

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

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

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვებები.....	18
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	18
6. საგადასახადო აქტივი	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
9. სანესდებო კაპიტალი.....	22
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
11. ამონაგები.....	23
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
14. კომერციული ხარჯები.....	24
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
16. პირობითი ვალდებულებები	25
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

მმართველობის ანგარიშგება	26
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მონდელიზ საქართველოს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მონდელიზ საქართველოს (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 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 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების 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.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასა და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა 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 გაუჩინონ 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 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 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 არააღევკატური 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, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ 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 პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:



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

შპს „ბილიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2025

შპს მონდელიზ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		858,363	896,689
არამატერიალური აქტივები		13,951	18,241
აქტივების გამოყენების უფლება		381,085	543,265
		1,253,399	1,458,195
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		565,488	634,020
საგადასახადო აქტივი	6	306,452	-
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	25,319,683	21,239,105
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	13,033,403	9,388,040
		39,225,026	31,261,165
სულ აქტივები		40,478,425	32,719,360
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	499,440	499,440
გაუნაწილებელი მოგება		23,120,631	16,287,450
სულ კაპიტალი		23,620,071	16,786,890
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		272,427	407,468
		272,427	407,468
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		131,531	151,156
საგადასახადო ვალდებულება	6	-	17,692
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	16,454,396	15,356,154
		16,585,927	15,525,002
სულ ვალდებულებები		16,858,354	15,932,470
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		40,478,425	32,719,360

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ზურაბ ლომსაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ თამარ ხაჩიძე

შპს მონღელიზ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		858,363	896,689
არამატერიალური აქტივები		13,951	18,241
აქტივების გამოყენების უფლება		381,085	543,265
		1,253,399	1,458,195
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		565,488	634,020
საგადასახადო აქტივი	6	306,452	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	25,319,683	21,239,105
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	13,033,403	9,388,040
		39,225,026	31,261,165
სულ აქტივები		40,478,425	32,719,360
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	499,440	499,440
გაუნაწილებელი მოგება		23,120,631	16,287,450
სულ კაპიტალი		23,620,071	16,786,890
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიტარო ვალდებულებები		272,427	407,468
		272,427	407,468
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიტარო ვალდებულებები		131,531	151,156
საგადასახადო ვალდებულება	6	-	17,692
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	16,454,396	15,356,154
		16,585,927	15,525,002
სულ ვალდებულებები		16,858,354	15,932,470
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		40,478,425	32,719,360

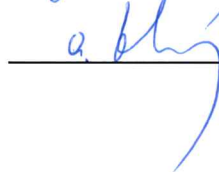
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ზურაბ ლომსაძე

მთავარი ბუღალტერი



თამარ ხაჩიძე

შპს მონდელიზ საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	123,721,809	136,145,615
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(101,504,120)	(94,565,096)
საერთო მოგება		22,217,689	41,580,519
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,374,796)	(2,911,824)
კომერციული ხარჯები	14	(11,516,818)	(13,688,206)
სხვა ხარჯები, წმინდა		(196,254)	(143,779)
საოპერაციო მოგება		7,129,821	24,836,710
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		518,332	564,212
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(785,110)	(1,081,590)
მოგება დაბეგვრამდე		6,863,043	24,319,332
მოგების გადასახადის ხარჯი		(29,862)	(3,124,822)
წლის მთლიანი სრული მოგება		6,833,181	21,194,510

10-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მონდელიზ საქართველო

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	16,287,450	16,786,890
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	6,833,181	6,833,181
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	499,440	23,120,631	23,620,071

შპს მონდელიზ საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	6,863,043	24,319,332
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	362,812	278,407
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	11,488
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	785,110	1,081,590
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	(518,332)	(564,212)
	7,492,633	25,126,605
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	68,532	3,969,275
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	(4,032,233)	(8,895,863)
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	826,975	2,326,581
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	(324,144)	2,521,848
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	4,031,763	25,048,446
მიღებული პროცენტები	559,868	(50,073)
გადახდილი პროცენტი	(42,394)	664,359
გადახდილი მოგების გადასახადი	(29,862)	(3,124,822)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	4,519,375	22,537,910
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(165,054)	(438,214)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(15,028)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(165,054)	(453,242)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებები	(142,882)	(159,258)
დივიდენდების გადახდა	-	(17,746,407)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(142,882)	(17,905,665)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,211,439	4,179,003
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,388,040	6,502,163
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(566,076)	(1,293,126)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,033,403	9,388,040

