

შპს იმპექსფარმი

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2020 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იმპექსფარმის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „იმპექსფარმის“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ

შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

კომუნიკაციას ვამყარებთ მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან, რომელიც, სხვა საკითხებთან ერთად, უკავშირდება აუდიტის დაგეგმვას და დროის შერჩევას და მნიშვნელოვან აუდიტორულ აღმოჩენებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში არსებულ მნიშვნელოვან ხარვეზებს, რომლებიც გამოვავლინეთ აუდიტის წარმოების დროს.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა.

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა.

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „იმპექსფარმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	8,538,877	5,065,394
არამატერიალური აქტივები	11	33,801	39,950
აქტივის გამოყენების უფლება	18	10,237,733	11,935,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,810,411	17,041,083
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	25,991,049	24,324,186
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	2,628,899	2,637,673
გადახდილი ავანსები		1,296,370	931,226
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	7	401,854	391,365
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	2,870,638	6,895,197
საგადასახადო აქტივი		1,436,662	844,777
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		46,679	56,360
მისაღები პროცენტები	7	200,561	145,588
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	17,121,379	10,939,969
სულ მოკლევადიანი აქტივები		51,994,091	47,166,339
სულ აქტივები		70,804,502	64,207,422
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		45,184,163	37,037,046
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		5,605,120	8,147,117
სულ კაპიტალი		50,791,283	45,186,163
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		12,736,291	12,061,005
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,736,291	12,061,005
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	13	5,377,242	6,608,368
გადასახდელი ხელფასები		611,187	102,357
მიღებული ავანსები		94,311	93,363
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		121,976	5,509
გადავადებული შემოსავალი		1,072,213	150,656
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,276,928	6,960,253
სულ ვალდებულებები		20,013,219	19,021,259
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,804,502	64,207,422

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო; შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „იმპექსფარმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	8,538,877	5,065,394
არამატერიალური აქტივები	11	33,801	39,950
აქტივის გამოყენების უფლება	18	10,237,733	11,935,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,810,411	17,041,083
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	25,991,049	24,324,186
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	2,628,899	2,637,673
გადახდილი ავანსები		1,296,370	931,226
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	7	401,854	391,365
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	2,870,638	6,895,197
საგადასახადო აქტივი		1,436,662	844,777
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		46,679	56,360
მისაღები პროცენტები	7	200,561	145,588
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	17,121,379	10,939,969
სულ მოკლევადიანი აქტივები		51,994,091	47,166,339
სულ აქტივები		70,804,502	64,207,422
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		45,184,163	37,037,046
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		5,605,120	8,147,117
სულ კაპიტალი		50,791,283	45,186,163
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		12,736,291	12,061,005
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,736,291	12,061,005
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	13	5,377,242	6,608,368
გადასახდელი ხელფასები		611,187	102,357
მიღებული ავანსები		94,311	93,363
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		121,976	5,509
გადავადებული შემოსავალი		1,072,213	150,656
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,276,928	6,960,253
სულ ვალდებულებები		20,013,219	19,021,259
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,804,502	64,207,422

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო; შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „იმპექსფარმი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
დასახელება			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	93,884,776	81,036,545
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(71,960,005)	(64,167,166)
საერთო მოგება		21,924,771	16,869,379
შრომის ანაზღაურების ხარჯები		(9,070,950)	(7,041,737)
რეკლამის ხარჯები		(1,369,811)	(434,463)
იჯარის ხარჯები		-	(3,942,766)
საოფისე, სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯები		(501,919)	(283,621)
საკომუნიკაციო ხარჯები		(144,749)	(179,015)
დაცვის მომსახურების ხარჯები		(56,439)	(53,527)
ქონების დაზღვევის ხარჯი		(27,319)	(15,567)
საწვავის ხარჯები		(323,088)	(354,850)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები		(55,064)	(46,517)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(6,137,344)	(733,679)
კომუნალური ხარჯები		(423,155)	(384,467)
მივლინების ხარჯები		(33,240)	(59,338)
ტრანსპორტის საექსპლუატაციო ხარჯი		(274,652)	(249,758)
მიწოდების ხარჯები		(90,964)	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(2,882,015)	(1,894,498)
საოპერაციო მოგება		534,062	1,195,576
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	5,270,293	6,332,854
საპროცენტო შემოსავალი		983,576	1,348,186
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(1,844,567)	(687,324)
შემოსავალი/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		661,757	(42,175)
მოგება დაბეგვრამდე		5,605,120	8,147,117
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		5,605,120	8,147,117

27 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო;

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „იმპექსფარმი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	37,037,046	37,039,046
მოგების განაწილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	8,147,117	8,147,117
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	45,184,163	45,186,163
მოგების განაწილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	5,605,120	5,605,120
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	50,789,283	50,791,283

27 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „იმპექსფარმი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

დასახელება	2020	2019
(+)საქონლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	91,847,567	78,165,482
(+)მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	447,700	180,995
(+)სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	80,025	33,581
(-)საქონლის მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(68,557,781)	(62,561,270)
(-)მიღებულ მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,233,340)	(3,876,010)
(-) გაცემული ხელფასები	(6,364,301)	(5,251,839)
(-)კომუნალური მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(439,602)	(390,062)
(-)ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,741,902)	(3,087,249)
(-)სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(347,762)	(235,710)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო	8,690,604	2,977,918
(+) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,100	13,050
(-) ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,346,434)	(2,076,526)
(-)სხვა გრძელვადი აქტივზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(2,700,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,339,334)	(4,763,476)
(+) გაცემული სესხის ძირის დაბრუნება	38,385	-
(+)გაცემული სესხებიდან და დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი	770,823	423,555
(+)სესხის მიღება	-	90,000
(-)სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვა	-	(90,044)
(-) სესხის გაცემა	-	(100,000)
(+) სადეპოზიტო სერთიფიკატის დისკონტირება	632,726	631,726
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1,441,934	955,238
სავალუტო კურსის ეფექტი	388,205	(21,538)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	6,181,410	(851,858)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10,939,969	11,791,827
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17,121,379	10,939,969

27 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იმპექსფარმი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელი დამფუძნებელ-პარტნიორის 1999 წლის 15 აპრილის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „იმპექსფარმი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 204927909, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია ქ. თბილისის ვაკის რაიონული სასამართლოს მიერ 1999 წლის 26 აპრილს, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი 5/4-2003.

საზოგადოების საგადასახადო რეგისტრაცია (აღრიცხვაზე აყვანა) განხორციელა სახელმწიფო საგადასახადო ინსპექციამ (ქ. თბილისი, ვაკის რაიონში) და მიანიჭა გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 204927909.

