

**შპს „ფარმედ“**

ფინანსური ანგარიშგება

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                         |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                         | 3         |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                      | 6         |
| მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება | 7         |
| მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება             | 8         |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                            | 9         |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები  | 10        |
| <b>დასკვნის ბოლო გვერდი</b>                             | <b>35</b> |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფარმედ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფარმედ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებისგან, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებმა (რეზერვის გარეშე) შეადგინა 11,378,532 ლარი ხოლო გაცემულმა სესხებმა 10,692,571 ლარი. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა და რეზერვის ანარიცხების შესაქმნელად, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ, ხოლო გაცემული სესხებისთვის - ზოგად მიდგომას. შესაბამისად, ანარიცხები განისაზღვრება მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასებისა და მსჯელობის საფუძველზე. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს ანაწილებს სხვადასხვა კატეგორიებში რისკიანობის და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე (კატეგორია 1-დან 4-ის ჩათვლით). კომპანიას არ გააჩნია რისკის შეფასების ფორმალიზებული და სრულყოფილი მეთოდოლოგია როგორც სავაჭრო მოთხოვნების, ასევე გაცემული სესხებისთვის. უფრო მეტიც, კომპანიას არ აქვს საკმარისი სტატისტიკური მონაცემები სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალის შესახებ და გაცემული სესხების საკრედიტო რისკის შესაფასებლად. აღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით, დავრწმუნებულიყავით დებიტორული ვალდებულებებისა და გაცემული სესხებისთვის შექმნილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა და რეზერვის სისრულესა და სიზუსტეში. ჩვენი მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია საკითხის შესაძლო გავლენის ეფექტის გათვალისწინებით მიმდინარე და შესაძარის ინფორმაციაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღრიცხული აქვს წმინდა საგადასახადო აქტივი, რომელიც მოიცავს 1,788,945 ლარს და წარმოიშვა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად არარეზიდენტ საწარმოზე გაცემული სესხის დაბეგრის შედეგად. კომპანიას შეუძლია, დაიბრუნოს გადახდილი თანხა მას შემდეგ, რაც მსესხებელი დაუბრუნებს მას სესხის ძირს. შესაბამისად, კომპანია აღნიშნულ აქტივზე ქმნის რეზერვს სესხის რეზერვის პროპორციულად. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიაში არ არსებობს სესხის რეზერვის შექმნის ფორმალიზებული მეთოდოლოგია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსასაზღვრად, ჩვენ ვერ შევძელით, დავრწმუნებულიყავით საგადასახადო აქტივების სისრულესა და სისწორეში. ჩვენი მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია საკითხის შესაძლო გავლენის ეფექტის გათვალისწინებით მიმდინარე და შესაძარის ინფორმაციაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან

დამოუკიდებლობები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

### **სხვა გარემოება**

შპს „ფარმელ“-ის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 29 დეკემბერს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება.

### **სხვა ინფორმაცია**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან/და აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვა მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება კანონმდებლობით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების 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 პირებს ევალებათ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესზე ზედამხედველობა.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. 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 საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმომობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმომობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა, მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობასა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობას. მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;
- 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.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა პირობითი მოსაზრებით, გარიგების პარტნიორია ზვიად ბალახაშვილი.

ზვიად ბალახაშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

11 აგვისტო, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა პირობითი მოსაზრებით, გარიგების პარტნიორია ზვიად ბალახაშვილი.

ზვიად ბალახაშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

11 აგვისტო, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „ფარმედ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                | შენიშვნები | 31-დეკ-2021       | 31-დეკ-2020       |
|------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                |            |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |            |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                           | 6          | 210,122           | 18,370            |
| არამატერიალური აქტივები                        |            | 10,806            | 13,105            |
| გაცემული სესხები                               | 7          | 9,846,240         | -                 |
| საგადასახადო აქტივი                            | 8          | 1,754,822         | 900,306           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>               |            | <b>11,821,990</b> | <b>931,781</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                      |            |                   |                   |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                 | 9          | 6,122,391         | 82,022            |
| გაცემული მოვლევადიანი სესხები                  | 7          | 846,331           | 6,441,385         |
| გადახდილი ავანსები                             | 10         | 359,270           | 566,429           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                     | 11         | 11,130,851        | 17,736,292        |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                    | 12         | 24,393,133        | 2,517,902         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                  |            | <b>42,851,976</b> | <b>27,344,030</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                            |            | <b>54,673,966</b> | <b>28,275,811</b> |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |            |                   |                   |
| მფლობელთა კაპიტალი                             | 13         | 122,790           | 122,790           |
| გაუნაწილებელი მოგება                           |            | 22,682,188        | 11,903,154        |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი</b>                  |            | <b>22,804,978</b> | <b>12,025,944</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                           |            |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                 |            |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 14         | 31,868,988        | 16,249,867        |
| საგადასახადო ვალდებულება                       |            | -                 | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |            | <b>31,868,988</b> | <b>16,249,867</b> |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>54,673,966</b> | <b>28,275,811</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს,

დირექტორი:

დმიტრი ვასილენკო

მთავარი ბუღალტერი:

ირინა გაბარაევა



გვერდებზე 10-35 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ფარმედ“

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება (ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                               | შენიშვნები | 2021 წ.           | 2020 წ.           |
|-----------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი                                    | 15         | 41,986,031        | 34,615,206        |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება            | 16         | (20,300,359)      | (17,227,288)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |            | <b>21,685,672</b> | <b>17,387,918</b> |
| მარკეტინგული ხარჯები                          | 17         | (7,324,816)       | (4,734,681)       |
| ლოჯისტიკის ხარჯები                            | 18         | (1,576,594)       | (991,793)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 19         | (2,967,611)       | (5,030,074)       |
| <b>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |            | <b>9,816,651</b>  | <b>6,631,370</b>  |
| წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები              | 20         | 2,446,115         | 122,557           |
| საპროცენტო შემოსავალი                         |            | 236,834           | 167,617           |
| ფინანსური ხარჯი                               |            | -                 | (27,366)          |
| წმინდა შედეგი საგალოუტო გადაფასებიდან         | 21         | (1,720,567)       | 892,445           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |            | <b>10,779,033</b> | <b>7,786,623</b>  |
| მოგების გადასახადი                            |            | -                 | -                 |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |            | <b>10,779,033</b> | <b>7,786,623</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |            | -                 | -                 |
| <b>სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b> |            | <b>10,779,033</b> | <b>7,786,623</b>  |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელების მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს.

დირექტორი:

დმიტრი ვასილენკო

მთავარი ბუღალტერი:

ირინა გაბარაევა



გვერდებზე 10-35 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ფარმედ“

მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                     | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 122,790               | 4,116,531               | 4,239,321       |
| წლის მოგება                         | -                     | 7,786,623               | 7,786,623       |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 122,790               | 11,903,154              | 12,025,944      |
| წლის მოგება                         | -                     | 10,779,033              | 10,779,033      |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 122,790               | 22,682,187              | 22,804,977      |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