შპს მონდელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში და მონღოლეთში მარილიანი საჭმლის, სალექი რეზინის, კანფეტების, ბისკვიტების და სხვა საკვები პროდუქტების იმპორტი უკრაინიდან, ევროპასა და რუსეთიდან. 2023 წლიდან კომპანია ასევე ახორციელებს კავკასიისა და 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-4 შენიშვნაში. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, მოცემულია მე-3 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 სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ

შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

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

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპორტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხო შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს.

- მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (აღრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და

- ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.
- ინფორმაციის დატვირთვა და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დატვირთვა და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შეიღობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შეიღობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

- საწარმო არის შეიღობილი კომპანია;
- საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება; და
- საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

3. არსებითი 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. ხელმძღვანელობამ 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 მატერიალური 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 კორექსიონდენციით 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 შეფასებული 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 აღიარებულია 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.

გადახურვა

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

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. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

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 ხელმძღვანელობა აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა 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 აღდგომა აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად

შპს მონღელიმ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

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 მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები).

ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის პირობებში, კომპანია მარაგებს ყიდის მაშინვე, როგორც კი მარაგები განთავსდება საწყობში. საანგარიშგებო პერიოდისთვის მარაგების ნაშთი ძირითადად შედგებოდა გზაში არსებული მარაგებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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 სალაროში 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, იმიტრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

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

საქართველოში მოგების გადასახადის მოდელი ახდენს მოგების გადასახადის გადახდის გადავადებას წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამოუმუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი განსაზღვრულია 15%-ით, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებულია დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა ხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის 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, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

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.

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:

- მომხმარებლებთან 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 კონტრაქტი 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.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები განვიხილავთ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

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 განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნელი 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.

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, გაჩნია თუ არა კომპანიას

შპს მონღელომ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

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 შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

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.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- 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;

- 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.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაწილებები

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.

გადასახადები

სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზისა და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები აღეკვეთება ყველა წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებს და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე. იმდენად, რამდენადაც ამ საკითხების საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება არსებული საბუღალტრო ჩანაწერების თანხებისაგან, ასეთი სხვაობები გავლენას იქონიებს საგადასახადო ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა ასეთი გადანაწილება იქნა მიღებული. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შეუძლია თავისი საგადასახადო დეკლარაციების დასაბუთება და ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს გადასახადებთან დაკავშირებული რისკები.

5. 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:

შპს მონღელიზ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

- 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 რელიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეეწყმას 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 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,222,052	21,079,662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,033,403	9,388,040
	38,255,455	30,467,702

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 აღარაა 40 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებისგან მისაღები თანხები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიით.

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 ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,047,577	-	16,047,577
საიჯარო ვალდებულებები	182,891	259,096	441,987
	16,230,468	259,096	16,489,564

შპს მონღელობა საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,605,797	-	14,605,797
საიჯარო ვალდებულებები	143,792	398,685	542,477
	14,749,589	398,685	15,148,274

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).

- 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 მიხედვითაა 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,678,320	1,503,013	1,040,719	25,222,052
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,330,770	1,796,830	6,905,803	13,033,403
	27,009,090	3,299,843	7,946,522	38,255,455
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,863,660	7,683,416	3,500,501	16,047,577
საიჯარო ვალდებულებები	-	403,958	-	403,958
	4,863,660	8,087,374	3,500,501	16,451,535
ღია საბალანსო პოზიცია	22,145,430	(4,787,531)	4,446,021	21,803,920

შპს მონღელიმ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

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

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,927,725	1,325,168	826,769	21,079,662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,105,196	2,013,396	269,448	9,388,040
	26,032,921	3,338,564	1,096,217	30,467,702
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,774,330	3,509,291	5,322,176	14,605,797
საიჯარო ვალდებულებები	-	558,624	-	558,624
	5,774,330	4,067,915	5,322,176	15,164,421
ღია საბალანსო პოზიცია	20,258,591	(729,351)	(4,225,959)	15,303,281

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 2024		31 დეკემბერი 2023	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
20% ზრდა	(957,506)	889,204	(145,870)	(845,192)
20% შემცირება	957,506	(889,204)	145,870	845,192

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის გონივრული ზრდა ან შემცირება არ გამოავლენს კომპანიის სრული შემოსავლის ან კაპიტალის ანგარიშგების მნიშვნელოვან პოტენციურ ეფექტს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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.

6. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, გადასახადების გადახდა ხდება გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია წმინდა საფუძველზე.

შპს მონღელიმ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	24,190,469	20,252,894
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	1,031,583	826,768
	25,222,052	21,079,662
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები	97,631	159,443
	97,631	159,443
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,319,683	21,239,105

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 აჭარბებს 40 დღეს. ფინანსური აქტივები, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც მოთხოვნები, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	8,702,633	2,282,844
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	4,330,770	7,105,196
	13,033,403	9,388,040

ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ფულის განთავსებით კომპანიამ 2024 და 2023 წლის განმავლობაში მიიღო 559,868 ლარი და 614,285 ლარის საპროცენტო შემოსავალი წლების შესაბამისად.

9. საწესდებო კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი - საქართველოს მენარმეთა კანონის თანახმად, კომპანია აცხადებს, რომ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი საწესდებო კაპიტალი სრულად შეადგენს განთავსებულ კაპიტალს, რომლის ოდენობა შეადგენს 499,440 ლარს.

შპს მონღელიმ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	13,564,466	11,381,818
ვალდებულებები სარეკლამო მომსახურებიდან	2,138,587	2,863,345
სხვა	344,524	360,634
	16,047,577	14,605,797
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	406,819	750,357
	406,819	750,357
	16,454,396	15,356,154

11. ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები:		
შოკოლადის ნაწარმი	61,848,802	68,593,753
ორცხოხილა და ნამცხვრები	40,230,168	44,017,599
სალეჭი რეზინა და კანფეტები	16,418,092	18,376,224
მარილიანი ნასახემსებელი	5,224,747	5,158,039
	123,721,809	136,145,615
ამონაგები:		
ადგილობრივი გაყიდვები	99,154,466	92,648,952
საზღვარგარეთ გაყიდვები	24,567,343	43,496,663
	123,721,809	136,145,615

შემოსავალი 2024 წელს 2023 წელთან შედარებით შემცირდა, რის მთავარი მიზეზიც იყო მომწოდებლის ცვლილება რუსეთიდან უკრაინასა და ევროპაზე. ამ ცვლილების გამო ასორტიმენტი შემცირდა და კომპანიას მოუწია ფასების გაზრდა. ფასების ზრდის შედეგად კი რეალიზაციის მოცულობა დაეცა.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:		
შოკოლადის ნაწარმი	(55,062,203)	(44,196,621)
ორცხოხილა და ნამცხვარი	(23,245,113)	(24,179,589)
სალეჭი რეზინა და კანფეტები	(7,727,004)	(9,747,261)
მარილიანი ნასახემსებელი	(3,132,660)	(2,805,838)
	(89,166,980)	(80,929,309)
ზედნადები ხარჯები:		
ტრანსპორტირება	(8,523,595)	(9,642,877)
როიალტები	(3,339,277)	(2,906,236)
სხვა	(474,268)	(1,086,674)
	(101,504,120)	(94,565,096)

შპს მონღელიზ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:		
აღვილობრივი გაყიდვები	(79,345,906)	(61,538,229)
საზღვარგარეთ გაყიდვები	(22,158,214)	(33,026,867)
	(101,504,120)	(94,565,096)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,406,374)	(1,289,831)
პროფესიული მომსახურება	(828,547)	(492,390)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(362,812)	(278,407)
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	(318,998)	(353,106)
მანქანების მომსახურების ხარჯები	(116,207)	(45,346)
კომუნიკაციის ხარჯები	(108,331)	(110,174)
ოფისის ხარჯები	(90,839)	(73,620)
სხვა	(142,688)	(268,950)
	(3,374,796)	(2,911,824)

14. კომერციული ხარჯები

	2024	2023
სარეკლამო მომსახურების ხარჯები	(8,104,750)	(11,065,424)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(3,128,386)	(2,423,493)
სხვა	(283,682)	(199,289)
	(11,516,818)	(13,688,206)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,040,719	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,266,850	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,339,277)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(68,619)	-
კომერციული ხარჯები	-	(220,393)

შპს მონღელიმ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

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 მოთხოვნები	826,769	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,405,001	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,906,236)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(69,038)	-
კომერციული ხარჯები	-	(247,908)

(*) 2024 და 2023 წლების განმავლობაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოსგან შესყიდვებმა შესაბამისად შეადგინა 88,447,315 ლარი და 78,085,409 ლარი.

16. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანიას არ აქვს აქტიური სასამართლო დავები.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაგროვილი მოგების განაწილება ექვემდებარება დაბეგვრას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების გადასახადის ვალდებულება შეადგენს 3,468,094 ლარს.

მმართველობის ანგარიშგება - კომპანიას აქვს ვალდებულება მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილი ინფორმაციის შესაბამისად და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად წარადგინოს მარეგულირებელ ორგანოსთან არაუგვიანეს მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის 1 ოქტომბრამდე.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დირექტორის ცვლილება - 2025 წლის 1 ივლისის კომპანიის დირექტორად, დამფუძნებლის გადანაცვლებით, დაინიშნა ზურაბ ლომსაძე.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს მონდელეზ საქართველო

ს/ნ 404894575

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წ



სარჩევი

1.	კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	28
2.	კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	28
3.	კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა ..	28
4.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	28
5.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	28
6.	ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესახებ	33
7.	დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	33
8.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	33
9.	ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები	33

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა Mondelez International-ის საკონდიტრო ნაწარმის, ორცხობილის, სალევჩი რეზინი და კანფეტის და მარილიანი სნექების ბრენდების იმპორტი და ადგილობრივი დისტრიბუცია, საქართველოს ფარგლებს გარეთ რეალიზაცია და რე-ექსპორტი. კომპანია პასუხისმგებელია შემოსავლების და ხარჯების დაგეგმვაზე, გაყიდვებზე, მარკეტინგულ საქმიანობაზე. კომპანია პროდუქციის შესყიდვას ახორციელებს ჯგუფის საწარმოო ობიექტებიდან ძირითადად უკრაინიდან, ევროპიდან და რუსეთიდან 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, მასსა 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.

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

2024 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

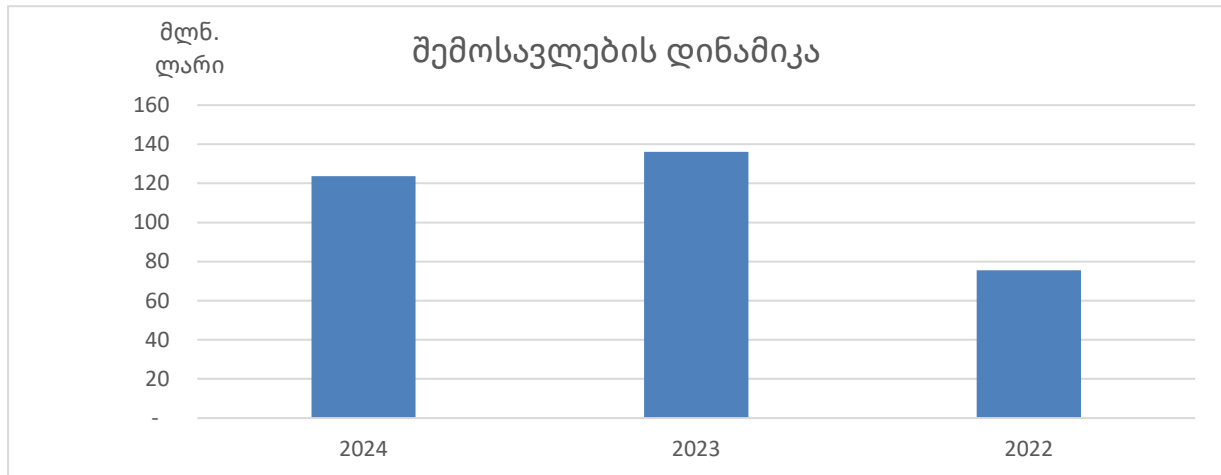
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის გეგმების შესრულება და საქმიანობის შედეგები აჩვენებს კომპანიის 2023 წლის შემოსავლების, საერთო, საოპერაციო და წმინდა მოგებების ზრდას. 2024 წელს აღინიშნება მცირედი კლება 2023 წელთან შედარებით, რაც ძირითადად გამოწვეულია ფასების ზრდით. კაკაოს ფასის ზრდასთან დაკავშირებით მოხდა გასაყიდი ფასის ზრდა რამაც გამოიწვია გაყიდვების რაოდენობის მცირედით შემცირება წინა წელთან შედარებით, თუმცა 2022 წელთან მიმართებაში კვლავ მყარად მზარდია. კაკაოს ფასი გაიზარდა