დღიდან საზოგადოების დაფუძნებისა მის 100%-იანი წილის მფლობელს (პარტნიორი) წარმოადგენს ფიზიკური პირი დავით კობრიძე, პ/ნ 01012016848.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 2,000 ლარს. მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

კომპანია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე, ბაქტერიოფაგისაკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი და მისი ერთ-ერთი საწყობი.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა, სააფთიაქო ქსელის შექმნა/გაფართოება. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით შექმნილი სააფთიაქო (ასევე სასაწყობო) ქსელის მეშვეობით.

ტრადიციულად და საანგარიშო პერიოდშიც საზოგადოება თავის სააფთიაქო ქსელში ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შეძენილ და იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. ბოლო პერიოდში ყურადღება ექცევა ასევე წარმომადგენლობით (სახელობითი წამლები და ა.შ.) საქმიანობასა და უცხოელი მწარმოებლებისათვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევასაც. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის არეალი ფაქტობრივად სცილდება საქართველოს ტერიტორიულ საზღვრებსაც.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2021 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 918 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2020 წლისათვის კი 830 თანამშრომელი.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2019	1-დეკ-2020
1 USD/GEL	2.8677	3.2766
1 EUR/GEL	3.2095	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიცხადებს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) დანერგვა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებები, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ანგარიშგებებს.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა IFRS სტანდარტების მიხედვით, შედარების მიზნებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მონაცემებში შევიდა ცვლილებები, როგორც ამას მოითხოვს ფასს სტანდარტები.

შესაბამისად მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არის პირველი, რომელიც კომპანიამ მოამზადა IFRS-ის შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე.

კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	4-10
ოფისის აღჭურვილობა	4-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოიყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა	10 წელი
სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები	10 წელი
ლიცენზიები და დათმობები	10-15 წელი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შეზღუდვის მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგებიდან გადასახადი ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

სტანდარტები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდებზე

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი კომპანიაზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზე უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზე საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმოკრედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, როემლიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 16 - იჯარა (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე.

ფასს 16 - იჯარა (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ამ სტანდარტის გამოყენებას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მიერ აღიარებული შემოსავლების რაოდენობაზე. თუმცა, დეტალური განხილვის ჩატარების გარეშე რთულია აღნიშნული ეფექტის განსაზღვრა. მენეჯმენტი არ იყენებს IFRS 16-ს საკუთარ ანგარიშგებებში

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	746,602	342,113
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	3,783,436	3,605,017
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	4,801,858	310,727
სადეპოზიტო სერთიფიკატი	7,753,000	6,631,726
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	36,483	50,385
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	17,121,379	10,939,969

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,628,899	2,637,673
მოთხოვნები საწარმოს პერსონლის მიმართ	46,679	56,360
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,675,578	2,694,033

7. გაცემული სესხები

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გაცემული სესხები	401,854	391,365
მისაღები პროცენტები	200,561	145,588
სულ გაცემული სესხები	602,415	536,953

8. მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს "ავტოგრაფი"-416346635	2,259,762	2,069,000
შპს "არტ ფარმა"-416313493	610,876	857,364
შპს "ფარმაცევტული სახლი"-205199033	-	3,968,833
სულ სხვა მოკლევადიანო მოთხოვნები	2,870,638	6,895,197

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
საქონელი საწყობში	14,789,208	13,725,133
საქონელი ავთიაქებში	10,564,224	10,235,261
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	637,617	363,792
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	25,991,049	24,324,186

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თავდაპირველ (ისტორიული) ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მიწა	1,022,155	819,365
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2,521,665	63,314
შენობა-ნაგებობანი	2,087,803	2,085,358
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	868,378	752,336
კომპიუტერული ტექნიკა	541,447	408,767
ავტოტრანსპორტი	732,164	428,015
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	765,264	508,238
სულ ძირითადი საშუალებები	8,538,877	5,065,394

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

შენობები და ნაგებობები	2,5%
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და	10-33%
კომპიუტერული ტექნიკა	20-25%
ავტოტრანსპორტი	10-25%
სხვა ძირითადი საშუალებები	14-20%

შპს „იმპექსფარმი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებების მძრაობა:

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებული მშენებლობა	შენობა-ნაგებობანი	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტოტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამური ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-19	819,365	63,314	2,442,393	1,738,194	1,117,413	781,186	1,052,416	8,014,281
შემოსვლა	202,790	2,785,354	57,564	345,128	293,947	445,957	368,868	4,499,608
გასვლა	-	(327,004)	-	-	-	(69,068)	-	(396,072)
ბალანსი 31-დეკ-20	1,002,155	2,521,665	2,499,957	2,083,322	1,411,360	1,158,075	1,421,284	12,117,818

დაგროვილი ცვეთა	მიწის ცვეთა	დაუმთავრებული შენობის ცვეთა	შენობა-ნაგებობის ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარის ცვეთა	კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა	ავტოტრანსპორტის ცვეთა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-19	-	-	357,035	985,858	708,645	353,171	544,178	2,948,888
ცვეთის ხარჯი	-	-	55,119	229,086	161,267	136,031	111,841	693,344
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(63,291)	-	(63,291)
ბალანსი 31-დეკ-20	-	-	412,154	1,214,944	869,912	425,911	656,020	3,578,941

ნარჩენი ღირებულება ბალანსი 31-დეკ-19	819,365	63,314	2,085,358	752,336	408,767	428,015	508,238	5,065,394
ბალანსი 31-დეკ-20	1,022,155	2,521,665	2,087,803	868,378	541,447	732,164	765,264	8,538,877

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით:

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ლიცენზიები	29,569	34,969
პატენტები	-	39
პროგრამული უზრუნველყოფა	4,232	4,942
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-
სულ გადახდილი აგანსები	33,801	39,950

არამატერიალური აქტივების მოძრაობა:

დასახელება	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამური ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-19	53,885	1,915	8,152	-	63,952
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-20	53,885	1,915	8,152	-	63,952
დაგროვილი ცვეთა	ლიცენზიის ცვეთა	პატენტის ცვეთა	პროგრამული უზრუნველყოფის ცვეთა	სხვა არამატერიალური აქტივის ცვეთა	ჯამური ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-19	18,916	1,876	3,211	-	24,003
ცვეთის ხარჯი	5,400	39	710	-	6,149
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-20	24,316	1,915	3,921	-	30,152
ნარჩენი ღირებულება					
ბალანსი 31-დეკ-19	34,970	39	4,941	-	39,951
ბალანსი 31-დეკ-20	29,569	-	4,232	-	33,801

12. კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 2000 ლარს. აღნიშნული სიდიდით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 1999 წლიდან (დღიდან დაფუძნებისა) და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

კომპანიას საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია. საანგარიშგებო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ დაფიქსირებულა.

13. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

დასახელება	31-დეკ-2020	31-დეკ-19
ვალდებულებები ადგილობრივი კომპანიებიდან საქონლის მოწოდებაზე	4,630,415	6,114,516
ვალდებულებები უცხოური კომპანიებიდან საქონლის მოწოდებაზე	746,827	493,353
ვალდებულებები ადგილობრივი კომპანიებიდან მომსახურების მოწოდებაზე	-	500
სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,377,242	6,608,369

14. ამონაგები

დასახელება	31-დეკ-2020	31-დეკ-19
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	93,345,252	80,974,815
შემოსავლის კორექტირება საქონლის უკან დაბრუნებით	(134,381)	(190,043)
შემოსავალი მომსახურებიდან	673,905	251,773
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	93,884,776	81,036,545

15. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ჩამოწერის ხარჯები	(1,364,730)	(637,077)
საბაჟო ტერმინალის მომსახურება	(7,970)	(3,431)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(80,644)	(45,423)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(4,727)	(13,780)
ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯები	(757,532)	(671,101)
თარგმნა ნოტარიული	(330)	(16)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(236,662)	(140,030)
სალარო-აპარატის მომსახურება	(76,887)	(42,429)
საწევრო	(21,330)	(12,400)
წამლის რეგისტრაცია	(4,600)	(2,600)
რემონტის ხარჯები	(2,438)	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(324,166)	(326,211)
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,882,015)	(1,894,498)

16. სხვა შემოსავალი

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
კრედიტ ნოტებით მიღებული შემოსავალი	2,369,204	2,719,627
ინვენტარიზაციით მიღებული ზედმეტობა	52,044	14,277
მიღებული დივიდენდები	-	2,700,000
დეპოზიტზე შემოსავალი	1,104,128	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული სარგებელი	240	1,441
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,744,677	897,508
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5,270,293	6,332,854

17. სხვა ხარჯი

დასახელება	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1,845,290)	(56,324)
წილის ყიდვა/გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	(631,000)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, დამრგვალებით	722	-
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,844,567)	(687,324)

18. აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სააფთიაქო ფართების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 3-დან 7 წლიან პერიოდს. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით.

გამარტივებული მიდგომის სახით კომპანია პორტფელურად აღრიცხავს მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს, რადგან ვარაუდობს რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით სტანდარტის გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ არის პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ცხრილი გვიჩვენებს იჯარების პორტფელის ვადას, სასესხო განაკვეთს და ჯამურ საიჯარო გადასახდელებს საწყისი აღიარებისას.

აქტივის გამოყენების უფლების მოძრაობა :

	2020	2019
I იანვარი	13,174,403	15,772,700
ამორტიზაცია	(2,936,670)	(3,836,961)
31 დეკემბერი	10,237,733	11,935,739

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა :

	2020	2019
I იანვარი	12,061,006	14,127,609
საპროცენტო ხარჯი	4,308,136	1,336,074
გადახდა	(4,132,864)	(3,829,700)
საკუროს სხვაობა	500,014	427,022
31 დეკემბერი	12,736,291	12,061,006

19. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო

ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი. საზოგადოება ექვემდებარება საკრედიტო რისკის ზემოქმედებას. ეს არის იმ პოტენციური შემთხვევების ალბათობის რისკი, რომ შესაძლოა საზოგადოების პარტნიორმა მხარეებმა [საქონლისა და მომსახურების მიყიდვ(ებ)ი] ვერ გადაიხადონ მიღებული/(მიწოდებული) საქონლისა და მომსახურების ღირებულების თანხები სრულად, როცა მათი გადახდის დრო მოვა. შესაბამისად, საზოგადოება განსაზღვრავს კრედიტის რისკის დონეების ლიმიტებს რისკთან დაკავშირებულ იმ თანხებზე, რომელიც წარმოშობილია ერთ ან რამოდენიმე პირზე - დებიტორზე.

შესაბამისად, საკრედიტო რისკი ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მის მიერ კონტრაგენტებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევებში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული სესხები	602,415	536,953
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან (დარიცხული %-ს ჩათვლით)	602,415	536,953
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	6,842,586	10,520,455
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	3,925,269	3,568,898
სხვა მოთხოვნები	2,917,317	6,951,556
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	17,121,379	10,939,969
დეპოზიტები	7,753,000	6,631,726
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	8,621,777	3,966,129
ფული სალაროში	746,602	342,114
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	24,566,380	21,997,377

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია გაცემული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2020	31.12.2019
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტები (გაცემული სესხები და დეპოზიტები)	7,753,000	6,631,726
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები	-	-
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	7,753,000	6,631,726

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

2020	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5,377,242	-	-	5,377,242
მიღებული ავანსები	94,311	-	-	94,311
გადასახდელი ხელფასები	611,187	-	-	611,187
სულ სულ მომავალში გადასახდელი	6,082,739	-	-	6,082,739
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები და დეპოზიტები	401,854	-	-	401,854
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,675,578	-	-	2,675,578
ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე	9,368,379	7,753,000	-	17,121,379
სულ მომავალში მისაღები	12,445,811	7,753,000	-	20,198,811
წმინდა პოზიცია	6,363,071	7,753,000	-	14,116,071
2019	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6,608,368	-	-	6,608,368
მიღებული ავანსები	93,363	-	-	93,363
გადასახდელი ხელფასები	102,357	-	-	102,357
სულ მომავალში გადასახდელი	6,804,088	-	-	6,804,088
ფინანსური აქტივები				

გაცემული სესხები და დეპოზიტები	391,365	-	-	391,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,694,032	6,895,197	-	9,589,229
ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე	4,308,243	6,631,726	-	10,939,969
სულ მომავალში მისაღები	7,393,640	13,526,923	-	20,920,563
წმინდა პოზიცია	598,552	13,526,923	-	14,116,475

კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტორლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

2020 და 2019 წლის პერიოდში დაკავშირებული იურიდიული პირები:

	2020	2019
შპს „7+1“	79,966	78,712
შპს „ალმასი“	19,200	19,200
შპს „ნიუ კაპიტალი“	162,500	120,000
შპს „ფარმაცევტული სახლი“	-	4,299,122

2020 და 2019 წლების პერიოდში დირექტორის გასამრჯელო, პარტნიორზე გაცემული დივიდენდი და სესხი:

	2020	2019
დავით კოხრიძე (გასამრჯელო)	68,940	60,094
დავით კოხრიძე (სესხი)	-	90,000
	68,940	150,094

23. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც შენიშვნა ნომერ 2-შია აღწერილი 2020 წლის იანვრიდან კომპანიაში დაინერგა ფასს სტანდარტები, რამაც გამოიწვია წინა პერიოდის (2019 წლის) შესადარისი ინფორმაციის შესაბამისი კორექტირებები.

კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადის რეტროსპექტიულად გადაანგარიშება, რის გამოც შეიცვალა ცვეთის საბალანსო ღირებულება 2019 წლის ბოლოს.

ასევე კომპანიამ დაანერგა ფასს 16 სტანდარტი რამაც გამოიწვია შესაბამისი ცვლილებები საბალანსო მუხლებში.

24. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე ზემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა. კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

შპს „იმპექსფარმი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „იმპექსფარმი“

მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „იმპექსფარმის“ თანმხლები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „იმპექსფარმის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

27 სექტემბერი , 2021 წელი

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა



სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

27 სექტემბერი , 2021 წელი

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იმპექსფარმი“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელი დამფუძნებელ-პარტნიორის 1999 წლის 15 აპრილის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „იმპექსფარმი“-ს, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 204927909, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია ქ. თბილისის ვაკის რაიონული სასამართლოს მიერ 1999 წლის 26 აპრილს, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი 5/4-2003.

საზოგადოების საგადასახადო რეგისტრაცია (აღრიცხვაზე აყვანა) განხორციელდა სახელმწიფო საგადასახადო ინსპექციამ (ქ. თბილისი, ვაკის რაიონში) და მიანიჭა გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 204927909.

დღიდან საზოგადოების დაფუძნებისა მის 100%-იანი წილის მფლობელს (პარტნიორი) წარმოადგენს ფიზიკური პირი დავით კობრიძე, პ/ნ 01012016848.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 2,000 ლარს. მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც, განსხვავებით კომპანიის საკუთარი კაპიტალისა, რომელიც მუდმივად და სტაბილურად განიცდის ზრდას:

	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
საკუთარი კაპიტალი	<u>50,791,283</u>	<u>45,186,163</u>	<u>37,039,046</u>
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	45,184,163	37,037,046	32,234,368
საანგარიშო წლის მოგება/(ზარალი)	5,605,120	8,147,117	4,802,678

საანგარიშო პერიოდისათვის კომპანია დარეგისტრირებული იყო მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე, ბაქტერიოფაგისაკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ. დღეისათვის, წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების პერიოდში, შეცვლილია კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, №17. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა, სააფთიაქო ქსელის შექმნა/გაფართოება. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით შექმნილი სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით.

საანგარიშო 2020 და მისი წინა, 2019 წელი საეტაპო კომპანიის განვითარების ისტორიაში. კომპანიაში მისი არსებობის მე-20 წელს გარდა მასშტაბური გაფართოებისა/(ზრდა), დაიწყო რებრენდინგი და ეს უკანასკნელი მთლიანად დაემყარა კომპანიის იმ ძირითად ფასეულობებს,

რომლებზეც ფაქტიურად ისედაც იყო აგებული „ბიზნესის კეთებასთან“ დაკავშირებული მისი დამოკიდებულებები და ხედვები, კერძოდ:

ადამიანის სიყვარული: ადამიანი არის მთავარი ფასეულობა, რაზეც დგას ჩვენი კომპანია. ჩვენ გვჯერა, რომ ნებისმიერი ჩვენი ქმედება უნდა ემსახურებოდეს ერთ მიზანს: მოჰქონდეს სარგებელი ადამიანებისთვის.

გულწრფელი ზრუნვა: მხოლოდ ადამიანების სიყვარულს შეუძლია წარმოშოს გულწრფელი ზრუნვა. თანამშრომლებისადმი კეთილსინდისიერი დამოკიდებულებით და მათზე ზრუნვით ჩვენ გვჯერა, რომ ვქმნით პროფესიონალი კადრების დიდ ძალას, რომელიც უზიარებს პოზიტიურ განწყობას მომხმარებელს.

ნდობა: ჩვენ გვწამს, რომ კეთილშობილება, დაპირების შესრულება და გულწრფელი დამოკიდებულება ადამიანებისადმი აყალიბებს ნდობას და სწორედ ეს ამომძრავებს ჩვენს თითოეულ ქმედებას.

ინოვაცია და მდგრადი განვითარება: ჩვენთვის წარმატება არის მუდმივი მოძრაობა სწორი მიმართულებით, ინოვაცია და მდგრადი განვითარება. ღირებულება მოაქვს მიღწევას და არა სხვებზე გამარჯვებას.

სიცოცხლის ხალისი: ჩვენ გვწამს, რომ პოზიტიური განწყობა ქმნის სიცოცხლის ხალისს, რომელსაც ჩვენ ადამიანებს ვუნაწილებთ მათი გამოჯანმრთელებისთვის, სილამაზისთვის და სრულყოფილი სიცოცხლისთვის.

რებრენდინგის პროცესში საბოლოოდ გამოიკვეთა **ბრენდის ხედვა**: თანამედროვე კონცეფციის აფთიაქების შეთავაზებით, განვაახლოთ ფარმაცევტული სექტორის ორიენტირი, მამოტივირებელი ბრენდირებული გარემოს და კლიენტზე მორგებული პერსონალიზირებული მომსახურებით, ფართო ასორტიმენტით და თანმიმდევრული ხარისხით, მივცეთ სტიმული მომხმარებელს განეწყვნენ გამოჯანმრთელებისთვის, სილამაზისთვის და სრულყოფილი სიცოცხლისთვის, რადგან მხოლოდ პოზიტიურად განწყობილ საზოგადოებას აქვს უნარი შექმნას ღირებულება პირადი და საზოგადოებრივი კეთილდღეობისთვის.

შესაბამისად, იმპექსის, როგორც **ბრენდის სლოგანია**: განეწყვე სიცოცხლისთვის.

