

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. ამონაგები.....	20
6. გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება	20
7. სხვა შემოსავალი.....	21
8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	22
11. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი.....	22
12. ძირითადი საშუალებები	23
13. საინვესტიციო ქონება	24
14. მარაგები.....	24
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	25
17. მიღებული სესხები	26
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
19. პირობითი ვალდებულებები	27
20. დაკავშირებული მხარეები	28
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29
22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	30

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.....	42
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გლობალფარმის“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გლობალფარმის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი 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 ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება ჯგუფის სასტუმროს და სასტუმროს აღჭურვილობის (როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების მუხლში შესაბამისად 22,892,726 (2020 წელი: 23,316,140) და 7,143,035 (2020 წელი: 7,721,554) ლარის ოდენობით. ასევე, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდა ჯგუფის შვილობილი საწარმოს - შპს „ველლ ჰაუზის“ გრძელვადიანი აქტივების (მოძრავი ქონება) გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების მუხლში შესაბამისად 1,406,306 და 1,912,791 ლარის ოდენობით. მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ იმ გარემოებაზე, რაც მიუთითებს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, ჯგუფს ბანკისგან მიღებული აქვს სესხები, რომლებზეც დადგენილია შეზღუდვები (არაფინანსური), რომელიც დარღვეულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მიღებული სესხები წარდგენილია მოკლევადიან ვალდებულებებში. მოცემული სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,079,486 და 12,710,421 ლარს, შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ხელმძღვანელობის გეგმებს თუ როგორ აპირებს გადაჭრას არსებული საკითხი და განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხებიდან გამომდინარე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

პირობითი მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 ნოემბერი 2022

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	74,809,946	60,656,252
გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება	6	(66,149,442)	(53,654,699)
საერთო მოგება		8,660,504	7,001,553
სხვა შემოსავალი	7	1,255,302	527,805
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	8	(2,121,190)	(2,677,853)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,369,444)	(5,792,649)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		3,425,172	(941,144)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(381,282)	(3,770,555)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	11	3,565,631	(5,863,869)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		6,609,521	(10,575,568)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(17,594)	(220,667)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		6,591,927	(10,796,235)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 16 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	რ. ელოიძე
მთ. ბუღალტერი	_____	გ. სარიშვილი

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	40,263,112	38,710,771
საინვესტიციო ქონება	13	13,423,669	5,920,322
არამატერიალური აქტივები		630,220	733,543
		54,317,001	45,364,636
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	38,444,509	45,702,350
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	26,603,732	19,544,213
საგადასახადო აქტივი		491,375	465,085
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	5,032,391	1,310,063
		70,572,007	67,021,711
სულ აქტივები		124,889,008	112,386,347
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,657,639	2,324,501
გაუნაწილებელი მოგება		23,337,670	16,845,445
სულ კაპიტალი		26,995,309	19,169,946
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	11,457,132	3,276,600
		11,457,132	3,276,600
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	13,802,945	16,916,959
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	72,633,622	73,022,842
		86,436,567	89,939,801
სულ ვალდებულებები		97,893,699	93,216,401
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		124,889,008	112,386,347

11 - 41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	307,000	28,892,119	29,199,119
წლის სრული ზარალი	-	(10,796,235)	(10,796,235)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,250,439)	(1,250,439)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,017,501	-	2,017,501
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,324,501	16,845,445	19,169,946
წლის სრული შემოსავალი	-	6,591,927	6,591,927
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(99,702)	(99,702)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,333,138	-	1,333,138
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,657,639	23,337,670	26,995,309