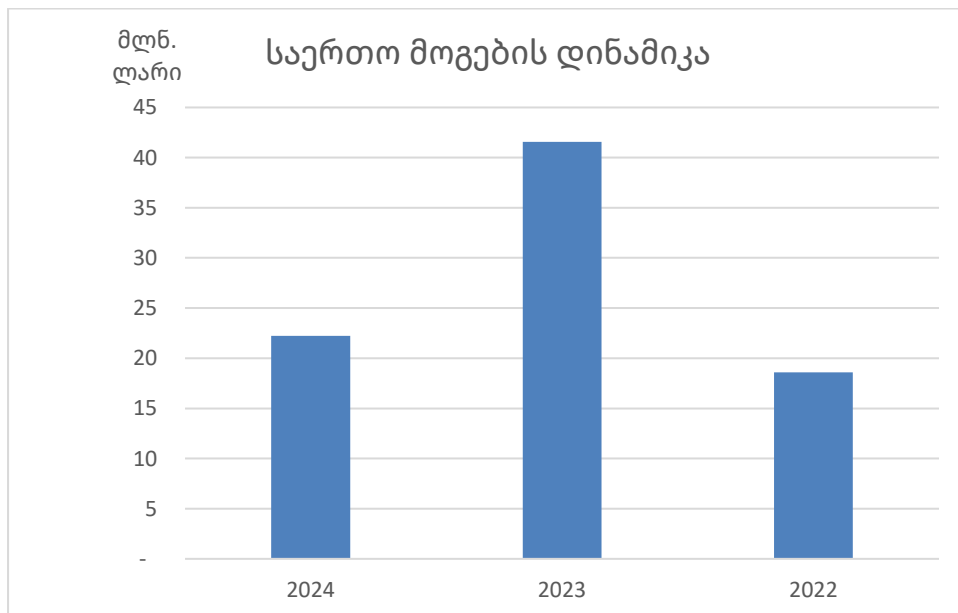
300%-მდე. მიმდინარე პერიოდში შეინიშნება კაკაოს ფასის სტაბილიზება, რომელიც დადებით გავლენას მოახდენს მომავალი პერიოდის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

