

შპს „იმპექსფარმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იმპექსფარმის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „იმპექსფარმის“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

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

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

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

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 4.1 და 25-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს კონსოლიდაციის საფუძველს და ფაქტიურ გარემოებებს, აგრეთვე ვითვალისწინებთ რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და წარადგინოს მარეგულირებელ ორგანოში. ჯგუფის შვილობილ კომპანია შპს „ორხევი ლოგისტიკს“-ს (ს/ნ 406338253) 2021 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ

განსხვავდება შპს „იმპექსფარმის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

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

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

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

30 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

განსხვავდება შპს „იმპექსფარმის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

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

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

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

30 სექტემბერი 2022
თბილისი, საქართველო



შპს იმპექსფარმი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესწორებული 2020

(ლარი)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
სულ აქტივები		83,454,527	72,769,205
სულ მიმდინარე აქტივები		55,204,240	51,753,832
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	14,283,391	9,828,386
დეპოზიტები ბანკებში	6	-	7,293,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	9,462,428	8,628,677
მარაგები	8	31,458,421	26,003,768
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,250,288	21,015,374
ძირითადი საშუალებები	9	13,232,719	8,613,416
არამატერიალური აქტივები	10	30,599	33,801
გრძელვადიანი სესხები	11	646,703	602,415
აქტივის გამოყენების უფლება	12	14,340,266	11,765,742
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		83,454,527	72,769,205
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,804,419	7,634,295
გადასახდელი ხელფასები	13	176,781	611,187
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	7,619,503	5,950,907
გადავადებული შემოსავალი	15	1,008,136	1,072,202
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,714,464	15,138,582
საიჯარო ვალდებულებები	12	16,714,464	15,138,582
სულ საკუთარი კაპიტალი		57,935,644	49,996,328
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		57,933,644	49,994,328
საწესდებო კაპიტალი	16	2,000	2,000

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

დავით კოხრეიძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია ხაინდრავა

შპს იმპექსფარმი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესწორებული 2020

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
სულ აქტივები		83,454,527	72,769,205
სულ მიმდინარე აქტივები		55,204,240	51,753,832
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	14,283,391	9,828,386
დეპოზიტები ბანკებში	6	-	7,293,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	9,462,428	8,628,677
მარაგები	8	31,458,421	26,003,768
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,250,288	21,015,374
ძირითადი საშუალებები	9	13,232,719	8,613,416
არამატერიალური აქტივები	10	30,599	33,801
გრძელვადიანი სესხები	11	646,703	602,415
აქტივის გამოყენების უფლება	12	14,340,266	11,765,742
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		83,454,527	72,769,205
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,804,419	7,634,295
გადასახდელი ხელფასები	13	176,781	611,187
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	7,619,503	5,950,907
გადავადებული შემოსავალი	15	1,008,136	1,072,202
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,714,464	15,138,582
საიჯარო ვალდებულებები	12	16,714,464	15,138,582
სულ საკუთარი კაპიტალი		57,935,644	49,996,328
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		57,933,644	49,994,328
საწესდებო კაპიტალი	16	2,000	2,000

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

დავით კობრიძე

ლია ხაინდრავა

7 - 39 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს იმპექსფარმი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		108,941,032	93,313,681
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(84,370,894)	(71,960,005)
საერთო მოგება		24,570,138	21,353,676
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(10,149,279)	(8,923,907)
რეკლამის ხარჯები		(1,772,712)	(1,372,320)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(4,070,912)	(3,487,663)
საგადასახადო ხარჯი		(1,071,137)	(835,357)
სხვა ხარჯები	17	(4,962,466)	(4,462,052)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		2,543,633	2,272,377
სხვა შემოსავალი	18	5,793,873	4,760,689
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრ./გადაფ.-დან		227,832	(560,955)
ფინანსური შემოსავალი	19	1,761,978	1,448,637
ფინანსური ხარჯი	12	(1,327,516)	(1,192,976)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		8,999,799	6,727,772
მოგების გადასახადი		(7,851)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		8,991,948	6,727,772

7 - 39 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს იმპექსფარმი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	43,266,556	43,268,556
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	6,727,772	6,727,772
მოგების განაწილება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	49,994,328	49,996,328
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	8,991,948	8,991,948
მოგების განაწილება	-	(1,052,632)	(1,052,632)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	57,933,644	57,935,644

შპს იმპექსფარმი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,078,404	12,616,382
(+)საქონლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		104,796,423	91,847,567
(+)მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		670,082	447,700
(+)სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		51,944	80,025
(-)საქონლის მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(81,812,912)	(68,557,781)
(-)მიღებულ მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,183,291)	(1,095,377)
(-)გაცემული ხელფასები		(8,292,092)	(6,364,301)
(-)ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,740,171)	(3,393,720)
(-)სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(411,579)	(347,730)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,341,978)	(4,339,334)
(+)ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		103,016	7,100
(-)ძირითადი საშუალების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(6,444,994)	(4,346,434)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		2,548,861	(3,145,085)
(+)მოთხოვნის ძირითადი თანხის დაბრუნება		-	38,385
(+)გაცემული სესხებიდან და დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი		1,050,189	770,823
(+)სადეპოზიტო სერტიფიკატის/დეპოზიტის თანხის მიღება		13,293,000	6,631,726
(-)სადეპოზიტო სერტიფიკატის/დეპოზიტის შეძენა/გახსნა		(6,000,000)	(6,660,274)
(-)საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(4,794,328)	(3,925,745)
(-)დივიდენდების გაცემა		(1,000,000)	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		(830,282)	388,205
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		4,455,005	5,520,168
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5	9,828,386	4,308,218
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5	14,283,391	9,828,386

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

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

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

კომპანია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე, ბაქტერიოფაგისაკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ. საანგარიშო პერიოდში, კერძოდ 2021 წლის 22 ივნისს, შეიცვალა კომპანიის იურიდიული მისამართი და გახდა: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, №17. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი.

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

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას, რომელიც მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანი(ებ)ს:

შვილობილი კომპანიის დასახელება	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	წილის ფლობა	
				2021	2020
შპს ორხევი ლოგისტიკს	დასაწყობება და შენახვა	საქართველო	24/08/2021	100%	-

შვილობილი კომპანიას შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ საანგარიშო პერიოდში საქმიანობა არ განუხორციელებია.