დამოტრი ვასილენკო

ირინა გაბარაევა

გვერდებზე 10-35 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

**შპს „ფარმედ“**

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)**

**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

არაპირდაპირი მეთოდი

| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      | <b>2021 წ.</b>     | <b>2020 წ.</b>     |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| წლის მოგება დაბეგვრამდე                                              | 10,779,033         | 7,786,623          |
| კორექტირებები:                                                       |                    | -                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 10,731             | 5,242              |
| კურსთაშორის სხვაობა                                                  | 1,720,566          | (892,445)          |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი                                    | (2,682,766)        | 2,751,046          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                | (236,834)          | (167,617)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                     | -                  | 27,366             |
| <b>სულ საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b> | <b>9,590,730</b>   | <b>9,510,215</b>   |
| მარაგების ზრდა/შემცირება                                             | (6,039,736)        | 301,765            |
| გადახდილი ავანსების ზრდა/შემცირება                                   | 207,159            | (471,415)          |
| დებიტორული მოთხოვნის ზრდა/შემცირება                                  | 8,846,576          | (7,846,464)        |
| კრედიტორული ვალდებულების ზრდა/შემცირება                              | 16,497,717         | (268,272)          |
| მიღებული ავანსების ზრდა/შემცირება                                    | -                  | -                  |
| საგადასახადო აქტივის ზრდა                                            | -                  | (14,188)           |
| საგადასახადო ვალდებულების ზრდა                                       | -                  | (456,094)          |
| <b>სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                             | <b>19,511,716</b>  | <b>(8,754,668)</b> |
| საპროცენტო ხარჯი                                                     |                    |                    |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>    | <b>29,102,446</b>  | <b>755,547</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                         | (202,482)          | (14,730)           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერა                               | -                  | 24,475             |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                      | 2,299              | -                  |
| საგადასახადო აქტივის ზრდა/შემცირება                                  | (858,685)          | -                  |
| გაცემული სესხები                                                     | (5,097,483)        | -                  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                | -                  | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(6,156,351)</b> | <b>9,745</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                    |                    |
| მფლობელების შენატანი კაპიტალში                                       | -                  | -                  |
| მიღებული სესხები                                                     | -                  | 954,180            |
| გადახდილი სესხები                                                    | -                  | (954,180)          |
| გადახდილი პროცენტი                                                   | -                  | (27,366)           |
| <b>საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>     | <b>-</b>           | <b>(27,366)</b>    |
| <b>წმინდა ზრდა (შემცირება) წლის განმავლობაში</b>                     | <b>22,946,095</b>  | <b>737,926</b>     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით                   | 2,517,902          | 1,649,436          |
| კურსთაშორის სხვაობის გაღება ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე            | (1,070,866)        | 130,540            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>         | <b>24,393,131</b>  | <b>2,517,902</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



დამირი ვასილენკო

ირინა გაბარაევა

გვერდებზე 10-35 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფარმედ“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                | შენიშვნები | 31-დეკ-2021       | 31-დეკ-2020       |
|------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                |            |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |            |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                           | 6          | 210,122           | 18,370            |
| არამატერიალური აქტივები                        |            | 10,806            | 13,105            |
| გაცემული სესხები                               | 7          | 9,846,240         | -                 |
| საგადასახადო აქტივი                            | 8          | 1,754,822         | 900,306           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>               |            | <b>11,821,990</b> | <b>931,781</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                      |            |                   |                   |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                 | 9          | 6,122,391         | 82,022            |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები                  | 7          | 846,331           | 6,441,385         |
| გადახდილი ავანსები                             | 10         | 359,270           | 566,429           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                     | 11         | 11,130,851        | 17,736,292        |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                    | 12         | 24,393,133        | 2,517,902         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                  |            | <b>42,851,976</b> | <b>27,344,030</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                            |            | <b>54,673,966</b> | <b>28,275,811</b> |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |            |                   |                   |
| მფლობელთა კაპიტალი                             | 13         | 122,790           | 122,790           |
| გაუნაწილებელი მოგება                           |            | 22,682,188        | 11,903,154        |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი</b>                  |            | <b>22,804,978</b> | <b>12,025,944</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                           |            |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                 |            |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 14         | 31,868,988        | 16,249,867        |
| საგადასახადო ვალდებულება                       |            | -                 | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |            | <b>31,868,988</b> | <b>16,249,867</b> |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>54,673,966</b> | <b>28,275,811</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს.

დირექტორი:

დმიტრი ვასილენკო

მთავარი ბუღალტერი:

ირინა გაბარაევა

გვერდებზე 10-35 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ფარმედ“

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება (ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                               | შენიშვნები | 2021 წ.           | 2020 წ.           |
|-----------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი                                    | 15         | 41,986,031        | 34,615,206        |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება            | 16         | (20,300,359)      | (17,227,288)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |            | <b>21,685,672</b> | <b>17,387,918</b> |
| მარკეტინგული ხარჯები                          | 17         | (7,324,816)       | (4,734,681)       |
| ლოჯისტიკის ხარჯები                            | 18         | (1,576,594)       | (991,793)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 19         | (2,967,611)       | (5,030,074)       |
| <b>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |            | <b>9,816,651</b>  | <b>6,631,370</b>  |
| წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები              | 20         | 2,446,115         | 122,557           |
| საპროცენტო შემოსავალი                         |            | 236,834           | 167,617           |
| ფინანსური ხარჯი                               |            | -                 | (27,366)          |
| წმინდა შედეგი სავალუტო გადაფასებიდან          | 21         | (1,720,567)       | 892,445           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |            | <b>10,779,033</b> | <b>7,786,623</b>  |
| მოგების გადასახადი                            |            | -                 | -                 |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |            | <b>10,779,033</b> | <b>7,786,623</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |            | -                 | -                 |
| <b>სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b> |            | <b>10,779,033</b> | <b>7,786,623</b>  |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს.

დირექტორი:

დმიტრი ვასილენკო

მთავარი ბუღალტერი:

ირინა გაბარაევა

გვერდებზე 10-35 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ფარმედ“  
 მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                            | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი   |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>122,790</b>        | <b>4,116,531</b>        | <b>4,239,321</b>  |
| წლის მოგება                                | -                     | 7,786,623               | <b>7,786,623</b>  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>122,790</b>        | <b>11,903,154</b>       | <b>12,025,944</b> |
| წლის მოგება                                | -                     | 10,779,033              | <b>10,779,033</b> |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>122,790</b>        | <b>22,682,187</b>       | <b>22,804,977</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს.

დირექტორი:

დმიტრი ვასილენკო

მთავარი ბუღალტერი:

ირინა გაბარაევა

გვერდებზე 10-35 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ფარმედ“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                             | 2021 წ.            | 2020 წ.            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| წლის მოგება დაბეგვრამდე:                                             | 10,779,033         | 7,786,623          |
| კორექტირებები:                                                       |                    | -                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 10,731             | 5,242              |
| კურსთაშორის სხვაობა                                                  | 1,720,566          | (892,445)          |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი                                    | (2,682,766)        | 2,751,046          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                | (236,834)          | (167,617)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                     | -                  | 27,366             |
| <b>სულ საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b> | <b>9,590,730</b>   | <b>9,510,215</b>   |
| მარაგების ზრდა/შემცირება                                             | (6,039,736)        | 301,765            |
| გადახდილი ავანსების ზრდა/შემცირება                                   | 207,159            | (471,415)          |
| დებიტორული მოთხოვნის ზრდა/შემცირება                                  | 8,846,576          | (7,846,464)        |
| კრედიტორული ვალდებულების ზრდა/შემცირება                              | 16,497,717         | (268,272)          |
| მიღებული ავანსების ზრდა/შემცირება                                    | -                  | -                  |
| საგადასახადო აქტივის ზრდა                                            | -                  | (14,188)           |
| საგადასახადო ვალდებულების ზრდა                                       | -                  | (456,094)          |
| <b>სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                             | <b>19,511,716</b>  | <b>(8,754,668)</b> |
| საპროცენტო ხარჯი                                                     |                    |                    |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>    | <b>29,102,446</b>  | <b>755,547</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                         | (202,482)          | (14,730)           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერა                               | -                  | 24,475             |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                      | 2,299              | -                  |
| საგადასახადო აქტივის ზრდა/შემცირება                                  | (858,685)          | -                  |
| გაცემული სესხები                                                     | (5,097,483)        | -                  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                | -                  | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(6,156,351)</b> | <b>9,745</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                    |                    |
| მფლობელების შენატანი კაპიტალში                                       | -                  | -                  |
| მიღებული სესხები                                                     | -                  | 954,180            |
| გადახდილი სესხები                                                    | -                  | (954,180)          |
| გადახდილი პროცენტი                                                   | -                  | (27,366)           |
| <b>საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>     | <b>-</b>           | <b>(27,366)</b>    |
| <b>წმინდა ზრდა (შემცირება) წლის განმავლობაში</b>                     | <b>22,946,095</b>  | <b>737,926</b>     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით                   | 2,517,902          | 1,649,436          |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე           | (1,070,866)        | 130,540            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>         | <b>24,393,131</b>  | <b>2,517,902</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს.