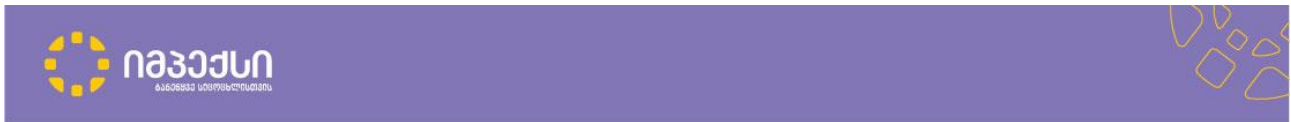
წარმოდგენილ სლოგანს ემყარება **იმპექსის/ბრენდის დაპირებაც** მომხმარებლებისადმი: განწყობა გამოჯანმრთელებისთვის, გალამაზებისთვის, სრულყოფილი სიცოცხლისთვის.

„იმპექსი“ გულწრფელი ემპათიით, რომელიც გამოიხატება ფარმაცევტის კვალიფიციური რჩევით, ფართო ასორტიმენტის და ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით, მამოტივირებელი ბრენდირებული გარემოთი და კეთილგანწყობილი ურთიერთობის სტილით, ზრუნავს მისცეს ადამიანებს სტიმული, რომ განეწყვნენ გამოჯანმრთელებისთვის, გალამაზებისთვის, სრულყოფილი სიცოცხლისთვის.

ჩვენ გვწამს, რომ ჩვენ მიერ შექმნილი გარემო და მომსახურება ხელს შეუწყობს ჩვენი მომხმარებლის სიცოცხლისადმი პოზიტიურ განწყობას, რაც მისცემს მათ ძალას სრულყოფილი სიცოცხლისთვის.

ეს არის განწყობის ძალა. ეს არის იმპექსის ბრენდთან ურთიერთობის გამოცდილება.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება მთელი საქართველოს მასშტაბით ოპერირებას ახდენდა 86 ერთეული აფთიაქის მეშვეობით (31.12.2019წ.-ს მდგომარეობით - 77 აფთიაქი). ტერიტორიულად განცალკევებული სტრუქტურული ერთეულის (აფთიაქები, საწყობი, ოფისი, ტრეინინგცენტრი და ა.შ.) რაოდენობა სულ განისაზღვრებოდა 89 ერთეულით (31.12.2019წ.-ს მდგომარეობით - 80 ერთეული). ქვემოთ წარმოდგენილია ბრენდი „იმპექსის“ სააფთიაქო ქსელი წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შედეგების თარიღისათვის - სექტემბერი, 2021 წელი:



სად არის იმპექსი?

თბილისი-34 აფთიაქი	ქობულეთი-2 აფთიაქი	ხაშური-1 აფთიაქი
ქუთაისი-9 აფთიაქი	ხონი-1 აფთიაქი	ლანჩხუთი-1 აფთიაქი
რუსთავი-6 აფთიაქი	ხობი-1 აფთიაქი	ბორჯომი-1 აფთიაქი
სამტრედი-5 აფთიაქი	სენაკი-1 აფთიაქი	ბოლნისი-1 აფთიაქი
ზუგდიდი-5 აფთიაქი	წყალტუბო-1 აფთიაქი	ფოთი-1 აფთიაქი
ბათუმი-3 აფთიაქი	ნაღენჯისა-1 აფთიაქი	თელავი-1 აფთიაქი
ზესტაფონი-3 აფთიაქი	საგარეჯო-1 აფთიაქი	ჭიათურა-1 აფთიაქი
გორი-3 აფთიაქი	ჩოხატაური-1 აფთიაქი	აბაშა-1 აფთიაქი
ხელვაჩაური-1 აფთიაქი	მარნეული-1 აფთიაქი	ტყიბული-1 აფთიაქი
ახალციხე-2 აფთიაქი	საჩხერე-1 აფთიაქი	გურჯაანი-1 აფთიაქი
ოზურგეთი-2 აფთიაქი	ამბროლაური-1 აფთიაქი	წყნეთი-1 აფთიაქი
	წნორი-1 აფთიაქი	

კომპანიის განვითარების გეგმები

საანგარიშო, მიმდინარე და მომდევნო წლების განმავლობაში კომპანიის (შპს „იმპექსფარმი“) განვითარება და ზრდა ემყარება, პირველ რიგში, სააფთიაქო ქსელის გაფართოებას თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ახალი და კონკურენტუნარიანი ბრენდის („იმპექსფარმი“) ჩამოყალიბება შეუძლებელია რებრენდინგის გრძელვადიანი პროცესებისა და ბრენდის კონცეპტ(ებ)ის საზოგადოებისა და

მომხმარებლებისათვის წარდგენისა და კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში დამკვიდრების გარეშე. შესაბამისად, უახლოესი მომდევნო სამი წელი გადამწყვეტი იქნება „იმპექსფარმის“ ბრენდის საბოლოოდ ჩამოყალიბებისა და დამკვიდრების პროცესში, რაც გულისხმობს კომპანიის მიერ მარკეტინგული და ცნობადობის უზრუნველყოფი ღონისძიებებისა მაქსიმალურად გააქტიურებას.

2021-2024 წლების პერიოდისათვის დაგეგმილია სააფთიაქო ქსელის უწყვეტი გაფართოება თითოეული წლისათვის საშუალოდ 10-15 ერთეული ახალი აფთიაქით (*COVID-19-ის გავრცელებამ და პანდემიამ გარკვეული კორექტივები შეიტანა როგორც 2020-2021 ფაქტობრივ და ნაწილობრივ საპროგნოზო, ისე 2022-2024 წლების საპროგნოზო მაჩვენებლებში - შესაბამისად, შემცირების კუთხით*).

შესაბამისად, დღევანდელი საპროგნოზო მაჩვენებლებით კომპანიის სააფთიაქო ქსელის რიცხოვნება 2025 წლისათვის განისაზღვრება დაახლოებით 150 ერთეულით.

სააფთიაქო ქსელის გაფართოებასთან ერთად მეორე მნიშვნელოვანი მიმართულება კომპანიის უკვე არსებული სააფთიაქო ქსელის „რებრენდინგირება“ წელიწადში დაახლოებით 5-10 ერთეული აფთიაქის რემონტი/აღჭურვა „ჩამოყალიბებული ბრენდის“ ახალი ატრიბუტიკით.

კომპანიაში პირველი რებრენდინგირებული აფთიაქი გაიხსნა 2019 წლის მაისში ქალაქ გორში. რებრენდინგის პროცესი ზოგადად აფთიაქების სრულ განახლებას და ბრენდის კონცეფციის საზოგადოებისათვის ახლებურ წარდგენას გულისხმობს.

სააფთიაქო ქსელის დივერსიფიკაციასთან ერთად კომპანიის განვითარების სტრატეგიაში ასევე მნიშვნელოვანი მიმართულებებია გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტის გამრავალფეროვნება (მედიკამენტებთან ერთად პარასამკურნალო საშუალებები და ჰიგიენისა და კოსმეტიკის ნაწარმი) და დამატებითი მომსახურების (მედიკამენტების რეგისტრაცია) გაწევის გააქტიურება.