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

01.01.2022 წლისათვის ჯგუფში მუშაობდა 989 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2021 წლისათვის კი 918 თანამშრომელი.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს კომპანიის ინდივიდუალური ანგარიშგება და წარადგინოს მარეგულირებელ ორგანოში. ჯგუფის შვილობილ კომპანია შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ 2021 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება შპს „იმპექსფარმი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები,

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა მოგება-ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკველვას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს COVID-19 პანდემიის გავლენის ანალიზი ჯგუფის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ფასს 16-ში შევიდა ცვლილება კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათების აღრიცხვაზე. ჯგუფმა გამარტივებული მიდგომის სახით კოვიდ 19 - ის პანდემიის პერიოდში მიღებული საიჯარო ქირის დათმობები არ ასახა იჯარის მოდიფიკაციად და წარადგინა მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლის მუხლში. მითითებული გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

(ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა (2021 წელს ფასს-16 შესული ცვლილების შესაბამისად, შეღავათი ეხება 2022 წლამდე გადახდებს) და

(გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ლ იანვრამდე. ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავს კონვერტაციის პირობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა 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. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

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

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

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდების შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

4.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებაში.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულ გაცვლით კურსებს.

	31.12.2021	31.12.2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

4.3 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი ამონაგების ძირითად ნაწილს იღებს სამედიცინო და არასამედიცინო პროდუქციის გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

რისკებთან. ასევე, ჯგუფი მომხმარებლებს აძლევს არჩევანის უფლებას (ოფციონს) დამატებითი საქონლის ან მომსახურების უფასოდ ან ფასდათმობით მიღებასთან დაკავშირებით, კონკრეტულად კი ხდება მომხმარებლისთვის სასაჩუქრე ქულების მიცემა, რომლის გამოყენებითაც მომხმარებელს სამომავლოდ შეუძლია ფასდათმობით ან უფასოდ მიიღოს საქონელი ან მომსახურება.

მომხმარებელს ამგვარი ოფციონი არსებით უფლებას ანიჭებს, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, ჯგუფი ამ ამონაგებს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს, ან ოფციონს მოქმედების ვადა გაუვა. უფლების გამოყენებამდე ან ვადის გასვლამდე ჯგუფი გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებს ლოიალობის პროგრამის ფარგლებში დაგროვებულ უფლებას, მომხმარებელმა მიიღოს ფასდათმობით ან უფასოდ სამომავლოდ საქონელი ან მომსახურება.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

სასაჩუქრე ქულების შემთხვევაში, ჯგუფი გარიგების ფასს შესასრულებელ ვალდებულებაზე ანაწილებს შედარებითი განცალკევებით გასაყიდი ფასის საფუძველზე. როდესაც მომხმარებლის დამატებითი საქონლის ან მომსახურების შეძენის ოფციონის განცალკევებით გასაყიდი ფასი უშუალოდ არ არის ემპირიული, მაშინ ჯგუფი აფასებს აღნიშნულ ფასს. ჯგუფი შეფასებაში ასახავს ფასდათმობას, რომელსაც მომხმარებელი მიიღებს ოფციონის გამოყენებისას, რომელიც კორექტირდება შემდეგი ფაქტორის გათვალისწინებით: ა) ფასდათმობა, რომლის მიღებაც მომხმარებელს შეუძლია ოფციონის გამოყენების გარეშე; და ბ) ამ ოფციონის გამოყენების ალბათობა.

ამასთანავე, როდესაც მომხმარებელს გააჩნია სამომავლო საქონლის ან მომსახურების შეძენის არსებითი უფლება და ეს საქონელი ან მომსახურება თავდაპირველი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონლის ან მომსახურების ანალოგიურია და მიწოდებაც ამ ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხორციელდება, მაშინ ჯგუფი გარიგების ფასს ანაწილებს ოფციონით გათვალისწინებულ დამატებით საქონელზე ან მომსახურებაზე იმ საქონლის ან მომსახურების მოცულობის საფუძველზე, რომლის მიწოდებასაც საწარმო ვარაუდობს, ასევე შესაბამისი მოსალოდნელი ანაზღაურების გათვალისწინებით.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

4.4 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

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

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულება აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

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

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალი აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

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

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

4.5 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს და იმავდროულად ანაზღაურებს/დაფარავს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

4.6 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.

4.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწასა და მშენებარე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	40
ავეჯი, აღჭურვილობა, ინვენტარი	4-10
სატრანსპორტო საშუალებები	4-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

4.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, ხოლო განუსაზღვრელი/(უვადო) ვადის მქონე აქტივის შემთხვევაში - 10 წლით. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

4.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე)

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

4.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში, მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები.

თუ მარაგი დაზიანდა, ნაწილობრივ ან მთლიანად მოძველდა, ან მათი გასაყიდი ფასი დაეცა, შეუძლებელია მათი ღირებულების კომპენსაცია. ასევე შეუძლებელია იმ მარაგის ღირებულების კომპენსაცია, რომელთა დასრულებისთვის საჭირო დანახარჯები ან გაყიდვის მოსალოდნელი დანახარჯები გაიზარდა. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს იმ მოსაზრებიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების (საქონლის) გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება შესაბამისი პარტიის ინდივიდუალური დანახარჯებით. სხვა მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

4.11 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

4.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით,

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

4.13 საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

4.14 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში (სათაო)	736,766	418,377
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში (აფთიაქები)	395,906	328,224
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში (სათაო)	409	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	24,084	3,783,990
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	81,953	4,801,866
შემნახველი ანაბარი ეროვნულ ვალუტაში	8,230,700	460,000
შემნახველი ანაბარი უცხოურ ვალუტაში	4,720,409	-
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	93,164	35,929
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	14,283,391	9,828,386

6. დეპოზიტები ბანკებში

დეპოზიტები ბანკებში მოიცავს სს თიბისი ბანკში არსებულ 1 (ერთ) წლიან დისკონტურ სადეპოზიტო სერტიფიკატს, რომლის რეგისტრაციის თარიღიც არის 2020 წლის 10 დეკემბერი, შესაბამისად დაფარვის თარიღი არის 2021 წლის 10 დეკემბერი, ნომინალური ღირებულება 7.293 მლნ ლარი.