დირექტორი:

დმიტრი ვასილენკო

მთავარი ბუღალტერი:

ირინა გაბარაევა

გვერდებზე 10-35 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

## 1. შესავალი

### *კომპანია და მისი საქმიანობა*

შპს "ფარმედ" (ს/კ 404558965) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 5 ივნისს. მისი იურიდიული მისამართია ლეონიძის ქუჩა №2, ძველი თბილისის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს სერბეთში რეგისტრირებული ფირმა - შპს ფარმედიკა პლიუსი (დედა კომპანია).

საბოლოო მაცონტროლებელი პირი - ზორან ბუბალო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული პროდუქციის რეალიზაცია საქართველოს ფარგლებს გარეთ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 86 (2020 წელს: 86)

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვის საფუძველი

### მომზადების საფუძველები

#### *შესაბამისობის პრინციპი*

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფას სტანდარტები”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

#### *შეფასების საფუძველი*

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

#### *ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება*

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მიუხედავად კორონა ვირუსის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

#### *რეალური ღირებულება*

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით, იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.

დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).

დონე 3 - რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას

### **ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

### **შემოსავალი**

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

### **მარაგები**

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების დასადგენად გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. კერძოდ, პარტიული აღრიცხვა. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

### **ძირითადი საშუალებები**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

|                                                 |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| შენობა-ნაგებობა                                 | 25-40 წელი |
| სატრანსპორტო საშუალებები                        | 4-10 წელი  |
| მანქანა დანადგარები                             | 5-20 წელი  |
| ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები | 3-7 წელი   |

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **არამატერიალური აქტივები**

შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

#### **ამორტიზაცია**

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წლამდე;
- სხვა არამატერიალური აქტივები 10 წლამდე

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

### **მფლობელთა კაპიტალი**

მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

### **დივიდენდები**

დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

### **უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                                                          | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური გაცვლითი კურსი |        |           |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------|-----------|
|                                                          | აშშ დოლარი                                               | ევრო   | 1000 სუმი |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით       | 3.0976                                                   | 3.5040 | 0.2861    |
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით       | 3.2766                                                   | 4.0233 | 0.3127    |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის | 3.2209                                                   | 3.8140 | 0.3038    |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის | 3.1097                                                   | 3.5519 | 0.3093    |

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 -ე მუხლითა და 309- ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

### გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

### ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური ინსტრუმენტების

#### თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

### ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

#### ბიზნეს მოდელი

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნეს მოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალ ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმუმირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალ ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნეს მოდელი და შესაბამისად მისი სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

### ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით („SPPI“). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

### **შეფასების კატეგორიები**

სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

### **ამორტიზირებული ღირებულება**

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ნებისმიერი სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში – გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

### **ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი**

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის**

კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს საკრედიტო ზარალის ანარიცხს თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ ჯგუფი იყენებს გაუფასურების სამ ეტაპიან მოდელს, რომელიც ეფუძნება კრედიტის ხარისხის ცვლილებებს თავდაპირველი აღიარების შემდეგ:

ეტაპი 1: ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული (საკრედიტო თვალსაზრისით) თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. ფინანსურ აქტივებს 1-ელ ეტაპზე გააჩნიათ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL), რომელიც შეფასებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადის იმ ნაწილის ტოლი მოცულობით, რომელიც მიიღება დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლოა მოხდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ან ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ დაფარვის ვადამდე, თუ აღნიშნული ვადა უფრო მოკლეა („12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“).

ეტაპი 2: თუ ჯგუფი დაადგენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას („SICR“) თავდაპირველი აღიარებიდან, აქტივი გადავა მე-2 ეტაპზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) შეფასდება ECL-ს მოქმედების ვადის (არსებობის) საფუძველზე („ECL მოქმედების /არსებობის ვადა“). იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა („SICR“) აღარ აღინიშნება, ინსტრუმენტი გადავა უკან 1-ელ ეტაპზე.

ეტაპი 3: საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებული აქტივები გადადის მე-3 ეტაპზე და აღიარებულია ECL მოქმედების /არსებობის ვადის ანარიცხი. ჯგუფის მიერ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებული

აქტივების განსაზღვრება და დეფოლტის განსაზღვრება ეფუძნება ერთი ან მეტი ზარალის შემთხვევის დადგომას.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში (ECL) ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი ანარიცხით, რომელიც წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

### **ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა**

ფინანსური აქტივების ჩამოწერა ხდება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს მათი ამოღების ყველა პრაქტიკულ საშუალებას და დაასკვნის, რომ არ არსებობს მათი აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა ნიშნავს აღიარების შეწყვეტას. მათი ანაზღაურების გონივრული მოლოდინის არ არსებობის მაჩვენებლებია, მათ შორის, კომპანიის ვალის დაფარვის გეგმაში მოვალის მონაწილეობის უუნარობა და 300 დღეზე ზევით პერიოდში ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხის გადახდის შეუძლებლობა. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომელიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება სააღსრულებო წარმოებას, როდესაც კომპანია ცდილობს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხების ანაზღაურებას, თუმცა არ არსებობს მათი აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

#### **ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

### **აღიარების შეწყვეტა**

ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **აქტივის გამოყენების უფლება**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

### **საიჯარო ვალდებულებები**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის 'განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში

### **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.

### **გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### **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 წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების 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 წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

#### **ხარჯების აღიარება**

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

კომპანიის მიერ ხარჯების აღიარების უცვლელი პრინციპია დარიცხვის პრინციპი, რომლის მიხედვითაც ხარჯების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშვა და არა პირველადი დოკუმენტების მიღების ან გადახდისას.

#### **სესხები**

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

#### **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 შესაბამისი 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 ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

#### ***საგადასახადო კანონმდებლობა***

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვემდებარება დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

#### ***ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა***

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

#### ***სასამართლო დავები***

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### ***ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის***

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 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 დაუკავშირებელ მხარეებთან.

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

*ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:*

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

*ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.*

*ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*

ფასს 17 წარმოადგენს ფასს 4-ის ჩანაცვლებას, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის მიხედვით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებიდან. ამის შედეგად ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების ერთმანეთთან შედარება და ერთმანეთისგან განსხვავება.

ფასს 17 აგებულია ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის მზღვეველის ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ერთიანი აღრიცხვის პრინციპზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას:

- ❖ სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რომელიც სრულად შეიცავს ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისე, რომ შესაბამისობაში იყოს საბაზრო ინფორმაციასთან; არის პლუს (თუ მიღებული რიცხვი ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს ნიშნით (თუ მიღებული რიცხვი აქტივია);
- ❖ თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების ჯგუფზე გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას აღიარებენ იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც მათ გასწიეს სადაზღვევო მომსახურება და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, ბიზნეს-სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

*ფასს-17 არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.*

*ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*

ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო.

ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში დაკონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

*ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.*

***ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ).***

ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

***შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)***

ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამოწვევის დამატება ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზნებია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

**შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).**

შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ;
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია;

- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს;
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცესული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს;
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და კვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

**ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).**

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).**

ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

*ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.*

**გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).**

ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები.

განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ იყო გაურკვეველობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე.

ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

*ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.*

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 5. კოვიდ პანდემიის გავლენის ასახვა ბიზნეს გარემოზე

COVID-19 პანდემიამ და ვირუსის სწრაფი გავრცელების ასაცილებლად შემოღებულმა შეზღუდვებმა გლობალური ეკონომიკური ზრდის მნიშვნელოვანი შემცირება გამოიწვია. პანდემიის შედეგად საქართველოში ბიზნეს აქტივობა მნიშვნელოვნად შემცირდება. პანდემიის სწრაფი გავრცელების შეკავებისთვის შემოღებული შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობაზე უარყოფითად აისახა. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხოთ თუმცა ყველაზე მნიშვნელოვნად დაზარალდა ტურიზმის სექტორი. კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესარბილებლად მთავრობის მიერ გატარებული იქნა ღონისძიებები, როგორებიცაა მიზნობრივი მხარდაჭერა მოწყვლადი ჯგუფებისათვის სესხის გადავადების, სუბსიდირების პროგრამის და საგადასახადო შეღავათების სახით. შეზღუდვები არ შეეხო რეექსპორტს და შესაბამისად კომპანიის ბიზნეს მოდელიდან გამომდინარე კოვიდის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმალურია.

კომპანიის ოპერაციებზე კოვიდ პანდემიას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია.

## 6. ძირითადი საშუალებები

|                                | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ ძირითადი<br>საშუალებები |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ღირებულება</b>              |                       |                            |                             |                             |
| 12/31/2019                     | 1,992                 | 5,370                      | 25,319                      | 32,681                      |
| შემენა                         | 14,401                | 521                        | -                           | 14,921                      |
| ჩამოწერა                       | -                     | -                          | (25,319)                    | (25,319)                    |
| 12/31/2020                     | 16,393                | 5,891                      | -                           | 22,283                      |
| შემენა                         | 2,754                 | 21,843                     | 175,587                     | 200,184                     |
| ჩამოწერა                       | -                     | -                          | -                           | -                           |
| 12/31/2021                     | 19,147                | 27,734                     | 175,587                     | 222,467                     |
| <b>აკუმულირებული<br/>ცვეთა</b> |                       |                            |                             |                             |
| 12/31/2019                     | 1,499                 | 124                        | -                           | 1,623                       |
| ჩამოწერა                       | -                     | -                          | -                           | -                           |
| ცვეთა                          | 1,284                 | 1,006                      | -                           | 2,290                       |
| 12/31/2020                     | 2,783                 | 1,130                      | -                           | 3,913                       |
| ჩამოწერა                       | -                     | -                          | -                           | -                           |
| ცვეთა                          | 1,229                 | 2,787                      | 4,417                       | 8,432                       |
| 12/31/2021                     | 4,012                 | 3,917                      | 4,417                       | 12,345                      |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>      |                       |                            |                             |                             |
| 12/31/2019                     | 493                   | 5,246                      | 25,319                      | 31,058                      |
| 12/31/2020                     | 13,610                | 4,761                      | -                           | 18,370                      |
| 12/31/2021                     | 15,135                | 23,817                     | 171,170                     | 210,122                     |

## 7. გაცემული სესხები

|                             | 31-დეკ-21         | 31-დეკ-20        |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| სესხის ძირი                 | 10,310,880        | 6,236,132        |
| მისაღები პროცენტები         | 381,691           | 205,253          |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b> | <b>10,692,571</b> | <b>6,441,385</b> |

სესხი გაცემულია კომპანიებზე "MARIFARM" და "PHARMACEPTICAL BALKANS". შპს "MARIFARM" - ზე სესხის გაცემის თარიღია 2019 წლის 5 ნოემბერი ხოლო შპს "PHARMACEPTICAL BALKANS" - ზე 2019 წლის 30 ივლისი. სესხები გაცემულია წლიურ 2,9%-ში.

დეტალური ცხრილი სესხების ვადების შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

| გაცემის თარიღი | დასრულების ვადა | სესხის მიმღები         | ხელშეკრულების თანხა | ვალუტა | საპროცენტო განაკვეთი |
|----------------|-----------------|------------------------|---------------------|--------|----------------------|
| 11/5/2019      | 12/31/2021      | Marifarm D.O.O         | 1,500,000           | EUR    | 2.90%                |
| 8/23/2019      | 12/31/2023      | Pharmaceutical Balkans | 810,000             | EUR    | 2.90%                |
| 12/24/2021     | 12/31/2023      | Art-Medika LLC         | 500,000             | USD    | 6%                   |

გაცემული სესხების გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნაწილი გამოიყურება შემდეგნაირად:

|                             | 31-დეკ-21         | 31-დეკ-20        |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| გრძელვადიანი სესხები        | 9,846,240         | -                |
| მოკლევადიანი სესხები        | 846,331           | 6,441,385        |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b> | <b>10,692,571</b> | <b>6,441,385</b> |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია სესხის ნაშთის ცვლილება:

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>4,993,967</b>  |
| სესხის გაცემა                              | -                 |
| სესხის დაბრუნება                           | -                 |
| დარიცხული პროცენტი                         | 167,617           |
| საკურსო სხვაობა                            | 1,279,801         |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>6,441,385</b>  |
| სესხის გაცემა                              | 5,116,017         |
| სესხის დაბრუნება                           | -                 |
| დარიცხული პროცენტი                         | 218,300           |
| საკურსო სხვაობა                            | (1,083,131)       |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,692,571</b> |

კომპანიას გაცემული აქვს ორი სესხი ევროკავშირში რეგისტრირებულ ფარმაცევტულ დარგში მომუშავე კომპანიებზე. სესხები არის არაუზრუნველყოფილი და საანგარიშგებო თარიღისთვის ისინი საკრედიტო რისკის შეფასების მოდელში მოიაზრებიან პირველ ეტაპზე. უმნიშვნელო საკრედიტო რისკიდან გამომდინარე საანგარიშგებო თარიღისთვის გაუფასურების ანარიცხი უდრის 0-ს.

## 8. საგადასახადო აქტივი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივმა შეადგინა 1,754,822 . ხოლო, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივმა შეადგინა 900,303 ლარი. საგადასახადო აქტივი შედგება, გაცემულ სესხთან დაკავშირებული მოგების გადასახადისგან და ასევე სხვა მიმდინარე გადასახადებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებებისგან.

საგადასახადო აქტივის ძირითადი ნაწილი მოიცავს გაცემულ სესხთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის აქტივს. კერძოდ, კომპანიას გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხები და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე დაბეგრულია მოგების გადასახადით. სესხის დაბრუნების დროს კომპანია უფლებამოსილია მოითხოვოს დაბრუნებული სესხის თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,788,945 ლარს. ხოლო, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 886,118 ლარს.

## 9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                           | 31-დეკ-21        | 31-დეკ-20     |
|-------------------------------------------|------------------|---------------|
| მედიკამენტები                             | 6,116,692        | 82,022        |
| სხვა მარაგები                             | 5,699            | -             |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>6,122,391</b> | <b>82,022</b> |

მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მედიკამენტების ნაშთების კლასიფიკაცია სარეალიზაციო ბაზრების მიხედვით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|             | 31-დეკ-21        | 31-დეკ-20     |
|-------------|------------------|---------------|
| უზბეკეთი    | 5,913,328        | -             |
| აზერბაიჯანი | 125,963          | 45,007        |
| სხვა        | 77,401           | 37,015        |
| <b>სულ</b>  | <b>6,116,692</b> | <b>82,022</b> |

## 10. გადახდილი ავანსები

|                               | 31-დეკ-21      | 31-დეკ-20      |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| გადახდილი ავანსები            | 359,270        | 566,429        |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები</b> | <b>359,270</b> | <b>566,429</b> |

რეზიდენტ და არარეზიდენტ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები მოცემული ქვემოთ ცხრილში:

|                                    | 31-დეკ-21      | 31-დეკ-20      |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| არარეზიდენტებზე გადახდილი ავანსები | 337,460        | 501,596        |
| რეზიდენტებზე გადახდილი ავანსები    | 21,810         | 64,834         |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები</b>      | <b>359,270</b> | <b>566,429</b> |

## 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                                              | 31-დეკ-21         | 31-დეკ-20         |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                           | 11,378,532        | 20,670,257        |
| სხვა მოთხოვნები                                              | 3,718             | 200               |
| სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები                               | (251,399)         | (2,934,165)       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ანარიცხების გამოკლებით</b> | <b>11,130,851</b> | <b>17,736,292</b> |