კომპანია გარდა სააფთიაქო ქსელის მოდერნიზაცია/(რებრენდინგი)/გაზრდისა, მიზნად ისახავს სასაწყობე მეურნეობის GDP–სთან (Good Distribution Practise) სრულ შესაბამისობაში მოყვანას, რაც მიზნად ისახავს, როგორც ლოჯისტიკის ნაწილის ოპტიმიზაციას, ისე იმპორტისა და მიწოდების გაზრდას.

ამ მიზნით სისტემატურად ხორციელდება უცხოეთის გამოცდილების გაცნობა და ადაპტაციის შემდგომ დანერგვა. მნიშვნელოვანია, რომ ეს ეხება ტექნოლოგიებს და ტექნოლოგიურ ნაწილს, მათ შორის პროგრამულ უზრუნველყოფას, რის გარეშეც წარმატებული საქმიანობა ვერ განხორციელდება. მუდმივად ხორციელდება ახალი პარტნიორების და მომწოდებლების მოძიება, რათა მედიკამენტების ხელმისაწვდომობა იყო უზრუნველყოფილი და ეს სტრატეგია რასაკვირველია მომავალშიც გაგრძელდება.

საანგარიშო პერიოდში დაიწყო და მიმდინარე პერიოდში სრულდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ 20,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთზე 3,000 კვ.მ. სასაწყობე ფართის (N1 სასაწყობე შენობა) მშენებლობა თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებითა და მოთხოვნების (მათ შორის GDP–ს) გათვალისწინებით. მომავალ 2022 წელს ასევე განზრახულია 6,000 კვ.მ. საერთო ფართის ორი სასაწყობე შენობის (N2 და N3 სასაწყობე შენობები) მშენებლობაც. ფაქტიურად გადაწყვეტილია და მიმდინარეობს (N1 სასაწყობე შენობაში დასრულებულია) მუშაობა კომპანიის მშენებარე სასაწყობე მეურნეობაში მზის ენერგიის გამოყენების კუთხით – მზის პანელების გამოყენება/დამონტაჟებაზე ელექტრო ენერგიის მიღების მიზნით.

კომპანიის განსაკუთრებული დამოკიდებულება და ყურადღება ეკოლოგიის კუთხით (რაც თანამედროვეობის სასიცოცხლო გამოწვევაა) გამოიხატება ასევე იმ ღონიძირებით, რაც უზრუნველყოფს ელ.ენერგიის ხარჯვის შემცირებას, კერძოდ: სტანდარტული ნათურების მასობრივად „ლედ“ ნათურებით ჩანაცვლება; კომპანიის მიერ შეძენილი და შესამენი აგრეგატების (სამაცივრე და გათბობა-კონდიციონერების და ა.შ.) მიმართ იმ მოთხოვნების დაწესებას, რომ ყველა შეძენილი აგრეგატი თავისი მაჩვენებლების მიხედვით უნდა იყოს ენერგოეფექტური და ინვერტორული ტიპის. ამასთან ერთად, დაწყებულია კომპანიის საავტომობილო პარკის (მათ შორის დისტრიბუციისათვის განკუთვნილის) განახლება როგორც თანამედროვე, ახალი და ეკონომიური წვით გამორჩეული, ასევე ჰიბრიდული წვისა და ელექტრომძრავიანი სატრანსპორტო საშუალებებით.

კომპანიაში გააქტიურებულია მუშაობა მარაგების მართვის პროგრამის შექმნა/დახვეწის კუთხითაც, რამაც უნდა უზრუნველყოს ჭარბი სასაქონლო მარაგების შემცირება და ფულადი სახსრების გამოთავისუფლება.

კომპანიაში „ბრენდის ჩამოყალიბების“ წარმატებით დაწყებულმა პროცესებმა დღის წესრიგში დააყენა ბიზნეს ანალიტიკის უახლესი სისტემების დანერგვის აუცილებლობაც. აღნიშნული სისტემები დაეხმარება კომპანიას, რომ უფრო სწრაფად მოხდეს ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მიღება და გაიზარდოს რესურსების მართვის ეფექტურობა.

მომხარებელთა ლოიალობის გაზრდის მიზნით საანგარიშო წინა პერიოდის მიწურულს კომპანიაში დაიწყო ლოიალურობის პროგრამა სახელწოდებით „ზე ბარათების კამპანია“. ეს არის ფასდაკლების და დაგროვების ბარათი, რომელზეც მომხმარებელი „იმპექსფარმი“-ს სააფთიაქო ქსელში შეძენილი პროდუქციით აგროვებს ბონუს ქულებს და იღებს ფასდაკლებებს. საანგარიშო 2020 წლის ბოლოსათვის „ლოიალობის პროგრამაში“ ჩართული იყო უკვე 350,0 ათასი მომხმარებელი.

კომპანიის სწორად განვითარებისა და კონკურენტუნარიანი ბრენდის („იმპექსი“) ჩამოყალიბების პროცესში განხორციელებული ძალისხმევის ერთ-ერთი გამოხატულებაა საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგების ასოციაციის მიერ კომპანიის (შპს „იმპექსფარმი“) დირექტორის ყველაზე მზარდ და განვითარებად კომპანიებში „2020 წლის ლიდერის“ საერთაშორისო სერტიფიკატით დაჯილდოებაც...

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობისა და მისი ფილიალების შესახებ

ტრადიციულად და საანგარიშო პერიოდშიც საზოგადოება თავის სააფთიაქო ქსელში ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შეძენილ და იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. ბოლო პერიოდში ყურადღება ექცევა ასევე წარმომადგენლობით (სახელობითი წამლები და ა.შ.) საქმიანობასა და უცხოელი მწარმოებლებისათვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევასაც. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის არეალი ფაქტობრივად სცილდება საქართველოს ტერიტორიულ საზღვრებსაც.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია. თუმცა, მედიკამენტების რეალიზაციას საცალო ვაჭრობის კუთხით იგი ახორციელებს სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის საქმიანობა ხორციელდებოდა 86 აფთიაქით (როგორც თბილისის ასევე რეგიონების მასშტაბით).

01.01.2020 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 830 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2021 წლისათვის კი 918 თანამშრომელი.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების ორგანიზაციული სტრუქტურა წარმოდგენილია შემდეგი სახით - საერთო კრება/(100%-იანი დამფუძნებელ-პარტნიორის გადაწყვეტილება)-დირექტორი-დეპარტამენტები და განყოფილებები – ავთიაქები (ქსელი) და სხვა სტრუქტურული ერთეულები.