11 - 41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან უყოფელი ნაწილია.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		6,609,521	(10,575,568)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი და შემოსავალი	10	381,282	3,770,555
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,8,9	2,913,865	2,846,696
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	7	295,941	(194,515)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	412,147
მარაგების გაუფასურება		(318,521)	1,112,745
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული ზარალი	11	(3,565,631)	5,863,869
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება	7	(63,649)	(173,727)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,252,808	3,062,202
მარაგები		7,576,362	(8,018,518)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(8,604,630)	(1,776,457)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		4,508,371	10,557,271
საგადასახადო აქტივი		(26,289)	313,853
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,706,622	4,138,351
გადახდილი პროცენტი	17	(704,636)	(1,201,521)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(17,594)	(220,667)
მიღებული პროცენტები	10	4,520	4,806
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,988,912	2,720,969
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,786,684)	(1,878,990)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(7,673,207)	(2,013,225)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4,243)	(90,056)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		661,553	355,200
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(11,802,581)	(3,627,071)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	17	(7,394,815)	(3,018,529)
სესხების მიღება	17	12,780,167	3,264,100
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		1,333,138	2,017,501
გადახდილი დივიდენდი		(99,702)	(1,250,439)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,618,788	1,012,633
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	16	3,805,119	106,532
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,310,063	1,358,522
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	11	(82,791)	(154,991)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	5,032,391	1,310,063

11 - 41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გლობალფარმი დაფუძნდა 2004 წელს. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალმასიანის ქ. №13ა/ზერბუთის ქ. №8. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 202242199.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ფარმაცევტული საქონლის საბითუმო ვაჭრობა, უძრავი ქონების იჯარით გაცემა, სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება და მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა-რეალიზაცია.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		2021	2020	
შპს „მონოგრაფი“	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო
შპს „ველ ჰაუზ“	საქართველო	100%	100%	სარესტორნო მომსახურება
შპს „ველ ჰაუზ დეველოპმენტი“	საქართველო	100%	100%	საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა-რეალიზაცია
შპს „გლობალ რეალ ისთეით“	საქართველო	100%	100%	უძრავი ქონების იჯარით გაცემა
შპს „სომინი“	საქართველო	100%	100%	სარესტორნო მომსახურება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტოლებელია ფიზიკური პირი ანტონ ობოლაშვილი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „გლობალფარმის“ წილის მმართველია ლია ობოლაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

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

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 22-ე განმარტებით შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფს ბანკისგან მიღებული აქვს სესხები, რომლებზეც დადგენილია შეზღუდვები (არაფინანსური), რომელიც დარღვეულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მიღებული სესხები წარდგენილია მოკლევადიან ვალდებულებებში. მოცემული სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,079,486 და 12,710,421 ლარს, შესაბამისად.

მიუხედავად ზემოთ აღწერილი მნიშვნელოვანი გარემოებისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მიზანშეწონილია ჯგუფისთვის და იგი მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმოწერის თარიღისთვის ბანკს (სს ბაზისბანკი) არ გამოუყენებია სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოქმნილი შეზღუდვების დარღვევის გამო; და
- 2021 წელს ჯგუფმა სს ბაზისბანკისგან მიიღო ახალი სესხი უძრავი ქონების შესაძენად.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „გლობალფარმის“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 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.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

ახალი ფას-ების მიღება

ა) 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი 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).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

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 იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალაო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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 დაშვებებისგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ამ მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-4 და მე-15 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საპროცენტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,724,876	18,639,619
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,032,391	1,310,063
	29,757,267	19,949,682
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,419,919	72,292,238
მიღებული სესხები	71,915,688	20,193,559
	73,335,607	92,485,797

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზარზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, წარსულში ფინანსური სიძნელების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	22,329,929	1%-მდე	(220,618)
მოთხოვნების ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	1,955,582	1%	(19,556)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	319,867	5%	(15,993)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	176,025	15%	(26,404)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	32,441	15%	(4,866)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	396,939	50%	(198,470)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,045,266	100%	(1,045,266)
	3,926,120		(1,310,555)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	26,256,049		(1,531,173)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,531,173)		
წმინდა მოთხოვნები	24,724,876		

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	17,772,160	1%	(177,722)
მოთხოვნების ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	523,875	1%	(5,239)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	364,370	5%	(18,219)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	182,321	15%	(23,132)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	11,811	15%	(1,772)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	22,332	50%	(11,166)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	997,982	100%	(997,982)
	2,074,586		(1,057,510)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	19,874,851		(1,235,232)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,235,232)		
წმინდა მოთხოვნები	18,639,619		