**შპს „ფარმედ“**  
**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        |                  |
|----------------------------------------|------------------|
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b>       | <b>183,119</b>   |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში             | 2,751,046        |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b>       | <b>2,934,165</b> |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში             | 2,083,419        |
| უიმედო დებიტორული დავალიანების რევერსი | (4,766,185)      |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2021</b>       | <b>251,399</b>   |

არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალურ და საბალანსო ღირებულებებს შორის არ არის. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს საკრედიტო რისკის მიხედვით აჯგუფებს შემდეგნაირად :

|         | <b>რისკის დონე</b> |
|---------|--------------------|
| ტიპი #1 | დაბალი             |
| ტიპი #2 | საშუალო            |
| ტიპი #3 | მაღალი             |
| ტიპი #4 | დეფოლტი            |

შემდეგ სხვადასხვა რისკიანობის მოთხოვნებისთვის ანარიცხის დათვლა ხდება ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

|                                        | <b>0-190</b>          | <b>191-300</b>          | <b>&gt; 300</b>         |
|----------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ვადაგადაცილება</b>                  | <b>ვადაგადაცილება</b> | <b>ვადაგადაცილებული</b> | <b>ვადაგადაცილებული</b> |
| რეზერვის მოცულობა #1 ტიპის მოთხოვნებზე | 0%                    | 20%                     | 100%                    |
| რეზერვის მოცულობა #2 ტიპის მოთხოვნებზე | 0%                    | 25%                     | 100%                    |
| რეზერვის მოცულობა #3 ტიპის მოთხოვნებზე | 0%                    | 50%                     | 100%                    |
| რეზერვის მოცულობა #4 ტიპის მოთხოვნებზე | 50%                   | 100%                    | 100%                    |

2021 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურებისა და ხანდაზმულობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ:

|                            | <b>0-190</b>          | <b>191-300</b>          | <b>&gt; 300</b>         | <b>სულ</b>        |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>ვადაგადაცილება</b>      | <b>ვადაგადაცილება</b> | <b>ვადაგადაცილებული</b> | <b>ვადაგადაცილებული</b> |                   |
| #1 ტიპის მოთხოვნები        | 10,763,437            | 459,268                 | 2,093,249               | 13,315,953        |
| #2 ტიპის მოთხოვნები        | -                     | -                       | -                       | -                 |
| #3 ტიპის მოთხოვნები        | -                     | -                       | -                       | -                 |
| #4 ტიპის მოთხოვნები        | -                     | -                       | -                       | -                 |
|                            | <b>10,763,437</b>     | <b>459,268</b>          | <b>2,093,249</b>        | <b>13,315,953</b> |
| <br>სულ ანარიცხის მოცულობა | <br>-                 | <br>(91,854)            | <br>(2,093,249)         | <br>(2,185,102)   |
|                            | <b>10,763,437</b>     | <b>367,414</b>          | <b>-</b>                | <b>11,130,851</b> |

2020 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურებისა და ხანდაზმულობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ:

|                        | 0-190             | 191-300          | > 300            | სულ               |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| ვადაგადაცილება         | ვადაგადაცილება    | ვადაგადაცილებული | ვადაგადაცილებული |                   |
| #1 ტიპის მოთხოვნები    | 16,506,112        | 1,537,725        | 2,626,621        | 20,670,458        |
| #2 ტიპის მოთხოვნები    | -                 | -                | -                | -                 |
| #3 ტიპის მოთხოვნები    | -                 | -                | -                | -                 |
| #4 ტიპის მოთხოვნები    | -                 | -                | -                | -                 |
|                        | <b>16,506,112</b> | <b>1,537,725</b> | <b>2,626,621</b> | <b>20,670,458</b> |
| სულ ანარიცხის მოცულობა | -                 | (307,545)        | (2,626,621)      | (2,934,166)       |
|                        | <b>16,506,112</b> | <b>1,230,180</b> | <b>-</b>         | <b>17,736,292</b> |

## 12. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                         | 31-დეკ-21         | 31-დეკ-20        |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
| ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში | 24,382,851        | 2,483,496        |
| ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში  | 10,282            | 34,406           |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b>  | <b>24,393,133</b> | <b>2,517,902</b> |

ფული საბანკო ანგარიშზე განთავსებულია ქვეყნის წამყვან ბანკებში. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არსებობს.

## 13. მფლობელთა კაპიტალი

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 122,790 ლარი. შენატანი განხორციელდა საბანკო ანგარიშზე ფულადი სახით 2018 წლის 5 ივლისს.

## 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31-დეკ-21         | 31-დეკ-20         |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 26,028,857        | 16,217,228        |
| მიღებული ავანსები                        | 5,802,417         | -                 |
| სახელფასო ვალდებულებები                  | 20,558            | 18,059            |
| სხვა ვალდებულებები                       | 17,156            | 14,580            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>31,868,988</b> | <b>16,249,867</b> |

საბალანსო და სამართლიანი ღირებულება სავაჭრო ვალდებულებების არ განსხვავდება

სავაჭრო ვალდებულებები კომპანიას აქვს როგორც ადგილობრივ ისე უცხოელ მომწოდებლებთან:

|                                  | 31-დეკ-21         | 31-დეკ-20         |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| უცხოელი მომწოდებლები             | 25,676,041        | 15,980,175        |
| ადგილობრივი მომწოდებლები         | 352,816           | 237,053           |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b> | <b>26,028,857</b> | <b>16,217,229</b> |

## 15. შემოსავალი

შემოსავალი ქვეყნების მიხედვით :

|                       | 2021              | 2020              |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| უზბეკეთი              | 40,824,790        | 34,384,360        |
| საქართველო            | 784,511           | -                 |
| აზერბაიჯანი           | 312,921           | 230,846           |
| სხვა                  | 63,810            | -                 |
| <b>სულ შემოსავალი</b> | <b>41,986,031</b> | <b>34,615,206</b> |

სხვადასხვა კრიტერიუმის მიხედვით კლასიფიცირებული 2021 წლის შემოსავალი წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                                                                     | აზერბაიჯანი | უზბეკეთი   | სხვა    | სულ        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|------------|
| საქონლისა და მომსახურების გადაცემის დრო<br>დროის კონკრეტულ მომენტში | 312,921     | 40,824,790 | 848,321 | 41,137,711 |

სხვადასხვა კრიტერიუმის მიხედვით კლასიფიცირებული 2020 წლის შემოსავალი წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                                                                     | აზერბაიჯანი | უზბეკეთი   | სულ        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| საქონლისა და მომსახურების გადაცემის დრო დროის<br>კონკრეტულ მომენტში | 230,846     | 34,384,360 | 34,615,206 |

## 16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქცია ქვეყნების მიხედვით:

|                                               | 2021              | 2020              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| უზბეკეთი                                      | 19,431,230        | 17,033,408        |
| საქართველო                                    | 599,165           | -                 |
| აზერბაიჯანი                                   | 232,949           | 193,880           |
| სხვა                                          | 37,015            | -                 |
| <b>სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>20,300,359</b> | <b>17,227,288</b> |

## 17. მარკეტინგული ხარჯები

|                                      | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| ლონისძიებებთან დაკავშირებული ხარჯები | 2,468,253        | 639,791          |
| შრომის ანაზღაურება                   | 4,651,988        | 4,094,890        |
| ტრენინგის ხარჯები                    | 204,575          | -                |
| <b>სულ მარკეტინგული ხარჯები</b>      | <b>7,324,816</b> | <b>4,734,681</b> |

## 18. ლოგისტიკის ხარჯები

|                               | 2021             | 2020           |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| ტრანსპორტირების ხარჯები       | 903,040          | 542,691        |
| შრომის ანაზღაურება            | 46,088           | 39,772         |
| საბაჟო ტერმინალის ხარჯი       | 627,466          | 409,330        |
| <b>სულ ლოგისტიკის ხარჯები</b> | <b>1,576,594</b> | <b>991,793</b> |

## 19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| იჯარის ხარჯი                                 | 287,054          | 264,299          |
| აუდიტის ხარჯი                                | 55,954           | 27,938           |
| საკანცელარიო ხარჯი                           | 25,330           | 5,688            |
| შრომის ანაზღაურება                           | 2,206,158        | 1,615,192        |
| ანარიცხები                                   | -                | 2,751,046        |
| ინფორმაციული ტექნოლოგიების ხარჯი             | 53,891           | 74,505           |
| საბანკო ხარჯი                                | 57,318           | 26,232           |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 21,728           | 11,868           |
| ცვეთა                                        | 10,731           | 5,242            |
| მივლინების ხარჯი                             | 17,609           | 3,814            |
| სხვა                                         | 231,838          | 244,250          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>2,967,611</b> | <b>5,030,074</b> |

## 20. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები

წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები მიღებული სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვისგან. 2021 წლის მდგომარეობით წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 2,446,115 ლარი. ხოლო 2020 წლის მდგომარეობით 122,557 ლარი.