რამდენადაც საზოგადოების 100%-იანი წილის პარტნიორი იმავდროულად არის დირექტორიც, კომპანიის საქმიანობის მართვა ხორციელდება დირექტორისა და შესაბამისი წინასწარ შემუშავებული და დამტკიცებული შიდა პოლიტიკის, სისტემებისა და მენეჯერული პროცედურების საფუძველზე.

დირექტორი ახორციელებს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობის ხელმძღვანელობას. იგი არის საზოგადოების ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანო. დირექტორი ახორციელებს საზოგადოების ხელმძღვანელობას, ყოველდღიურ მართვას და წარმომადგენლობით უფლებამოსილებებს.

შპს „იმპექსფარმის“ კორპორაციული პოლიტიკა ხორციელდება საზოგადოების წესდების, შიდა დოკუმენტების, აგრეთვე სამართალურთიერთობათა რეგულირების სფეროში საქართველოს ფუძემდებლური ნორმატიულ-სამართლებრივი აქტების - კანონების „მეწარმეთა შესახებ“ და საქართველოს სხვა ნორმატიულ-სამართლებრივი აქტების შესაბამისად.

საზოგადოების დირექტორი უზრუნველყოფს საზოგადოების თანამშრომელთა, მომხმარებელთა და ინვესტორთა უფლებებისა და კანონიერი ინტერესების დაცვას.

საზოგადოების კონტრაგენტებსა და სხვა დაინტერესებულ პირებს აქვთ საზოგადოების საქმიანობის შესახებ ინფორმაციასთან თავისუფალი წვდომა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საინფორმაციო პოლიტიკა ხორციელდება მისაწოდებელი ინფორმაციის სისრულის, ოპერატიულობის, ობიექტურობისა და უტყუარობის გათვალისწინებით.

საზოგადოების სამეურნეო-ფინანსური საქმიანობის კონტროლს და ფინანსური ანგარიშგების სისწორეს ფასს/(ბასს)-ის მოთხოვნების შესაბამისად ახორციელებს საზოგადოების დამოუკიდებელი აუდიტორი.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები

საზოგადოების ხელმძღვანელობამ საანგარიშოს წინა პერიოდებში, კერძოდ 2017 წელს საჭიროდ მიიჩნია ჩატარებინა შესაბამისი კვლევები კომპანიის საქმიანობასა და მის განვითარებაზე მოქმედი ფაქტორების უკეთ შემეცნების მიზნით.

შესაბამისად, საანგარიშო წელში აღნიშნული მიმართულებით მსგავსი კვლევები აღარ ჩატარებულა. მით უფრო, რომ ჩატარებული კვლევებიდან მიღებული შედეგებისა და საზოგადოების საქმიანობისა და ფაქტობრივი მდგომარეობის ანალიზის საფუძველზე გამოიკვეთილი კომპანიის როგორც ძლიერი, ისე სუსტი მხარეები, ასევე შესაძლებლობები და

საფრთხეებიც, რომელთა კომპლექსური გათვალისწინებისა და გამოყენება/აღმოფხვრის პირობებში შესაძლებელი იქნება კომპანიის სწორად განვითარება და შემდგომი ზრდა მომავალ წლებში, კვლავ ინარჩუნებს აქტუალობას და, შესაბამისად, გათვალისწინებულია როგორც საანგარიშო, ისე მიმდინარე პერიოდებშიც.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ ასევე არ მომხდარა იმ კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

თუმცა, პრაქტიკულად განხორციელებული ღონისძიებების გათვალისწინებით საანგარიშო პერიოდშივე მიუხედავად COVID-19 პანდემიით გამოწვეული გარემოებებისა, კიდევ ერთხელ გაუმჯობესდა კომპანიის აქტივების სტრუქტურა და შესაბამისად მიღებული იქნა დადებითი ან/და უკეთესი შედეგები:

(ლარი)	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
სულ აქტივები	70,804,502	64,207,422	41,622,514
აკუმულირებული მოგება	45,184,163	37,037,046	32,234,368
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება	5,605,120	8,147,117	4 802 678

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2020 წლისათვის კომპანიის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 12,51%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, მოგების გადასახადი და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან. აღნიშნული პარამეტრი 2019 წლის მონაცემებთან (10,96%) შედარებით გაზრდილია 1,55%-ით.

უკუგება კაპიტალთან (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) მიმართებაში შეადგენდა 11,04%-ს, 2019 წლის მონაცემი იგივე მაჩვენებელზე იყო 18,03%.

უკუგება აქტივებზე (ROA - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან) 2020 წელს იყო 7,92%, ხოლო 2019 წელს - 12,69%.100

საანგარიშო პერიოდში კომპანიის ფინანსური ვალდებულების ფარდობა კაპიტალთან შეადგენს 39,40%-ს, ხოლო 2019 წელს 42,10%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 7,15-ს, 2019 წელს იგივე მონაცემი იყო 6,77.

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

საოპერაციო გარემო და რისკები. საქართველო განთავსებულია რთულ რეგიონში, სადაც ბოლო წლებში ერთმანეთს დაპირისპირებულია მსოფლიოს უდიდეს ქვეყანათა გეოპოლიტიკური ინტერესები. ქვეყანაში მიმდინარე რეფორმების მიუხედავად მისი ვალუტა არ არის ბოლომდე თავისუფლად კონვერტირებადი. საქართველოს საგადასახადო, საბაჟო და სააღრიცხვო კანონმდებლობა ასევე ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და განიცდის ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მიმართულება საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად ძლიერ არის დამოკიდებული ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ღონისძიებათა ეფექტურობაზე.

შესაბამისად, საზოგადოება და მის მიერ განხორციელებული საქმიანობა ზოგადად ექვემდებარება ფინანსურ რისკებს, მათ შორის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკებს.

ფინანსური რისკის მართვის მთავარი მიზანია დააწესოს რისკის საზღვრები და შემდეგ უზრუნველყოს, რომ რისკის გავლენა მოექცეს ამ საზღვრებში. ოპერაციული და საკანონმდებლო რისკების მართვა გამიზნულია იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება ოპერაციული და საკანონმდებლო რისკის მინიმუმადე შესამცირებლად.

შესაბამისად, ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული ან/და პრაქტიკაში გამოყენებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება ბოლომდე აკონტროლებს ფინანსური რისკების უშუალო ზეგავლენას.