დეპოზიტები ბანკში ასევე მოიცავს სს საქართველოს ბანკში 2021 წლის 3 ივნისს გახსნილ მოთხოვნამდე ტიპის უვადო ანაბარს. პირველადი შენატანის მოცულობა და ვალუტა შეადგენდა 6 მლნ ლარს, საპროცენტო სარგებლის მოცულობა განისაზღვრებოდა ანაბარზე არსებული თანხის მოცულობიდან გამომდინარე. აღნიშნული ანაბრის გატანა განხორციელდა 2021 წლის 20 დეკემბერს.

ზემოთ აღნიშნული დეპოზიტები დაფარულია 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში, შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის საანგარიშგებო თარიღისათვის ნაშთი არ დაფიქსირებულა.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,882,932	2,603,739
რეზიდენტი პირებისათვის გადახდილი ავანსები	1,460,125	1,039,611
არარეზიდენტი პირებისათვის გადახდილი ავანსები	1,314,763	640,061
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ	2,627,456	1,442,254
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	17,411	32,375
სხვადასხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	3,875	-
სხვა სარგებლის (%) მომტანი მოკლევადიანი		
მოთხოვნები, მათ შორის:	155,866	2,870,638
ფარმაცევტული სახლი+, შპს	155,866	-
არტ ფარმა, შპს	-	610,876
ავტოგრაფი, შპს	-	2,259,762
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,462,428	8,628,677

8. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი საწყობებში	19,146,755	15,369,230
საქონელი ავთიაქებში	12,088,711	10,564,246
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	222,955	70,293
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31,458,421	26,003,768

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწასა და მშენებარე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ავეჯი, აღჭურვილობა, ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	819,365	96,884	2,442,393	2,858,044	781,186	1,052,416	8,050,288
შემოსვლა	202,790	2,820,725	58,266	658,126	445,957	368,379	4,554,243
გასვლა	-	(327,705)	-	(28,320)	(69,068)	-	(425,093)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,022,155	2,589,905	2,500,659	3,487,850	1,158,075	1,420,796	12,179,438
შემოსვლა	-	3,465,488	331,906	1,324,232	362,551	557,481	6,041,658
გასვლა	(27,540)	(579,106)	(27,540)	-	(34,500)	(46,636)	(715,322)
2021 წლის 31 დეკემბერი	994,615	5,476,287	2,805,024	4,812,082	1,486,126	1,931,641	17,505,775
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(357,035)	(1,694,757)	(353,171)	(544,178)	(2,949,141)
ცვეთა	-	-	(55,042)	(391,493)	(136,031)	(111,766)	(694,333)
გასული დ/ს-ის ცვეთა	-	-	-	14,160	63,291	-	77,451
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(412,078)	(2,072,090)	(425,911)	(655,944)	(3,566,023)
ცვეთა	-	-	(61,897)	(390,121)	(147,446)	(134,872)	(734,335)
გასული დ/ს-ის ცვეთა	-	-	-	-	17,796	9,506	27,302
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(473,974)	(2,462,211)	(555,561)	(781,310)	(4,273,055)
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,022,155	2,589,905	2,088,581	1,415,760	732,164	764,851	8,613,416
2021 წლის 31 დეკემბერი	994,615	5,476,287	2,331,050	2,349,871	930,565	1,150,331	13,232,719

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, ხოლო განუსაზღვრელი/(უვადო) ვადის მქონე აქტივის შემთხვევაში - 10 წლით.

	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბერი	53,885	1,915	8,153	63,953
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	53,885	1,915	8,153	63,953
შემოსვლა	-	-	2,966	2,966
გასვლა	-	-	(1,073)	(1,073)
2021 წლის 31 დეკემბერი	53,885	1,915	10,046	65,846
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2019 წლის 31 დეკემბერი	(18,916)	(1,876)	(3,211)	(24,003)
ამორტიზაცია	(5,400)	(39)	(710)	(6,149)
გასული არამატ. აქტივის ამორტიზაცია	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(24,316)	(1,915)	(3,921)	(30,152)
ამორტიზაცია	(5,386)	-	(782)	(6,168)
გასული არამატ. აქტივის ამორტიზაცია	-	-	1,073	1,073
2021 წლის 31 დეკემბერი	(29,702)	(1,915)	(3,630)	(35,247)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერი	29,569	-	4,232	33,801
2021 წლის 31 დეკემბერი	24,183	-	6,416	30,599

11. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები მოიცავს 2 რეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემულ სესხს.

	31.12.2021	31.12.2020
გაცემული სესხები	395,161	401,854
მისაღები პროცენტები	251,542	200,561
სულ გრძელვადიანი სესხები	646,703	602,415

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფი საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისათვის განკუთვნილ სააფთიაქო და სასაწყობე ფართების, ტრეინინგ ცენტრისა და ასევე სათაო ოფისის იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს საშუალოდ 2-10 წლიან პერიოდს. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში.

იჯარების ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6.50% და 12.50%-ს, აშშ დოლარსა და ლარში ნომინირების შესაბამისად.

აქტივის გამოყენების უფლება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
წლის დასაწყისში	11,765,742	11,755,290
შემოსვლა	5,904,933	2,797,634
ამორტიზაცია	(3,330,410)	(2,787,182)
წლის ბოლოს	14,340,266	11,765,742

საიჯარო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
წლის დასაწყისში	15,138,582	13,841,083
შემოსვლა	5,904,933	2,797,634
საპროცენტო ხარჯი	1,327,516	1,192,976
გადახდა	(4,794,328)	(3,925,745)
საკურსო სხვაობა	(862,240)	1,232,634
წლის ბოლოს	16,714,464	15,138,582

13. გადასახდელი ხელფასები

გადასახდელი ხელფასების დაყოფა ხდება ძირითადად 2 კომპონენტად: ფიქსირებული/(ძირითადი) ანაზღაურებისა და დანამატი/პრემია/ბონუსის კომპონენტად.