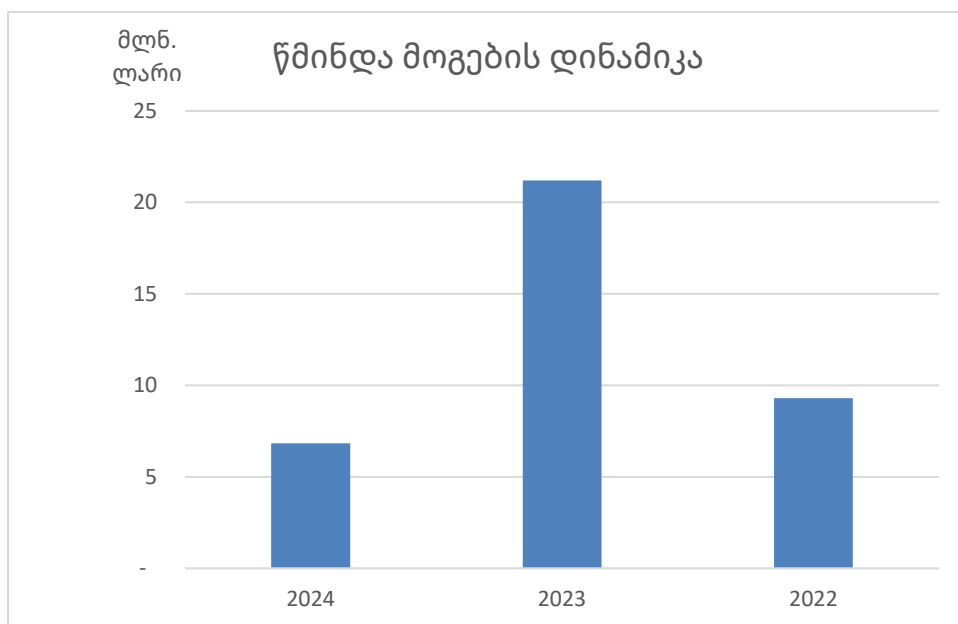
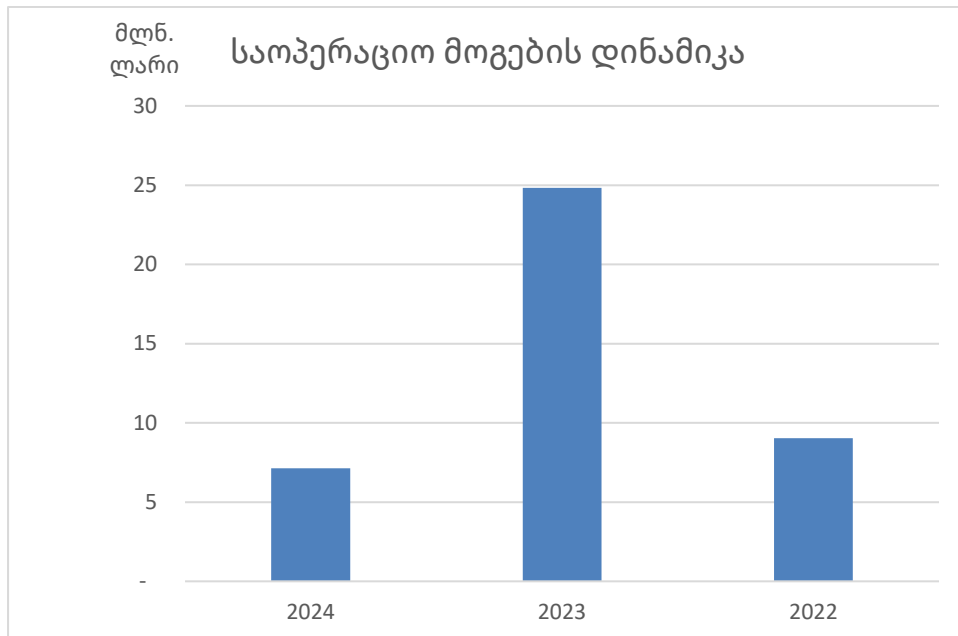
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:



გრაფიკი ასახავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების ზრდის დინამიკას 2022-2024 წლებისათვის.