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 22-ე განმარტებითი შენიშვნა.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,702,068	21,907,167	115,641	24,724,876
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,359,087	3,555,093	118,211	5,032,391
	4,061,155	25,462,260	233,852	29,757,267
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	350,941	71,242,883	321,864	71,915,688
მიღებული სესხები	-	25,260,077	-	25,260,077
	350,941	96,502,960	321,864	97,175,765
სავალუტო პოზიცია	3,710,214	(71,040,700)	(88,012)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,111,241	17,528,378	-	18,639,619
ფული და ფულის ეკვივალენტები	471,171	264,356	574,536	1,310,063
	1,582,412	17,792,734	574,536	19,949,682
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	191,078	71,779,296	321,864	72,292,238
მიღებული სესხები	-	20,193,559	-	20,193,559
	191,078	91,972,855	321,864	92,485,797
სავალუტო პოზიცია	1,391,334	(74,180,121)	252,672	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/აშშ დოლარი		ლარი/ევრო	
მოგება/ზარალი	-20%	20%	-20%	20%
	(14,208,140)	14,208,140	(17,602)	17,602

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/აშშ დოლარი		ლარი/ევრო	
მოგება/ზარალი	-20%	20%	-20%	20%
	(14,836,024)	14,836,024	(50,534)	50,534

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ბანკისგან მიღებული აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულებების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

	31.12.2021		31.12.2020	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(143,521)	143,521	(127,104)	127,104

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	71,915,688	-	26,752,473
მიღებული სესხები	16,123,214	10,629,258	71,915,688
	88,038,902	10,629,258	98,668,161

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72,292,238	-	72,292,238
მიღებული სესხები	17,998,830	3,631,011	21,629,841
	90,291,068	3,631,011	93,922,079

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მედიკამენტების რეალიზაცია	70,427,324	58,069,034
სასტუმრო და სარესტორნო შემოსავლები	3,222,417	1,583,856
შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან	934,202	845,426
იჯარა	226,003	157,936
	74,809,946	60,656,252

საქონლის გაყიდვის ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი საბითუმოდ მიეწოდება მომხმარებელს შეთანხმებულ ადგილზე - კონტროლი შეიძლება გადაეცეს როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. ჯგუფის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე გადაცემის დროს. შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე. ჯგუფი მედიკამენტების რეალიზაციას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა - როცა ბინა გადაეცემა მომხმარებელს და რეგისტრირდება მის სახელზე. ჯგუფს მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლი აშენებული აქვს თბილისში უნივერსიტეტის ქუჩა #3-ში და ქავთარაძის ქუჩა #20-ში. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონებები მოიცავს როგორც საცხოვრებელ ფართებს, ასევე ავტოსადგომებს.

შემოსავალი სასტუმროს და სხვა დაკავშირებული მომსახურებებიდან, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად. შემოსავალი სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან (მ.შ საკვები და სასმელის მიწოდებიდან) აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, შემოსავლებთან დაკავშირებულ გარიგებებში იგი არის მარწმუნებელი, რადგან ჯგუფს აქვს აღებული შესასრულებელი ვალდებულება ყველა მსგავს გარიგებაში, აქვს კონტროლი ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და ატარებს მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 15.121-ით გათვალისწინებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობა და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

დამატებითი ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია 22-ე განმარტებით შენიშვნაში (22.2 პუნქტი).

6. გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება შემოსავლის წყაროების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
გაყიდული მედიკამენტები	(61,301,232)	(50,373,307)
სასტუმრო და სარესტორნო შემოსავლების თვითღირებულება	(3,933,202)	(2,907,416)
მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვა	(527,869)	(348,033)
იჯარა	(387,139)	(25,943)
	(66,149,442)	(53,654,699)

რეალიზებული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება შინაარსის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მარაგები	(62,797,719)	(51,764,106)
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,292,412)	(1,109,436)
ცვეთა და ამორტიზაცია*	(1,160,656)	(337,715)
კომუნალური გადასახადები	(512,078)	(201,437)
სხვა	(386,577)	(242,005)
	(66,149,442)	(53,654,699)

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

7. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებულ მოგებას, დაზღვევის ანაზღაურებას და სხვა შემოსავლებს.