საანგარიშგებო პერიოდში გადასახდელი ხელფასების არსებული ნაშთი წარმოადგენს 2021 წლის დეკემბერში დარიცხულ დანამატი/პრემია/ბონუსის კომპონენტს, რომელიც სრულად ანაზღაურდა 2022 წლის იანვარში.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ვალდებულებები რეზიდენტი პირებისადმი	6,827,765	5,275,731
ვალდებულებები არარეზიდენტი პირებისადმი	703,140	577,088
მიღებული ავანსები	88,598	98,089
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,619,503	5,950,907

15. გადავადებული შემოსავალი

	31.12.2021	31.12.2020
გადავადებული შემოსავალი დეპოზიტებიდან	-	594,589
გადავადებული შემოსავალი დაგროვებითი ბარათებიდან	1,008,136	477,612
სულ გადავადებული შემოსავალი	1,008,136	1,072,202

16. საწესდებო კაპიტალი

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

17. სხვა ხარჯები

	2021	2020
სხვა მარაგების ხარჯი	(1,022,358)	(1,455,694)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	(170,841)	(147,043)
იჯარის ხარჯი	(21,150)	(18,527)
შენახვა/დასაწყობების ხარჯი	(412,050)	(330,963)
საოფისე, სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯები	(727,001)	(536,269)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(143,870)	(144,779)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(67,881)	(56,439)
ქონების დაზღვევის ხარჯი	(31,950)	(27,319)
საწვავის ხარჯები	(425,458)	(323,088)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(74,093)	(86,217)
კომუნალური ხარჯი	(621,180)	(370,536)
მივლინების ხარჯი	(39,128)	(33,420)
ტრანსპორტის საექსპლუატაციო ხარჯი	(350,802)	(274,652)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(15,958)	(4,727)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(838,748)	(652,379)
სულ სხვა ხარჯები	(4,962,466)	(4,462,052)

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

საანგარიშგებო პერიოდში საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯების მუხლი მოიცავს შესაბამისი პერიოდის ფინანსური აუდიტის ხარჯს - 25 586.18 ლარის ოდენობით.

18. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	834,375	571,106
კრედიტ ნოტებით/ფასდაკლებებით მიღებული შემოსავალი	4,300,504	3,410,933
არასაოპერაციო შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადიდან	543,582	723,114
ინვენტარიზაციით მიღებული ზედმეტობა	12,470	52,044
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	109,065	3,252
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	(6,123)	240
სულ სხვა შემოსავალი	5,793,873	4,760,689

19. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ ანაზღაურებზე დარიცხულ პროცენტებს.

20. ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

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

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

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	802,569	10,766,053
გაცემული სესხები	646,703	602,415
შემოსავლის მომტანი სხვა აქტივები	155,866	2,870,638
დეპოზიტები	-	7,293,000
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	9,306,562	5,758,039
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	6,657,820	4,283,410
სხვა მოთხოვნები	2,648,742	1,474,629
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	14,283,391	9,828,386
შემნახველი ანაბარი რეზიდენტ ბანკებში	12,951,109	460,000
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	199,201	8,621,785
ფული სალაროში	1,133,081	746,602
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	24,392,522	26,352,478

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს ჯგუფისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან. საკრედიტო რისკის შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფს გააჩნია საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2021	31.12.2020
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები	551,026	3,272,492
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები	-	-
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	551,026	3,272,492

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

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

ამდენად, ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობა ექვემდებარება სავალუტო რისკის არსებით ზეგავლენას. შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წელზე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7,530,905	-	-	-	7,530,905
მიღებული ავანსები	88,598	-	-	-	88,598
სხვა ვალდებულებები	176,781	1,008,136	-	-	1,184,916
საიჯარო ვალდებულებები	1,671,446	4,178,616	8,357,232	2,507,170	16,714,464
სულ მომავალში გადასახდელი	9,467,730	5,186,752	8,357,232	2,507,170	25,518,883
ფინანსური აქტივები					
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	155,866	-	646,703	-	802,569
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,306,562	-	-	-	9,306,562
ფული და ექვივალენტები	14,283,391	-	-	-	14,283,391
სულ მომავალში მისაღები	23,745,819	-	646,703	-	24,392,522
წმინდა პოზიცია	14,278,089	(5,186,752)	(7,710,529)	(2,507,170)	(1,126,361)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წელზე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	5,852,818	-	-	-	5,852,818
მიღებული ავანსები	98,089	-	-	-	98,089
სხვა ვალდებულებები	1,683,388	-	-	-	1,683,388
საიჯარო ვალდებულებები	1,513,858	3,784,645	7,569,291	2,270,787	15,138,582
სულ მომავალში გადასახდელი	9,148,154	3,784,645	7,569,291	2,270,787	22,772,877
ფინანსური აქტივები					
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	2,870,638	7,293,000	602,415	-	10,766,053
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,758,039	-	-	-	5,758,039
ფული და ექვივალენტები	9,828,386	-	-	-	9,828,386
სულ მომავალში მისაღები	18,457,063	7,293,000	602,415	-	26,352,478
წმინდა პოზიცია	9,308,910	3,508,355	(6,966,876)	(2,270,787)	3,579,601

21. კაპიტალის მართვა

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

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

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

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

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

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

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

- (i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020

(ლარი)

- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- (v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დასაქმებულთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამსაქმებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფს დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- მიღებულ საიჯარო მომსახურებას და შესაბამის ხარჯებს;
- დივიდენდები;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირის შრომის ანაზღაურებას.

2021 და 2020 წლის პერიოდში დაკავშირებული იურიდიული პირები:

	2021	2020
შპს „7+1“	84,651	79,966
შპს „ალმასი“	19,200	19,200
შპს „ნიუ კაპიტალი“	170,000	162,500

2021 და 2020 წლების პერიოდში დირექტორის გასამრჯელო და პარტნიორზე გაცემული დივიდენდი:

	2021	2020
დავით კოხრეიძე (გასამრჯელო)	75,000	68,940
დავით კოხრეიძე (დივიდენდი)	1,052,632	-
სულ:	1,127,632	68,940

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და შესწორებული 2020
(ლარი)

24. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი აუდიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ქონდა არსებითი სასამართლო დავები სადაც ჯგუფი წარმოადგენდა მოპასუხეს.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

დაგირავებული ან/და შეზღუდული აქტივები - მშობელ კომპანიაზე მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილია შვილობილი კომპანიის სასარგებლოდ ბანკში დაგირავებული აქტივების შესაბამისად, კერძოდ:

- გირავნობა/ლიზინგის რეესტრი: R21773324 09/11/2021 12:13:38
- კრედიტორი : სს'თიბისი ბანკი' (საქართველო) 204854595
- მესაკუთრე : შპს იმპექსფარმი (საქართველო) 204927909
- საგანი: არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ნივთი : გირავნობის ხელშეკრულების მე2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული არსებული და სამომავლო ყველა და ნებისმიერი ძირითადი საშუალებები სრულად.
- საფუძველი: გირავნობის ხელშეკრულება, 1231233891702, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 08.11.2021