## 21. წმინდა შედეგი სავალუტო გადაფასებიდან

|                                             | 2021               | 2020           |
|---------------------------------------------|--------------------|----------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | (1,070,866)        | 130,540        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები               | 878,020            | (2,210,753)    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                  | (445,224)          | 1,710,562      |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები               | (1,083,131)        | 1,286,295      |
| მიღებული სესხები                            | -                  | (28,233)       |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები              | 633                | 4,034          |
| <b>წმინდა შედეგი სავალუტო გადაფასებიდან</b> | <b>(1,720,567)</b> | <b>892,445</b> |

## 22. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

2021 წლის 24 სექტემბერს შპს „ფარმედ“-მა შეიტანა სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში თავისი კლიენტის ATM Partners LLC-ის წინააღმდეგ. ზემოაღნიშნული დავა განიხილა პირველი ინსტანციის სასამართლომ და სრულა დააკმაყოფილა შპს „ფარმედ“-ის სარჩელი და დააკისრა მოპასუხეს შპს „ფარმედ“-ის სასარგებლოდ თანხის გადახდა.

## 23. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
  - საპროცენტო რისკი;
  - სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

|                                    | 31-დეკ-2021       | 31-დეკ-2020       |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 24,393,133        | 2,517,902         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 11,130,851        | 17,736,292        |
| გაცემული სესხები                   | 10,692,571        | 6,441,385         |
| მოთხოვნები ბიუჯეტიდან              | 1,754,822         | 900,306           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>47,971,377</b> | <b>27,595,885</b> |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 31,868,988        | 16,249,867        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>31,868,988</b> | <b>16,249,867</b> |

### სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სავალუტო რისკის პოზიცია მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

| ფინანსური აქტივები | ფული და ფულის ექვივალენტები | სავაჭრო მოთხოვნები | გაცემული სესხები  | მოთხოვნები ბიუჯეტიდან | სულ               |
|--------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| ლარი               | 10,282                      | -                  | -                 | 1,754,822             | 1,765,104         |
| ევრო               | 25,176                      | -                  | -                 | -                     | 25,176            |
| დოლარი             | 24,341,469                  | 11,130,851         | 10,692,571        | -                     | 46,164,890        |
| უზბეკური სუმი      | 16,206                      | -                  | -                 | -                     | 16,206            |
| <b>31-დეკ-2021</b> | <b>24,393,133</b>           | <b>11,130,851</b>  | <b>10,692,571</b> | <b>1,754,822</b>      | <b>47,971,377</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები | სავაჭრო ვალდებულებები | სულ               |
|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| დოლარი                  | 31,868,988            | 31,868,988        |
| <b>31-დეკ-2021</b>      | <b>31,868,988</b>     | <b>31,868,988</b> |

**შპს „ფარმედ“**  
**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**  
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სავალუტო რისკის პოზიცია მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

| ფინანსური აქტივები | ფული და ფულის ექვივალენტები | სავაჭრო მოთხოვნები | გაცემული სესხები | მოთხოვნები ბიუჯეტიდან | სულ               |
|--------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| ლარი               | 34,406                      | -                  | -                | 900,306               | 934,712           |
| ევრო               | 2,145                       | -                  | -                | -                     | 2,145             |
| დოლარი             | 2,363,228                   | 17,736,292         | 6,441,385        | -                     | 26,540,905        |
| უზბეკური სუმი      | 118,123                     | -                  | -                | -                     | 118,123           |
| <b>31-დეკ-2020</b> | <b>2,517,902</b>            | <b>17,736,292</b>  | <b>6,441,385</b> | <b>900,306</b>        | <b>27,595,885</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები | სავაჭრო ვალდებულებები | სულ               |
|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| დოლარი                  | 16,249,867            | 16,249,867        |
| <b>31-დეკ-2020</b>      | <b>16,249,867</b>     | <b>16,249,867</b> |

**საპროცენტო რისკი**

კომპანიის საპროცენტო რისკი დაკავშირებულია გაცემულ სესხებთან. აღნიშნულ სესხებს აქვთ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი და აქვთ 1 წელზე მეტი ხანგრძლივობა.

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

**ლიკვიდურობის რისკი**

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობისა და სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ფინანსური აქტივები                 | 1 წელზე ნაკლები   | 1 დან 5 წლამდე    | 5 წელზე მეტი | სულ               |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| ფული და ფულადი ექვივალენტები       | 24,393,133        | -                 | -            | 24,393,133        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 11,130,851        | -                 | -            | 11,130,851        |
| მოთხოვნები ბიუჯეტიდან              | (34,122)          | 1,788,945         | -            | 1,754,823         |
| გაცემული სესხები                   | 846,331           | 9,846,240         | -            | 10,692,571        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>36,336,192</b> | <b>11,635,185</b> | <b>-</b>     | <b>47,971,377</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                   |              |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 31,868,988        | -                 | -            | 31,868,988        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>31,868,988</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>     | <b>31,868,988</b> |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>4,467,204</b>  | <b>11,635,185</b> | <b>-</b>     | <b>16,102,389</b> |

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობისა და სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ფინანსური აქტივები                 | 1 წელზე ნაკლები   | 1 დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ               |
|------------------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------------|
| ფული და ფულადი ექვივალენტები       | 2,517,902         | -              | -            | 2,517,902         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 17,736,292        | -              | -            | 17,736,292        |
| მოთხოვნები ბიუჯეტიდან              | 14,188            | 886,118        | -            | 900,306           |
| გაცემული სესხები                   | 6,441,385         | -              | -            | 6,441,385         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>26,709,767</b> | <b>886,118</b> | <b>-</b>     | <b>27,595,885</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                |              |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 16,249,867        | -              | -            | 16,249,867        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>16,249,867</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>16,249,867</b> |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>10,459,900</b> | <b>886,118</b> | <b>-</b>     | <b>11,346,018</b> |

#### 24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება კომპანიის მიერ გამოითვლება საბაზრო ინფორმაციის, მისი არსებობის შემთხვევაში და შესაბამისი შეფასების მეთოდების საფუძველზე. თუმცა საბაზრო ინფორმაციის ინტერპრეტაციისთვის რეალური ღირებულების დადგენის მიზნით აუცილებელია პროფესიული მსჯელობის გამოყენება.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს რეალური ღირებულების იერარქიას 2021 წლის მდგომარეობით:

| აქტივები                     | დონე 1            | დონე 1   | დონე 3            |
|------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| ფული და ფულადი ექვივალენტები | 24,393,133        | -        | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები   | -                 | -        | 11,130,851        |
| გაცემული სესხები             | -                 | -        | 10,692,571        |
| მოთხოვნები ბიუჯეტიდან        | -                 | -        | 1,754,822         |
| <b>სულ აქტივები</b>          | <b>24,393,133</b> | <b>-</b> | <b>23,578,244</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>         |                   |          |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები        | -                 | -        | 31,868,988        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>     | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>31,868,988</b> |

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს რეალური ღირებულების იერარქიას 2020 წლის მდგომარეობით:

| აქტივები                     | დონე 1           | დონე 1   | დონე 3            |
|------------------------------|------------------|----------|-------------------|
| ფული და ფულადი ექვივალენტები | 2,517,902        | -        | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები   | -                | -        | 17,736,292        |
| გაცემული სესხები             | -                | -        | 6,441,385         |
| მოთხოვნები ბიუჯეტიდან        | -                | -        | 900,306           |
| <b>სულ აქტივები</b>          | <b>2,517,902</b> | <b>-</b> | <b>25,077,983</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>         |                  |          |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები        | -                | -        | 16,249,867        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b> | <b>16,249,867</b> |

## 25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

### მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სრულად მფლობელი, მმართველი პირი და 100% მოგების წილის მფლობელი არის შპს ფარმედიკა პლიუსი, 21283894 /სერბეთი/.