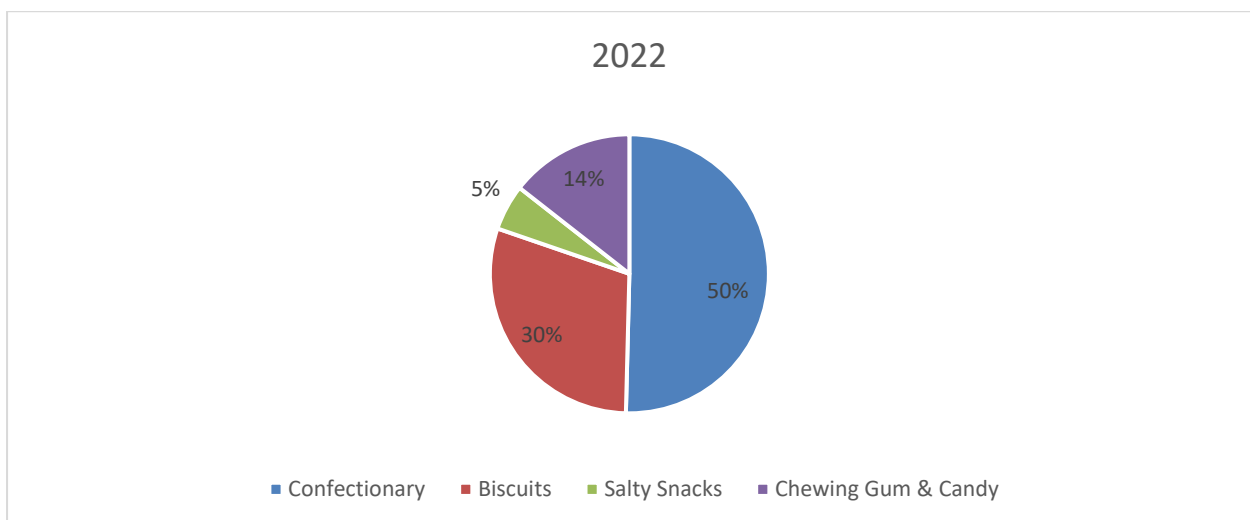
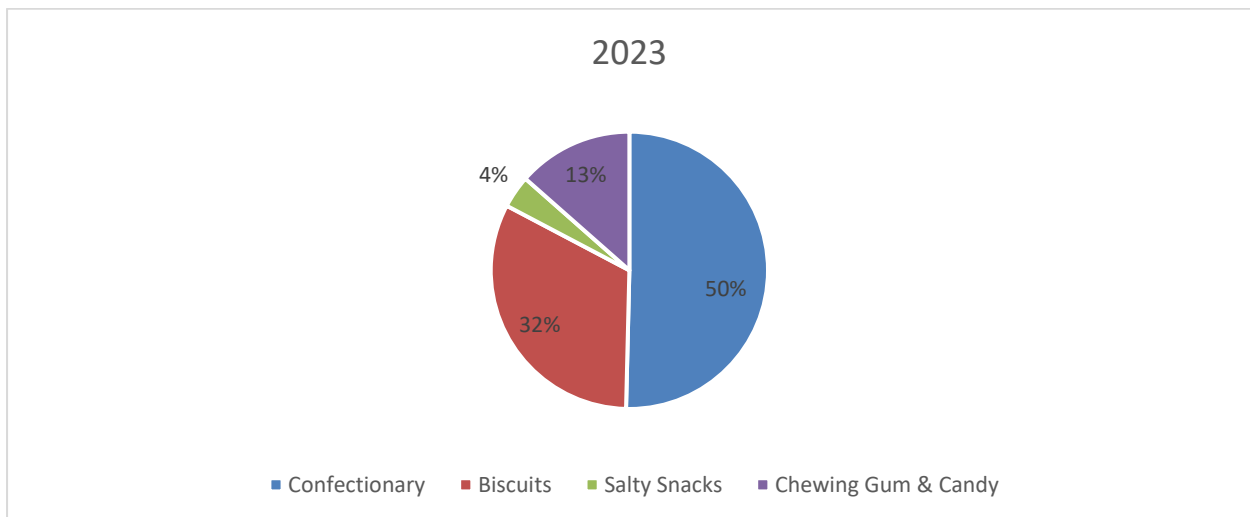
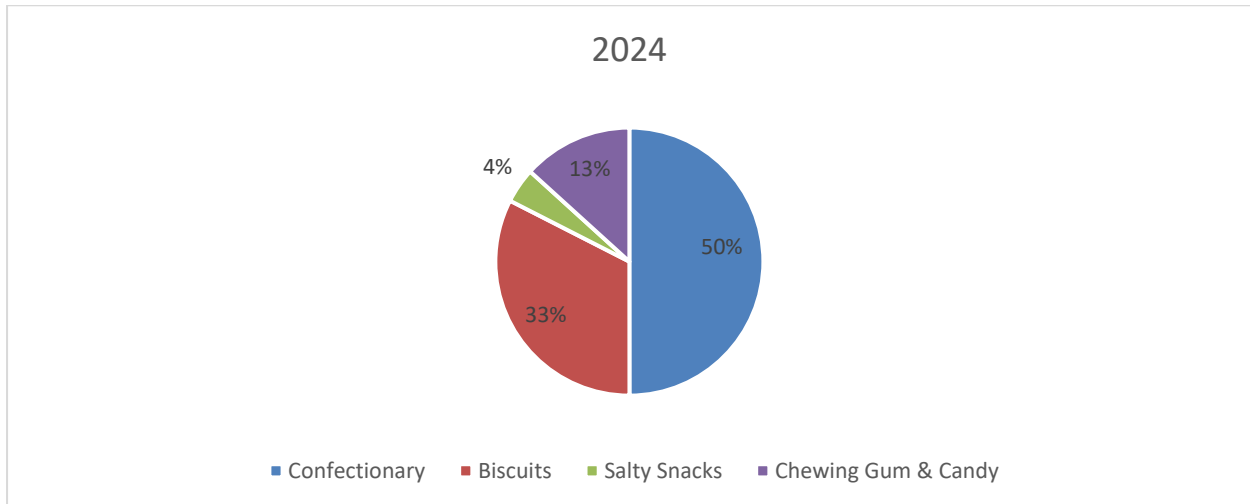