საკრედიტო რისკი. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას ჩვეულებრივი საქმიანობისა (მედიკამენტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა) და ასევე დამატებით განხორციელებული საქმიანობის (უცხოელი მწარმოებლებისათვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევა, სესხების გაცემა) პირობებში წარმოიშვება დებიტორული დავალიანებები (მოთხოვნები) და შესაბამისად გააჩნია კრედიტთან დაკავშირებული გარკვეული რისკი. ეს არის რისკი, რომ შესაძლოა პარტნიორმა მხარემ ვერ გადაიხადოს მიღებული მომსახურებისა და რეალიზებული საქონლის ღირებულების თანხები სრულად, როცა მათი გადახდის დრო მოვა. შესაბამისად, საზოგადოება განსაზღვრავს კრედიტის რისკის დონეების ლიმიტებს რისკთან დაკავშირებულ თანხებზე, რომელიც მიღებულია ერთ ან რამოდენიმე პირზე.

ასეთ რისკებთან დაკავშირებული მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება და ექვემდებარება ყოველწლიურ გადახედვას.

საბაზრო რისკი. უახლოეს გასულ და მიმდინარე პერიოდში საზოგადოებას გააჩნია ბაზართან დაკავშირებული რისკები ორი ძირითადი გარემოების გამო:

1. როგორც უკვე აღინიშნა ზემოთ, საზოგადოება ახორციელებს როგორც ძირითად (მედიკამენტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა), ისე არაძირითად საქმიანობას

(უცხოელი მწარმოებლებისათვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევა, სესხების გაცემა), რომლებიც დარგში არსებული დიდი კონკურენციის გამო ხასიათდება საბაზრო რისკ(ებ)ის მაღალი დონით;

2. არსებულ ვითარებაში საზოგადოებას ასევე წარმოექმნება საბაზრო რისკები როგორც ღია პოზიციით გაცემული სახსრების (მაგ., სესხების) საპროცენტო განაკვეთების, ასევე სავალუტო (სხვადასხვა ვალუტებში შეძენებისა და მიწოდებიდან), გეოგრაფიული სეგმენტებისა და წილობრივი პროდუქტების/ (მომსახურების) სახეების მიხედვითაც.

საზოგადოების ხელმძღვანელობა აღნიშნულიდან გამომდინარე, მუდმივად განსაზღვრავს არსებული და „თეორიული“ საბაზრო რისკის შეფასების მისაღებ ლიმიტებს, რომელთა გადამოწმებაც ხორციელდება ასევე სისტემატიურად.

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საზოგადოების ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

საზოგადოების ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში, შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში. ამასთან ერთად, საზოგადოება გასაყიდი საქონლის თითქმის მესამედის შეძენას ახორციელებს უცხოეთში (იმპორტი), შესაბამისად უცხოურ ვალუტაში. დამატებით, მიღებული საიჯარო მომსახურების გადასახადების უდიდესი ნაწილი დაფიქსირებულია უცხოურ ვალუტაში (შესაბამისი კურსით ლარებში).

ამდენად, საზოგადოების ჩვეულებრივი საქმიანობა ექვემდებარება სავალუტო რისკის არსებით ზეგავლენას. შესაბამისად, საზოგადოების ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღებ ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

საზოგადოების აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებით (ფულადი სახსრების და ექვივალენტების ნაშთის სტაბილური ზრდა და მიმდინარე ვალდებულებების არაარსებითი ნაშთები) ნათლად ჩანს, რომ საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები საანგარიშგებო პერიოდში ფაქტიურად არ გააჩნია.

სხვა საოპერაციო რისკები. დამატებით კომპანიის მენეჯმენტის მიერ მუდმივად ხდება შემდეგი საოპერაციო რისკების ინდენტიფიკაცია და ანალიზი:

- **მარაგების მართვა და მედიკამენტების ვადების კონტროლი** – მენეჯმენტი საკუთარი მრავალწლიანი გამოცდილების, ადგილობრივი კონკურენტებისა თუ პარტნიორი საწარმოებისა და მსოფლიო საუკეთესო პრაქტიკების გამოცდილებაზე დაყრდნობით ადგენს ღონისძიებებს აღნიშნული რისკების გასაწეიტრალეზად;
- **კონკურენციის რისკი** - კომპანიის მენეჯმენტის მიერ რეგულარულად ხდება კონკურენტების ფასებზე და ხარისხზე დაკვირვება და შედეგების ანალიზი;
- **თაღლითობის და რეგულაციების დარღვევის რისკი** - კომპანიაში ფუნქციონირებს მაღალკვალიფიციური შიდა აუდიტის გუნდი, რომელიც მუდმივად იკვლევს და

შესაბამის ზომებს იღებს კომპანიის შიდა რეგულაციების დასაცავად.

კორონა ვირუსის (COVID-19) პანდემიით გამოწვეული გარემოებების გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. საქართველოში პირველად COVID-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვლის ბოლოს დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა.

მათ შორის კომპანიასაც შეეხო საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით მიღებული მიზნობრივი საგადასახადო (საშემოსავლო გადასახადში) შეღავათები და ღონისძიებები. თუმცა, სამართლიანობისათვის უნდა აღინიშნოს, რომ გლობალური პანდემიით გამოწვეული გლობალური შეზღუდვები და ნეგატიური გავლენები ნაკლებად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

შესაბამისად, ისევე როგორც წინა, 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, კომპანია ახლაც კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას საბალანსო უწყისის შემდგომ შეუცვლელ მოვლენად მიიჩნევს, და აქედან გამომდინარე 2020 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის დამატებით ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით.

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

საზოგადოების სახელით:

დავით კობრიძე

დირექტორი

შესაბამის ზომებს იღებს კომპანიის შიდა რეგულაციების დასაცავად.

კორონა ვირუსის (COVID-19) პანდემიით გამოწვეული გარემოებების გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. საქართველოში პირველად COVID-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვლის ბოლოს დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა.

მათ შორის კომპანიასაც შეეხო საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით მიღებული მიზნობრივი საგადასახადო (საშემოსავლო გადასახადში) შეღავათები და ღონისძიებები. თუმცა, სამართლიანობისათვის უნდა აღინიშნოს, რომ გლობალური პანდემიით გამოწვეული გლობალური შეზღუდვები და ნეგატიური გავლენები ნაკლებად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

შესაბამისად, ისევე როგორც წინა, 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, კომპანია ახლაც კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას საბალანსო უწყისის შემდგომ შეუცვლელ მოვლენად მიიჩნევს, და აქედან გამომდინარე 2020 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის დამატებით ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით.

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

საზოგადოების სახელით:

დავით კობრეიძე

დირექტორი