8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,309,500)	(1,708,167)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(474,904)	(503,250)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(115,263)	(98,043)
რეკლამა	(85,228)	(48,084)
ტერმინალის საკომისიო	(29,977)	(19,735)
იჯარა	(18,800)	(98,186)
კომუნალური გადასახადები	(13,828)	(13,012)
როიალტი	(1,430)	(11,635)
სხვა	(72,260)	(177,741)
	(2,121,190)	(2,677,853)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია**	(1,278,305)	(2,005,731)
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,092,117)	(1,258,337)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(301,506)	(113,701)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(295,941)	-
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(265,753)	(320,887)
დაზღვევა	(90,544)	(68,753)
ქველმოქმედება	(87,178)	(370,049)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(70,800)	(76,401)
იჯარა	(55,712)	(126,174)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯი	(48,855)	(110,567)
რემონტი და შეკეთება	(21,780)	(81,456)
პროფესიული მომსახურება	(10,718)	(423,545)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ჩამოწერა	-	(412,147)
სხვა	(750,235)	(424,901)
	(4,369,444)	(5,792,649)

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(1,419,941)	(1,354,372)
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	1,034,138	(2,420,989)
	(385,803)	(3,775,361)
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	4,521	4,806
	4,521	4,806
	(381,282)	(3,770,555)

11. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(82,791)	(154,991)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	3,648,422	(5,708,878)
	3,565,631	(5,863,869)

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სასტუმროს აღჭურვილობა	რესტორნის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სამზარეულოს აღჭურვილობა და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2019	7,111,169	19,042,440	8,570,379	1,541,529	828,370	429,035	825,579	625,191	156,935	538,459	39,669,086
შეძენა	-	2,526,804	917,382	108,151	407	51,444	296,851	-	48,563	69,359	4,018,961
გასვლა	-	-	-	(17,422)	(9,012)	(8,318)	(148,831)	(492,700)	-	(64,146)	(740,429)
31 დეკემბერი 2020	7,111,169	21,569,244	9,487,761	1,632,258	819,765	472,161	973,599	132,491	205,498	543,672	42,947,618
შეძენა	342,157	2,873,938	820,542	6,039	-	274,352	316,942	22,524	1,974	128,216	4,786,684
გასვლა	-	(160,399)	(433,479)	(101,145)	(28,952)	(7,033)	(283,211)	-	-	(62,570)	(1,076,789)
31 დეკემბერი 2021	7,453,326	24,282,782	9,989,772	1,537,152	790,813	650,854	1,007,330	155,015	207,472	582,996	46,657,512
დაგროვილი ცვეთა											
31 დეკემბერი 2019	-	(272,391)	(480,018)	(210,579)	(95,995)	(163,405)	(307,794)	(30,649)	(4,519)	(237,530)	(1,802,880)
ცვეთა	-	(586,836)	(1,286,189)	(304,149)	(102,685)	(58,084)	(123,048)	(33,381)	(29,213)	(57,191)	(2,580,776)
გასვლა	-	-	-	-	-	7,866	54,637	-	-	19,611	82,114
ჩამოწერა	-	-	-	3,483	1,627	-	14,122	45,463	-	-	64,695
31 დეკემბერი 2020	-	(859,227)	(1,766,207)	(511,245)	(197,053)	(213,623)	(362,083)	(18,567)	(33,732)	(275,110)	(4,236,847)
ცვეთა	-	(625,400)	(1,359,652)	(262,925)	(99,687)	(65,818)	(119,199)	(14,705)	(33,016)	(56,037)	(2,636,439)
გასვლა	-	2,622	279,122	21,652	5,885	465	118,858	-	-	50,282	478,886
31 დეკემბერი 2021	-	(1,482,005)	(2,846,737)	(752,518)	(290,855)	(278,976)	(362,424)	(33,272)	(66,748)	(280,865)	(6,394,400)
საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2020	7,111,169	20,710,017	7,721,554	1,121,013	622,712	258,538	611,516	113,924	171,766	268,562	38,710,771
31 დეკემბერი 2021	7,453,326	22,800,777	7,143,035	784,634	499,958	371,878	644,906	121,743	140,724	302,131	40,263,112