	2024	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	18%	31%	25%



	2024	2023	2022
წმინდა მოგების მარჟა	6%	16%	12%

კომპანიის შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით 2024-2022 წლებისთვის შემდეგია:



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

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე მარჯა	6%	18%	12%
უკუგება აქტივებზე	1.76	7.35	1.00
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.36	2.01	1.95
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.33	1.97	1.60

ინფორმაცია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ:

კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობის სურათი 2024-2022 წლების განმავლობაში შემდეგია:

	2023	2023	2022
თანამშრომელთა რაოდენობა	39	35	27

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 ტრეინინგებს და მრავალმხრივ განვითარების კურსებს (მაგ.: Essentials Program, Inspire, FAST, Manager' Portal - resources for people manager skills improvement,) 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, კომპანიაშია 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 ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის 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 39-დან 40 კალენდარულ დღეს. კომპანია ასევე სარგებლობს საკრედიტო ლიმიტებით თავის მიერ შესყიდულ პროდუქციაზე თუ მიღებულ მომსახურებაზე. ამ შემთხვევაში საკრედიტო ლიმიტი ლიფტენცირებულია და შეადგენს 5-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 სასესხო ვალდებულებები და ობლიგაციები, აქვს საკმარისი საბრუნავი კაპიტალი, შესაბამისად, კომპანია ლიკვიდურობის პრობლემის წინაშე არ დგას.

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

საქონლის შესყიდვას ახორციელებს უცხო ქვეყნებიდან, ხოლო გაყიდვების 80% 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.

9. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ზურაბ ლომსაძე

დირექტორი

თამარ ხაჩიძე

მთავარი ბუღალტერი

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესახებ

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

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის 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 39-დან 40 კალენდარულ დღეს. კომპანია ასევე სარგებლობს საკრედიტო ლიმიტებით თავის მიერ შესყიდულ პროდუქციაზე თუ მიღებულ მომსახურებაზე. ამ შემთხვევაში საკრედიტო ლიმიტი დიფერენცირებულია და შეადგენს 5-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 სასესხო ვალდებულებები და ობლიგაციები, აქვს საკმარისი საბრუნავი კაპიტალი, შესაბამისად, კომპანია ლიკვიდურობის პრობლემის წინაშე არ დგას.

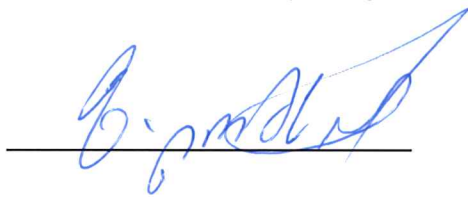
კომპანიას მინიმუმადე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

საქონლის შესყიდვას ახორციელებს უცხო ქვეყნებიდან, ხოლო გაყიდვების 80% ადგილობრივ ვალუტაშია.

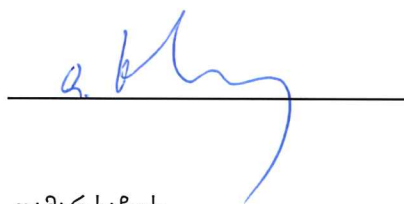
კომპანიისთვის სხვა არსებული ძირითადი რისკები დეტალურად გამოიფრულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. სხვა მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომელშიც შესაძლო ცვლილებების განმარტება იქნებოდა საჭირო კომპანიაში არ იდენტიფიცირდება.

9. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:



ზურაბ ლომსაძე
დირექტორი



თამარ ხაჩიძე
მთავარი ბუღალტერი