25. შვილობილი კომპანიის წარმოქმნა

შპს „იმპექსფარმის“ მიერ 2021 წლის 24 აგვისტოს დაარსებული იქნა შვილობილი კომპანია (შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ ს/ნ 406338253) კაპიტალის 100 % იანი წილობრივი მონაწილეობით, რომელსაც გასულ 2021 კალენდარულ წელს (საანგარიშგებო პერიოდში) საქმიანობა არ განუხორციელებია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ორხევი ლოგისტიკის“ აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება შეადგენს ნულს.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

კორონავირუსის (COVID-19) გლობალური პანდემია და საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ღონისძიებები, შეეხო კომპანიასაც [მათ შორის, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით მიღებული მიზნობრივი საგადასახადო (საშემოსავლო გადასახადში) შეღავათები და ა.შ.]

თუმცა, სამართლიანობისათვის უნდა აღინიშნოს, რომ გლობალური პანდემიით გამოწვეული გლობალური შეზღუდვები და ნეგატიური გავლენები ნაკლებად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

შესაბამისად, ისევე როგორც წინა, 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, კომპანია ახლაც კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას საბალანსო უწყისის შემდგომ შეუცვლელ მოვლენად მიიჩნევს, და აქედან გამომდინარე 2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის დამატებით ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით.

რუსეთ უკრაინის ომი

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს.

კრიზისული სიტუაცია ევროპასა და მთელ მსოფლიოში ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა ომმა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. შესაბამისად მოსალოდნელია, რომ ომს გრძელვადიან პერსპექტივაში უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზეც, ისევე როგორც ევროპაში უკვე დაწყებულ გარკვეულ საფინანსო ეკონომიკურ სირთულეებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.

შპს „იმპექსფარმი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „იმპექსფარმი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

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

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

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „იმპექსფარმის“ და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ორხევი ლოგისტიკის“ - ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანმხლები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „იმპექსფარმის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

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

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

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

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა

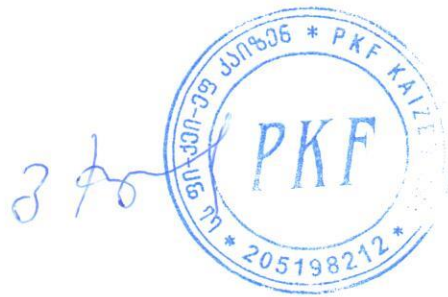
სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

30 სექტემბერი , 2022 წელი

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

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა



სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

30 სექტემბერი , 2022 წელი

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

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

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

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

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

	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
საკუთარი კაპიტალი	57,935,644	49,996,328	45,186,163
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	48,933,45	43,266,556	37,037,046
საანგარიშო წლის მოგება/(ზარალი)	8,999,799	6,727,772	8,147,117

საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის კომპანია დარეგისტრირებული იყო მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე, ბაქტერიოფაგისაკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ. საანგარიშო პერიოდში, კერძოდ 2021 წლის 22 ივნისს, შეიცვალა კომპანიის იურიდიული მისამართი და გახდა: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, №17. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი.

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

2021 წლის 24 აგვისტოს კომპანიის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნდა/დარეგისტრირდა შვილობილი კომპანია შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ (ს/ნ 406338253), რომელსაც გასულ საანგარიშგებო პერიოდში საქმიანობა არ განუხორციელებია.

საანგარიშო 2021/(2020) წლები {მიუხედავად ამ პერიოდში კორონა ვირუსის (COVID-19) პანდემიის მძვინვარებისა} და მათი წინა, 2019 წელიც **საეტაპო კომპანიის განვითარების ისტორიაში**. კომპანიაში მისი არსებობის მე-20 წლიდან გარდა მასშტაბური გაფართოებისა (აფთიაქების რიცხოვნების მკვეთრი ზრდა), დაიწყო რებრენდინგი და ეს უკანასკნელი მთლიანად დაემყარა კომპანიის იმ ძირითად ფასეულობებს, რომლებზეც ფაქტიურად ისედაც იყო აგებული „ბიზნესის კეთებასთან“ დაკავშირებული მისი დამოკიდებულებები და ხედვები, კერძოდ:

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

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

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

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

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

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

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

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

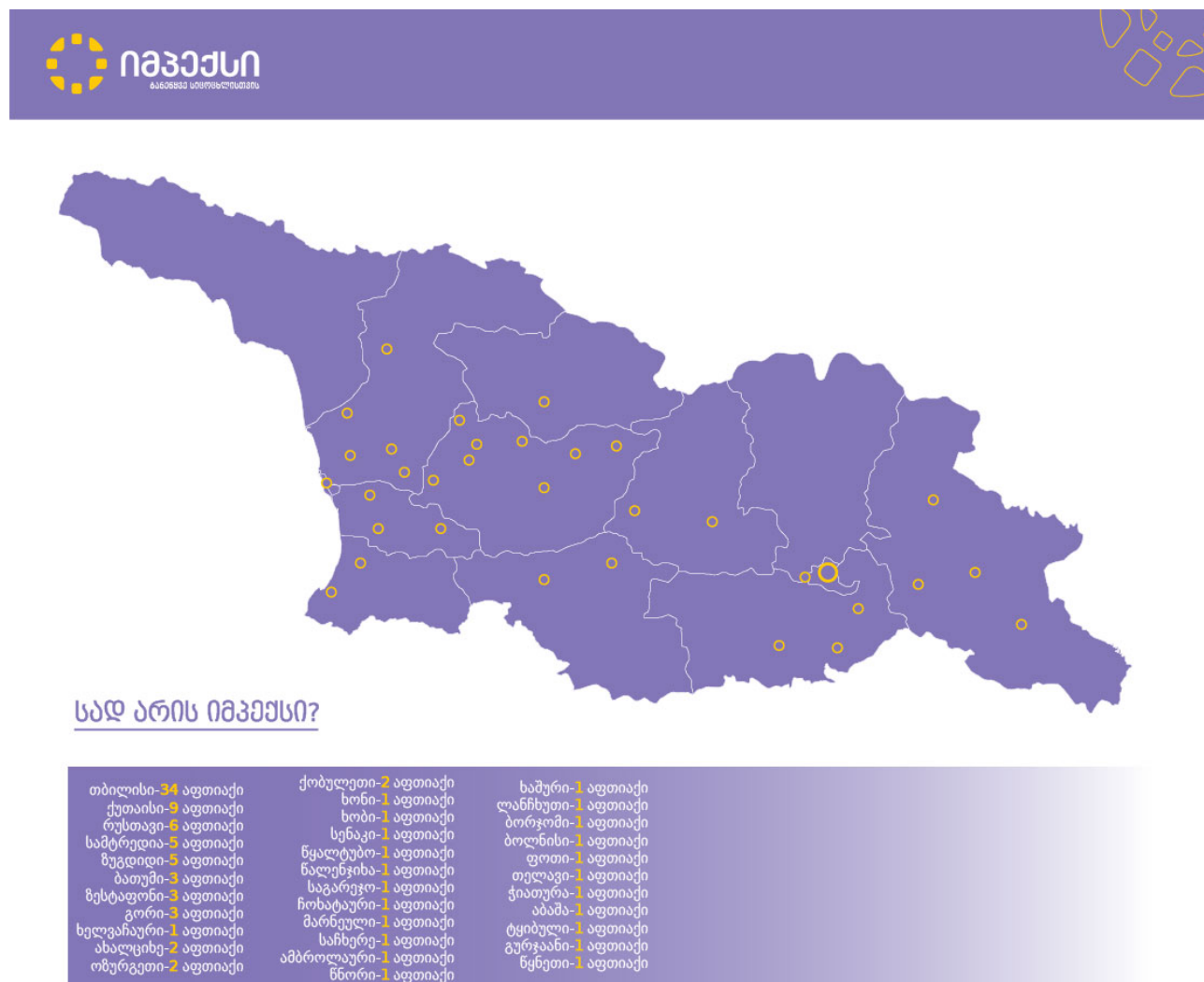
„იმპექსი“ გულწრფელი ემპათიით, რომელიც გამოიხატება ფარმაცევტის კვალიფიციური რჩევით, ფართო ასორტიმენტის და ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით, მამოტივირებელი ბრენდირებული გარემოთი და კეთილგანწყობილი ურთიერთობის სტილით, ზრუნავს მისცეს ადამიანებს სტიმული, რომ განეწყვნენ გამოჯანმრთელებისთვის, გალამაზებისთვის, სრულყოფილი სიცოცხლისთვის. ჩვენ გვწამს, რომ ჩვენ მიერ შექმნილი გარემო და მომსახურება ხელს შეუწყობს ჩვენი მომხმარებლის სიცოცხლისადმი პოზიტიურ განწყობას, რაც მისცემს მათ მალას სრულყოფილი სიცოცხლისთვის.

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (31.12.2021წ.-ს მდგომარეობით) ჯგუფი მთელი საქართველოს მასშტაბით ოპერირებას ახდენდა 92 ერთეული აფთიაქის მეშვეობით (31.12.2020წ.-ს მდგომარეობით - 86 აფთიაქით; ხოლო, 31.12.2019წ.-ს მდგომარეობით კი - 77 აფთიაქით). ეს მაშინ, როდესაც რეზრენდინგის დაწყებამდე (2019 წლის დასაწყისი), საზოგადოება ოპერირებდა მხოლოდ 56 ერთეული (!) აფთიაქით.

ტერიტორიულად განცალკევებული სტრუქტურული ერთეულის (აფთიაქები, საწყობი, ოფისი, ტრეინინგცენტრი და ა.შ.) რაოდენობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (31.12.2021წ.) სულ განისაზღვრებოდა 95 ერთეულით (31.12.2020წ.-ს მდგომარეობით - 89 ერთეულით; ხოლო, 31.12.2019წ.-ს მდგომარეობით კი - 80 ერთეულით).

ქვემოთ წარმოდგენილია ბრენდი „იმპექსის“ სააფთიაქო ქსელი საანგარიშგებო 2021 წლის სექტემბრის მდგომარეობით:



ჯგუფის განვითარების გეგმები

საანგარიშო, მიმდინარე და მომდევნო წლების განმავლობაში ჯგუფის განვითარება და ზრდა ემყარება, პირველ რიგში, სააფთიაქო ქსელის გაფართოებას თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ახალი და კონკურენტუნარიანი ბრენდის („იმპექსფარმი“) ჩამოყალიბება შეუძლებელია რებრენდინგის გრძელვადიანი პროცესებისა და ბრენდის კონცეპტ(ებ)ის საზოგადოებისა და მომხმარებლებისათვის წარდგენისა და ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობაში დამკვიდრების გარეშე. შესაბამისად, უახლოესი მომდევნო სამი წელი გადამწყვეტი იქნება „იმპექსფარმის“ ბრენდის საბოლოოდ ჩამოყალიბებისა და დამკვიდრების პროცესში, რაც გულისხმობს კომპანიის მიერ მარკეტინგული და ცნობადობის უზრუნველყოფი ღონისძიებების მაქსიმალურად გააქტიურებას.

როგორც საანგარიშო და მის წინა წლებში, ისე 2022-2024 წლების პერიოდისათვის დაგეგმილია სააფთიაქო ქსელის უწყვეტი გაფართოება თითოეული წლისათვის საშუალოდ 10-15 ერთეული ახალი აფთიაქით (*COVID-19-ის გავრცელებამ და პანდემიამ გარკვეული კორექტივები შეიტანა 2020-2021 ფაქტობრივ მაჩვენებლებში, ხოლო რუსეთ-უკრაინის ომმა და მთელს მსოფლიოში მისგან გამოწვეულმა საფინანსო-ეკონომიკურმა სირთულეებმა ასევე დააკორექტირა 2022-2024 წლების საპროგნოზო მაჩვენებლები, შესაბამისად, შემცირების კუთხით*).

მიუხედავად ბოლო წლებისა და ცნობილი მოვლენების ზემოაღნიშნული სირთულეებისა, დღევანდელი დაკორექტირებული საპროგნოზო მაჩვენებლებითაც ჯგუფის სააფთიაქო ქსელის ოდენობა 2025 წლისათვის განსაზღვრულია დაახლოებით 150 ერთეულით.