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით. სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული აქტივების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 22,458,988 და 24,594,384 ლარს, შესაბამისად.

13. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სულ
31 დეკემბერი 2019	2,699,748	3,441,602	6,141,350
შემოსვლა	-	597,145	597,145
მარაგად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებაზე გადატანა	(548,360)	-	(548,360)
31 დეკემბერი 2020	2,151,388	4,038,747	6,190,135
შემოსვლა	-	7,673,207	7,673,207
31 დეკემბერი 2021	2,151,388	11,711,954	13,863,342
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2019	-	(190,756)	(190,756)
ცვეთა	-	(79,057)	(79,057)
31 დეკემბერი 2020	-	(269,813)	(269,813)
ცვეთა	-	(169,860)	(169,860)
31 დეკემბერი 2021	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	2,151,388	3,768,934	5,920,322
31 დეკემბერი 2021	2,151,388	11,272,281	13,423,669

შემოსავლიან აქტივებს წარმოადგენს ფართები, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად, შესაბამისი მიწის ნაკვეთების ჩათვლით. სხვა საინვესტიციო ქონება მოიცავს შენობებს და მიწებს, რომლებიც არ არის იჯარით გადაცემული და ჯგუფი ფლობს კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდის მიზნით. ჯგუფის საინვესტიციო ქონებები მდებარეობს თბილისში.

ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით. ჯგუფის სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული აქტივების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,267,303 და 2,203,731 ლარს, შესაბამისად.

14. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
გასაყიდი მედიკამენტები	30,524,597	38,214,493
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება*	7,118,110	7,084,094
სასმელი და კვების პროდუქტები	1,350,308	997,756
სამშენებლო მარაგები	114,285	319,422
სხვა	131,359	199,257
მინუს: მედიკამენტების გაუფასურების რეზერვი	(794,150)	(1,112,672)
	38,444,509	45,702,350

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები მედიკამენტების გაყიდვიდან	24,165,745	19,503,220
მოთხოვნები მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან	1,389,664	343,526
სხვა მოთხოვნები	700,640	28,105
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,531,173)	(1,235,232)
	24,724,876	18,639,619
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	1,878,856	904,594
	1,878,856	904,594
	26,603,732	19,544,213

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-4 და 23-ე განმარტებით შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	(1,235,232)	(1,429,747)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	(295,941)	194,515
31 დეკემბერი	(1,531,173)	(1,235,232)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფული საბანკო ანგარიშზე		
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,265,005	381,860
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,673,303	832,240
ნაღდი ფული		
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	94,083	89,311
ნაღდი ფული დოლარში	-	6,652
	5,032,391	1,310,063

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

17. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
სს ბაზისბანკი	აშშ დოლარი	6.64% + LIBOR	5,772,758	-
Shellburg Alliance LLP	აშშ დოლარი	7-10%	3,863,282	3,276,600
სს ბაზისბანკი	აშშ დოლარი	6.23% + LIBOR	3,499,884	-
ლია ობოლაშვილი	აშშ დოლარი	6%	3,097,600	-
			16,233,524	3,276,600

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
სს ბაზისბანკი	აშშ დოლარი	4.24% + LIBOR	5,079,486	12,710,421
Shellburg Alliance LLP	აშშ დოლარი	7-10%	556,825	865,842
შპს W/M ინვესტმენტი	აშშ დოლარი	7%	3,390,242	3,340,696
			9,026,553	16,916,959

საპროცენტო ვალდებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,094,752 და 379,469 ლარს, შესაბამისად.

