზნით, კომპანიაში შემოღებული სამუშაოს ჰიბრიდული ფორმატი-50% დროის ოფისში ვიზიტების და 50% სახლიდან მუშაობის. კომპანიაში ხშირად იგეგმება გუნდური შეკრებები და ოფისის აქტივობები რომელიც ხელს უწყობს თანამშრომლების კომუნიკაციის და გუნდის გაერთიანებას.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია თავისი საკუთარი აქციები და აგრეთვე არ ფლობს სხვა კომპანიის აქციებს.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს, როგორც წინასწარ გადახდის ასევე შემდგომი გადახდის პირობით. პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზაციისას საკრედიტო ლიმიტის ხანგრძლივობა შეადგენს 32-დან 39 კალენდარულ დღეს. კომპანია ასევე სარგებლობს საკრედიტო ლიმიტებით თავის მიერ შესყიდულ პროდუქციაზე თუ მიღებულ მომსახურებაზე. ამ შემთხვევაში საკრედიტო ლიმიტი დიფერენცირებულია და შეადგენს 7-დან 180 კალენდარულ დღეს.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ვინაიდან კომპანიას არ გააჩნია სასეხო ვალდებულებები და ობლიგაციები, აქვს საკმარისი საბრუნავი კაპიტალი, შესაბამისად, კომპანია ლიკვიდურობის პრობლემის წინაშე არ დგას.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

კომპანიას მინიმუმდევ აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

საქონლის შესყიდვას ახორციელებს უცხო ქვეყნებიდან, ხოლო გაყიდვების 72% ადგილობრივ ვალუტაშია.

კომპანიისთვის სხვა არსებული ძირითადი რისკები დეტალურად გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. სხვა მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომელშიც შესაძლო ცვლილებების განმარტება იქნებოდა საჭირო კომპანიაში არ იდენტიფიცირდება.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

სერგი მაკოდაი

მთავარი ბუღალტერი

თამარ ხაჩიძე

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

კომპანიას მინიმუმდევ აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

საქონლის შესყიდვას ახორციელებს უცხო ქვეყნებიდან, ხოლო გაყიდვების 72% ადგილობრივ ვალუტაშია.

კომპანიისთვის სხვა არსებული ძირითადი რისკები დეტალურად გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. სხვა მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომელშიც შესაძლო ცვლილებების განმარტება იქნებოდა საჭირო კომპანიაში არ იდენტიფიცირდება.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

სერგი მაკოდაი



მთავარი ბუღალტერი

თამარ ხაჩიძე