სააფთიაქო ქსელის გაფართოებასთან ერთად მეორე მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს ჯგუფის უკვე არსებული სააფთიაქო ქსელის დამატებით „რებრენდინგირება“. საანგარიშო პერიოდში (ფაქტიურად) და უახლოეს წლებში დაგეგმილია დაახლოებით 5-10 ერთეული აფთიაქის რემონტი/ადჭურვა „ჩამოყალიბებული ბრენდის“ ახალი ატრიბუტიკით.

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

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

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

ამ მიზნით სისტემატურად ხორციელდება უცხოეთის გამოცდილების გაცნობა და ადაპტაციის შემდგომ დანერგვა. მნიშვნელოვანია, რომ ეს ეხება ტექნოლოგიებს და ტექნოლოგიურ ნაწილს, მათ შორის პროგრამულ უზრუნველყოფას, რის გარეშეც წარმატებული საქმიანობა ვერ განხორციელდება. მუდმივად ხორციელდება ახალი პარტნიორების და მომწოდებლების

მოძიება, რათა მედიკამენტების ხელმისაწვდომობა იყო უზრუნველყოფილი და ეს სტრატეგია რასაკვირველია მომავალშიც გაგრძელდება.

საანგარიშო პერიოდში ფაქტობრივად დასრულდა კომპანიის საკუთრებაში არსებულ 20,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთზე 3,000 კვ.მ. სასაწყობე ფართის (N1 სასაწყობე შენობა) მშენებლობა თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებითა და მოთხოვნების (მათ შორის GDP-ს) გათვალისწინებით. ახალ სასაწყობე მეურნეობაში დამონტაჟებულია 100 კვტ სიმძლავრის მზის პანელები მზის ენერგიის გამოყენებისა და ელექტრო ენერგიის მიღების მიზნით. დამატებით უნდა აღინიშნოს, რომ უკვე მიმდინარე 2022 წლის პერიოდში მზის პანელებით მიღებულმა ელექტრო ენერგიამ ჯგუფის ყოველთვიური ელექტროენერგიის ხარჯები შეამცირა საშუალოდ 5,000 (ხუთი ათასი) ლარით...

მიმდინარე 2022 წელს კომპანიამ მისი 100%-იანი შვილობილი კომპანიის (შპს „ორხევი ლოგისტიკს“, ს/ნ 406338253) მეშვეობით მის სასაწყობე მეურნეობაში (*მისამართი: ქალაქი თბილისი, სამგორის რაიონი, ქიზიყის ქუჩა N 27, ს/კ N 01.19.24.007.030*) ასევე დაიწყო 6,800 კვ.მ. საერთო ფართის სასაწყობე შენობის (N2 სასაწყობე შენობა) მშენებლობაც. მზის ენერგიის გამოყენების კუთხით ფაქტიურად გადაწყვეტილია, რომ შვილობილი კომპანიის მშენებარე სასაწყობე მეურნეობაში (N2 სასაწყობე შენობა) დამონტაჟდეს დაახლოებით 450,0-500,0 კვტ სიმძლავრის მზის პანელები ელექტრო ენერგიის მიღების მიზნით მისგან გამომდინარე ეკონომიკური და ეკოლოგიური შედეგებით...

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

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

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

მომხარებელთა ლოიალობის გაზრდის მიზნით საანგარიშო წინა პერიოდის მიწურულს ჯგუფმა დაიწყო ლოიალურობის პროგრამა სახელწოდებით „ზე ბარათების კამპანია“. ეს არის ფასდაკლების და დაგროვების ბარათი, რომელზეც მომხმარებელი „იმპექსფარმი“-ს სააფთიაქო ქსელში შეძენილი პროდუქციით აგროვებს ბონუს ქულებს და იღებს ფასდაკლებებს. საანგარიშო 2021 წლის ბოლოსათვის „ლოიალობის პროგრამაში“ ჩართული იყო უკვე 605,0 ათასი მომხმარებელი (2020 წლის ბოლოსათვის შესაბამისად 350,0 ათასი მომხმარებელი).

ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობისა და მისი ფილიალების შესახებ

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

ჯგუფის სწრაფი ზრდის (ახალი აფთიაქების დიდი ოდენობით გახსნა), კონკურენტუნარიანი ბრენდის („იმპექსი“) ჩამოყალიბებისა და საწარმოო/(ბიზნესი) და საკანონმდებლო მოთხოვნების (GDP) სრულად და უკეთ დაკმაყოფილების მიზნით, კერძოდ, ლოჯისტიკური მიმართულების უკეთ წარმართვის მიზნით, საანგარიშო პერიოდში გადაწყდა, რომ საზოგადოებას დაეფუძნებინა შვილობილი კომპანია, რომლის ძირითადი ფუნქციაც იქნებოდა პროდუქციის დასაწყობებისა და შენახვის საქმიანობა. შესაბამისად, 2021 წლის 24 აგვისტოს კომპანიის (შპს „იმპექსფარმი“, ს/ნ 204927909) 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნდა/დარეგისტრირდა შვილობილი კომპანია შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ (ს/ნ 406338253).

შვილობილი კომპანია (შპს „ორხევი ლოგისტიკს“, ს/ნ 406338253) მის მიმართ წაყენებული მოთხოვნებისა და ფუნქციების შესრულების უზრუნველყოფას შეეცდება სულ 19442.0 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 01.19.24.007.030); მდებარე ქალაქი თბილისი, სამხედრო დასახლების I ქუჩა, N 2; **6800.6 კვ.მ საერთო ფართის** (მათ შორის: 6364.8 კვ.მ სასაწყობე ფართობი და 435.8 კვ.მ დამხმარე ფართობი) სასაწყობე მეურნეობის აშენებისა და ექსპლოატაციის საფუძველზე GDP სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად.

დამატებით უნდა აღინიშნოს, რომ ზემოაღნიშნული სასაწყობე მეურნეობის მშენებლობის ნებართვა (14.04.2022წ.-ის ბრძანება №5897119) გაცემულია მიმდინარე 2022 წელს და, შესაბამისად, მშენებლობაც დაწყებულია ასევე 2022 წელს.

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფს სხვა შვილობილი კომპანიები, ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია. თუმცა, მედიკამენტების რეალიზაციას საცალო ვაჭრობის კუთხით იგი ახორციელებს სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის საქმიანობა ხორციელდებოდა 92 აფთიაქით (როგორც თბილისის, ასევე რეგიონების მასშტაბით).

01.01.2021 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 918 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2022 წლისათვის კი 989 თანამშრომელი.