საბოლოო მაკონტროლებელი პირი - ზორან ბუბალო.

წლის განმავლობაში მმართველმა რგოლმა მიიღო შემდგომი კომპენსაცია:

| დასახელება            | 2021    | 2020    |
|-----------------------|---------|---------|
| ხელფასები და ბონუსები | 411,022 | 355,576 |

## 26. საქმიანობის უწყვეტობა

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

## 27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 11 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც საჭიროებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მითითებას არ მომხდარა.

შპს ფარმედ

2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

## სარჩევი

|                                                                                                                                             |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. საქმიანობის მიმოხილვა .....                                                                                                              | 3 |
| 2. მისია .....                                                                                                                              | 3 |
| 3. კომპანიის განვითარების გეგმები.....                                                                                                      | 3 |
| 4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....                                                                                 | 4 |
| 5. ფინანსური მაჩვენებლები.....                                                                                                              | 4 |
| 6. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და უნფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ..... | 5 |
| 7. საკრედიტო რისკი .....                                                                                                                    | 6 |
| 8. ლიკვიდურობის რისკი .....                                                                                                                 | 6 |
| 9. საბაზრო რისკი.....                                                                                                                       | 6 |
| 10. სავალუტო რისკი .....                                                                                                                    | 6 |
| 11. საპროცენტო განაკვეთის რისკი .....                                                                                                       | 6 |
| 12. ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ .....                                                                                      | 7 |
| 13. ინფორმაცია ფინანსური მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ.....                                              | 7 |

## 1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ფარმედ დაარსდა 2018 წელს 100%-იანი უცხოური ინვესტიციით. კომპანიის 100% მფლობელი არის სერბული კომპანია ფარმედიკა პლიუსი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფარმაცევტული პროდუქციის ექსპორტზე გატანა.

ძირითადი საექსპორტო ქვეყნებია: *აზერბაიჯანი და უზბეკეთი.*

### *ძირითადი პრინციპები*

- კომპანია უზრუნველყოფს ფარმაცევტული პროდუქციის მიწოდებას საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით;
- კომპანია იყენებს საერთაშორისოდ აღიარებულ მიდგომებსა და მეთოდებს ყოველდღიურ საქმიანობაში;
- კომპანია ითვალისწინებს ფარმაცევტული ბაზრის გამოწვევებს და მუდმივად ზრუნავს ახალი ფარმაცევტული პროდუქტების მიწოდებაზე.

### *კომპანიის ამოცანები*

- კომპანიის ამოცანებია, არსებულ ბაზრებზე ახალი პროდუქტების მიწოდება;
- ახალ საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა;
- გაყიდვების მოცულობის გაზრდა.

## 2. მისია

შპს ფარმედის მიზანია საერთაშორისო სტანდარტებით წარმოებული ფარმაცევტული პროდუქტების მიწოდება სხვადასხვა ქვეყნებში. ახალი გასაღების ბაზრების მოპოვება და მუდმივად ზრუნვა მაღალი სტანდარტებით წარმოებული ფარმაცევტული პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდაზე.

## 3. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალ საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა. კომპანიამ 2021 წელს საქართველოში აქტიური გაყიდვები დაიწყო, რისთვისაც შექმნა ახალი მარკეტინგული სამსახური ადგილობრივი ბაზრის ათვისების მიზნით. გარდა ამისა, კომპანია მიზნად ისახავს არსებულ საექსპორტო ბაზრებზე გაყიდვების მოცულობის გაზრდას და ახალი ფარმაცევტული პროდუქტების შეთავაზებას მომხმარებლებისთვის.

#### 4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

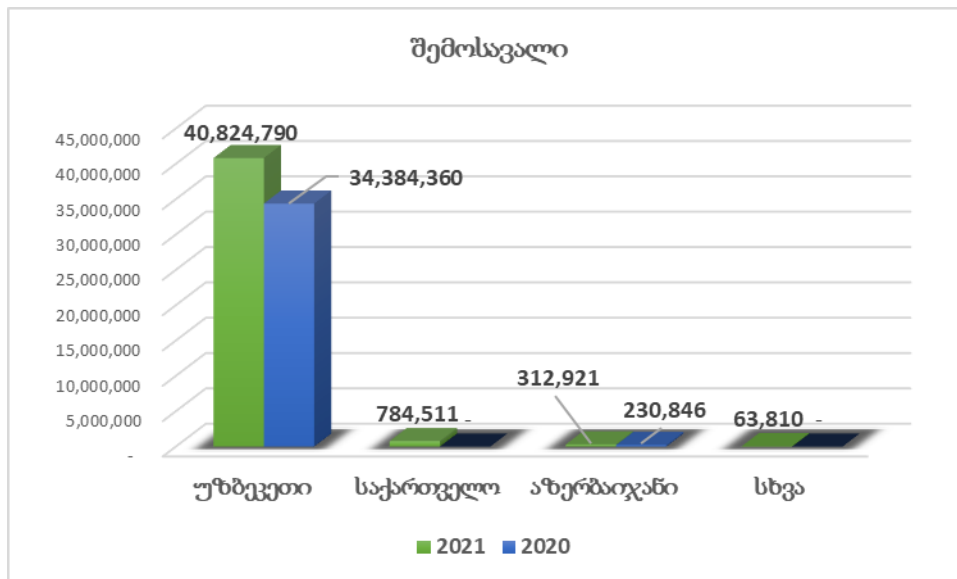
ფარმედმა 2018 წელს გახსნა წარმომადგენლობები უზბეკეთსა და აზერბაიჯანში. ძირითადი მიზანი წარმომადგენლობებისა გახლდათ ინფორმაციის გავრცელება კომპანიის პროდუქტების შესახებ.

2018 წლის სექტემბრის თვიდან დღემდე კომპანია წარმოდგენილია უზბეკეთში დარეგისტრირებული წარმომადგენლობით და გახსნილია ერთი წარმომადგენლობითი ოფისი.

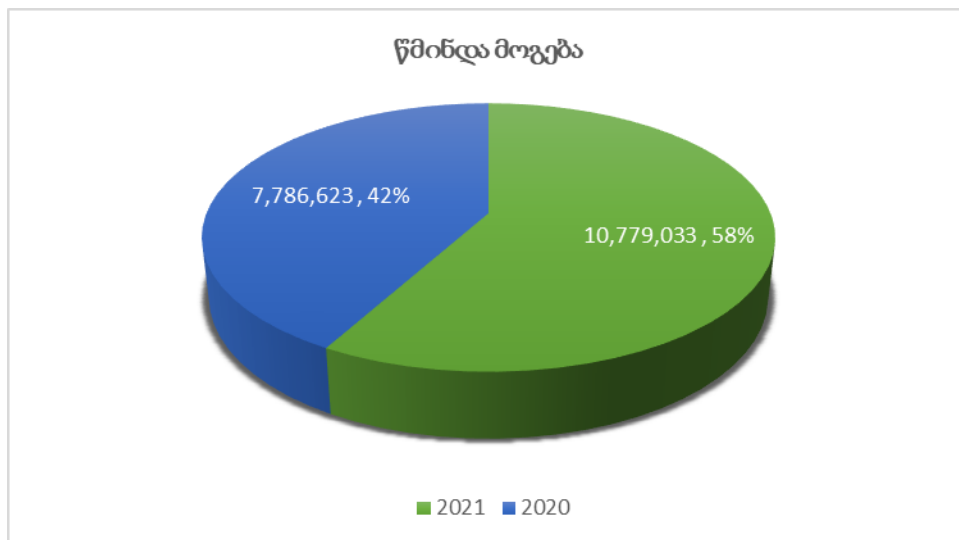
აზერბაიჯანში კომპანიამ გახსნა ერთი წარმომადგენლობითი ოფისი 2018 წლის ნოემბერში და იგი 2020 წლის თებერვლამდე ფუნქციონირებდა. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება წარმომადგენლობის დახურვის შესახებ და გადავიდა ბიზნესის წარმოების ახალ მოდელზე. ექსკლუზიური დისტრიბუტორის მეშვეობით კომპანია აგრძელებს მუშაობას აზერბაიჯანის ბაზარზე.

#### 5. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავალი 2021 წელს და 2020 წელს იყო 41,986,031 ლარი და 34,615,206 ლარი. აღნიშნული შემოსავალი კომპანიამ მიიღო სხვადასხვა ბაზარზე რეალიზაციიდან. ქვემოთ მოცემული დიაგრამა გვიჩვენებს შემოსავლებს ბაზრების მიხედვით:



2020 წელთან შედარებით 2021 წელს შემოსავლები გაიზარდა, 2021 წელს კომპანიის პერიოდის შედეგიც გაუმჯობესდა 28% - ით.



#### 6. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ძირითად რისკს განეკუთვნება შესაძლო საკანონმდებლო ცვლილებები, ახალი რეგულაციის შემოღება, რაც მომავალში იმპორტირებულ და ექსპორტირებულ პროდუქციას შეიძლება შეეხოს, ან გამოიწვიოს მეწარმის სამომავლო გეგმების და განვითარების გადახედვა კონკრეტული რეგულაციებიდან გამომდინარე. COVID-19-თან დაკავშირებული პანდემია მნიშვნელოვანი გამოწვევა აღმოჩნდა როგორც ქვეყნისთვის, ისე ბიზნესისთვის.

მიუხედავად კრიზისული სიტუაციისა და ქვეყანაში შექმნილი რთული ეპიდემიოლოგიური ვითარებისა კომპანიას არ შეუწყვიტავს სამედიცინო პროდუქტის რეალიზაცია. ხელმძღვანელობა აკვირდება ვითარებას საქართველოში ასევე საექსპორტო ბაზრებზე და მართავს საკუთარ მარაგებს, ლიკვიდურობას და საოპერაციო საქმიანობას. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ინფორმაცია, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის გაგრძელების უნარი როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

## 7. საკრედიტო რისკი

კომპანიაში არ არსებობს საკრედიტო რისკი, კომპანიას არ გააჩნია საბანკო ვალდებულებები.

## 8. ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიაში არ არსებობს ლიკვიდურობის რისკი, კომპანიას საკმარისად გააჩნია სწრაფად ლიკვიდური აქტივები.

|                                 | 2021  | 2020  |
|---------------------------------|-------|-------|
| სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 1.345 | 1.683 |
| ლიკვიდურობის კოეფიციენტი        | 1.716 | 1.740 |

## 9. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი ყოველთვის არსებობს, ბაზრის მოთხოვნებიდან გამომდინარე ხშირია სხვადასხვა ტიპის მარკეტინგული აქტივობები, რაც მოითხოვს პერმანენტულ ცვლილებებს საოპერაციო საქმიანობაში. აღნიშნული ცვლილებები საჭიროებს სწრაფ განხორციელებას, მოცემულს კი უნდა მიჰყვეს ეფექტური კონტროლის მექანიზმები, რომ არ გაიზარდოს შეცდომების ალბათობა.

## 10. სავალუტო რისკი

შპს ფარმედის ერთ-ერთი მთავარი გამოწვევა იმ ქვეყნებში, სადაც კომპანიას აქვს საქმიანობა, არის მაკროეკონომიკური მდგრადობა და ვალუტის კურსის ხშირი ცვლილებები. ბუნებრივია, რომ არასტაბილურ გარემოში, არასტაბილურია მომხმარებლის გადახდისუნარიანობა, რაც თავის მხრივ უარყოფითად აისახება მომხმარებლების მიერ ვალდებულებების დროულად შესრულებაზე. რისკის შემცირების მიზნით კომპანიამ მომხმარებლების უმრავლესობა გადაიყვანა წინასწარ გადახდაზე. კომპანია რეალიზაციას ახდენს აშშ დოლარში, რაც ამცირებს სავალუტო რისკს.

## 11. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი კომპანიაში არ არსებობს, კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო ვალდებულებები.

## 12. ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

საანგარიშო პერიოდში არ მომხდარა წილის და აქციების შეძენა.

## 13. ინფორმაცია ფინანსური მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

კომპანიის მმართველობის სტრუქტურა მორგებული გახდა თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისად. შპს ფარმედში გადაწყვეტილებების იღებს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია სერბული ფარმედიკა პლიუსის წინაშე. კორპორაციული მმართველობის განუყოფელი ნაწილი გახდა შიდა კონტროლი და წარმომადგენლობების რეგლამენტი, სადაც მკაცრად გაწერილია ნებადართული სამეურნეო ოპერაციების ნუსხა და თანხობრივი ლიმიტები. წარმომადგენლობების ანგარიშგება და ოპერაციების შიდა კონტროლი მიმდინარეობს ყოველთვიურად.

კომპანიაში დანერგილია შიდა პროცედურების გაწერილი პოლიტიკა. კომპანიაში ყოველი სამსახურისათვის ჩამოყალიბებულია პროცედურული შიდა პოლიტიკის დოკუმენტაცია, რომელიც მოიცავს ამ სამსახურის ფუნქცია მოვალეობებს, ანგარიშგების ფორმებსა და ვადებს.

კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალ საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა, აგრეთვე საქართველოში აქტიური გაყიდვების დაწყება. არსებულ საექსპორტო ბაზრებზე გაყიდვების მოცულობის გაზრდა, ახალი ფარმაცევტული პროდუქტების შეთავაზება მომხმარებლებისთვის.

დირექტორი:

დმიტრი ვასილენკო

მთავარი ბუღალტერი:

ირინა გაბარაევა

2022 წლის 11 აგვისტო

## 12. ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

საანგარიშო პერიოდში არ მომხდარა წილის და აქციების შეძენა.

## 13. ინფორმაცია ფინანსური მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

კომპანიის მმართველობის სტრუქტურა მორგებული გახდა თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისად. შპს ფარმედში გადაწყვეტილებების იღებს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია სერბული ფარმედიკა პლიუსის წინაშე. კორპორაციული მმართველობის განუყოფელი ნაწილი გახდა შიდა კონტროლი და წარმომადგენლობების რეგლამენტი, სადაც მკაცრად გაწერილია ნებადართული სამეურნეო ოპერაციების წესები და თანხობრივი ლიმიტები. წარმომადგენლობების ანგარიშგება და ოპერაციების შიდა კონტროლი მიმდინარეობს ყოველთვიურად.

კომპანიაში დანერგილია შიდა პროცედურების გაწერილი პოლიტიკა. კომპანიაში ყოველი სამსახურისათვის ჩამოყალიბებულია პროცედურული შიდა პოლიტიკის დოკუმენტაცია, რომელიც მოიცავს ამ სამსახურის ფუნქცია მოვალეობებს, ანგარიშების ფორმებსა და ვადებს.

კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალ საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა, აგრეთვე საქართველოშიც აქტიური გაყიდვების დაწყება. არსებულ საექსპორტო ბაზრებზე გაყიდვების მოცულობის გაზრდა, ახალი ფარმაცევტული პროდუქტების შეთავაზება მომხმარებლებისთვის.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

2022 წლის 11 აგვისტო



დამატრი ვასილენკო

ირინა გაბარაევა