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

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

დირექტორი ახორციელებს ასევე ჯგუფის მიმდინარე საქმიანობის ხელმძღვანელობას. იგი არის მშობელი კომპანიის ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანო. დირექტორი ახორციელებს მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობას, ყოველდღიურ მართვას და წარმომადგენლობით უფლებამოსილებებს.

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

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

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

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

ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები

მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობამ რებრენდინგის დაწყებამდე, კერძოდ 2017-2018 წლებში, საჭიროდ მიიჩნია ჩატარებინა შესაბამისი კვლევები კომპანიის საქმიანობასა და მის განვითარებაზე მოქმედი ფაქტორების უკეთ შემეცნების მიზნით.

შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდ(ებ)ში აღნიშნული მიმართულებით მსგავსი კომპლექსური კვლევები აღარ ჩატარებულა. მით უფრო, რომ ჩატარებული კვლევებიდან მიღებული შედეგებისა და საზოგადოების საქმიანობისა და ფაქტორივი მდგომარეობის ანალიზის საფუძველზე გამოიკვეთილი კომპანიის როგორც ძლიერი, ისე სუსტი მხარეები, ასევე შესაძლებლობები და საფრთხეებიც, რომელთა კომპლექსური გათვალისწინებისა და გამოყენება/აღმოფხვრის პირობებში შესაძლებელი იქნება კომპანიის სწორად განვითარება და შემდგომი ზრდა მომავალ წლებში, კვლავ ინარჩუნებს აქტუალობას და, შესაბამისად, გათვალისწინებულია როგორც საანგარიშო, ისე მიმდინარე პერიოდებშიც.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ ასევე არ მომხდარა იმ კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

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

(ლარი)	31.12.2021	31.12.2020
სულ აქტივები	83,454,527	72,769,205
აკუმულირებული მოგება	57,933,644	49,994,328
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება	8,991,948	6,727,772

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2021 წლისათვის კომპანიის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 13,22%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, მოგების გადასახადი და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან. აღნიშნული პარამეტრი 2020 წლის მონაცემებთან (12,23%) შედარებით გაზრდილია 0,99%-ით.

უკუგება კაპიტალთან (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) მიმართებაში შეადგენდა 15,52%-ს, 2020 წლის მონაცემი იგივე მაჩვენებელზე იყო 13,46%.

უკუგება აქტივებზე (ROA - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან) 2021 წელს იყო 10,78%, ხოლო 2020 წელს - 9,25%.100

საანგარიშო პერიოდში კომპანიის ფინანსური ვალდებულების ფარდობა კაპიტალთან შეადგენს 44,05%-ს, ხოლო 2020 წელს 45,61%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 6,28-ს, 2020 წელს იგივე მონაცემი იყო 6,81.

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

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

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ბოლომდე აკონტროლებს ფინანსური რისკების უშუალო ზეგავლენას.

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

ასეთ რისკებთან დაკავშირებული მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება და ექვემდებარება ყოველწლიურ გადახედვას.

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

1. როგორც უკვე აღინიშნა ზემოთ, ჯგუფი ახორციელებს როგორც ძირითად (მედიკამენტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა), ისე არამძირითად საქმიანობას (უცხოელი მწარმოებლებისათვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევა, სესხების გაცემა), რომლებიც დარგში არსებული დიდი კონკურენციის გამო ხასიათდება საბაზრო რისკ(ებ)ის მაღალი დონით;
2. არსებულ ვითარებაში ჯგუფს ასევე წარმოექმნება საბაზრო რისკები როგორც ღია პოზიციით გაცემული სახსრების (მაგ., სესხების) საპროცენტო განაკვეთების, ასევე სავალუტო (სხვადასხვა ვალუტებში შეძენებისა და მიწოდებიდან), გეოგრაფიული სეგმენტებისა და წილობრივი პროდუქტების/ (მომსახურების) სახეების მიხედვითაც.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კორონავირუსის (COVID-19) გლობალური პანდემია და საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ღონისძიებები, შეეხო მშობელ კომპანიასაც [მათ შორის, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით მიღებული მიზნობრივი საგადასახადო (საშემოსავლო გადასახადში) შეღავათები და ა.შ.]

თუმცა, სამართლიანობისათვის უნდა აღინიშნოს, რომ გლობალური პანდემიით გამოწვეული გლობალური შეზღუდვები და ნეგატიური გავლენები ნაკლებად აისახა მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის საქმიანობაზე.

შესაბამისად, ისევე როგორც წინა, 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, ჯგუფი ახლაც კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას საბალანსო უწყისის შემდგომ შეუცვლელ მოვლენად მიიჩნევს, და აქედან გამომდინარე 2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის დამატებით ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით.

რუსეთ უკრაინის ომი

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს.

კრიზისული სიტუაცია ევროპასა და მთელ მსოფლიოში ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა ომმა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. შესაბამისად მოსალოდნელია, რომ ომს გრძელვადიან პერსპექტივაში უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზეც, ისევე როგორც ევროპაში უკვე დაწყებულ გარკვეულ საფინანსო ეკონომიკურ სირთულეებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს ჯგუფის საქმიანობის შედეგები.

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

**მშობელი კომპანიისა და
ჯგუფის სახელით:**

დავით კობხრიძე

დირექტორი

თუმცა, სამართლიანობისათვის უნდა აღინიშნოს, რომ გლობალური პანდემიით გამოწვეული გლობალური შეზღუდვები და ნეგატიური გავლენები ნაკლებად აისახა მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის საქმიანობაზე.

შესაბამისად, ისევე როგორც წინა, 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, ჯგუფი ახლაც კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას საბალანსო უწყისის შემდგომ შეუცვლელ მოვლენად მიიჩნევს, და აქედან გამომდინარე 2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის დამატებით ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით.

რუსეთ უკრაინის ომი

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს.

კრიზისული სიტუაცია ევროპასა და მთელ მსოფლიოში ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა ომმა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. შესაბამისად მოსალოდნელია, რომ ომს გრძელვადიან პერსპექტივაში უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზეც, ისევე როგორც ევროპაში უკვე დაწყებულ გარკვეულ საფინანსო ეკონომიკურ სირთულეებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს ჯგუფის საქმიანობის შედეგები.

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის მიერ არ მომზადრა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

მშობელი კომპანიისა და
ჯგუფის სახელით:

დავით კობხრიძე

დირექტორი