ჯგუფს ბანკისგან სესხები მიღებული აქვს როგორც ფიქსირებული, ასევე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი ანგარიშდება შემდეგნაირად: ხელშეკრულებაში დადგენილ წლიურ ფიქსირებულ კოეფიციენტს დამატებული აშშ დოლარისთვის დადგენილი 6 თვიანი LIBOR-ის განაკვეთი.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	3,276,600	16,916,958	20,193,558
მონეტარული ცვლილებები	12,780,167	(8,099,429)	4,680,738
არამონეტარული ცვლილებები			
კურსთაშორის სხვაობა	176,757	(1,210,895)	(1,034,138)
დარიცხული პროცენტი	-	1,419,919	1,419,919
2021 წლის 31 დეკემბერი	16,233,524	9,026,553	25,260,077

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	2,869,600	14,504,548	17,374,148
მონეტარული ცვლილებები	-	(955,950)	(955,950)
არამონეტარული ცვლილებები			
კურსთაშორის სხვაობა	407,000	2,013,989	2,420,989
დარიცხული პროცენტი	-	1,354,372	1,354,372
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,276,600	16,916,959	20,193,559

ჯგუფს მიღებული აქვს სესხები უძრავი ქონების შესაძენად, სასტუმროს მშენებლობისა და რემონტისთვის და ბინების მშენებლობის დასაფინანსებლად. ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით. იხილეთ მე-13 განმარტებითი შენიშვნა. მიღებული სესხები ასევე უზრუნველყოფილია შვილობილი კომპანიის შპს „გლობალ რეალ ისთეით“) უძრავი ქონებებით. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ჯგუფს ბანკისგან მიღებულ სესხებზე აქვს შეზღუდვები. დაწესებული შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია ცალმხრივად შეწყვიტოს ხელშეკრულება კომპანიისთვის შესაბამისი შეტყობინების გაგზავნის საფუძველზე და მოსთხოვოს მსესხებელს მთელი კრედიტის ან მისი ნებისმიერი ნაწილის სრულად გადახდა მასზე დარიცხულ სარგებელსა და პირგასამტეხლოსთან ერთად. ასევე, ბანკი უფლებამოსილია განახორციელოს კრედიტის საპროცენტო განაკვეთის ზრდა - მაქსიმალური ზედა ზღვარი არ უნდა აღემატებოდეს წლიურ 36%-ს. კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა დადგენილ შეზღუდვებს.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები*	71,915,688	72,292,238
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები**	717,934	730,604
	717,934	730,604
	72,633,622	73,022,842

*2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მედიკამენტების ძირითად მომწოდებელ კომპანიასთან არსებული ვალდებულება შეადგენს 69,557,461 და 70,308,523 ლარს, შესაბამისად.

**სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს მომხმარებლების მიერ საცხოვრებელი ფართის შესაძენად გადახდილ ავანსებს, რომელიც ნომინირებულია აშშ დოლარში. მასში შესული ცვლილებები უკავშირდება მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებას სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მას შემდეგ რაც შესრულდება ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, რადგან იფარება საანგარიშგებო თარიღიდან 1 წლამდე ვადაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია სასამართლო დავები.

კონტროლირებადი გარიგება - კომპანიას მისი დაკავშირებული მხარისგან - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო მიღებული აქვს სესხები სხვადასხვა საპროცენტო განაკვეთით, ასევე შეძენილი აქვს მედიკამენტები. გარიგებები განიხილება როგორც „კონტროლირებადი გარიგება“ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ვინაიდან ქართული კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ არარეზიდენტ კომპანიასთან, რომელიც რეგისტრირებულია შედევანის დაბეგვრის მქონე ზონაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მან უკვე გადაიხდა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია. თუმცა, ეს ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საქართველოს საგადასახადო ორგანოს მიერ და შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები და შესაბამისი ჯარიმები. საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების კორექტირება არის თანხა, რომელიც გამოითვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი წესის საფუძველზე - ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, ექვემდებარება დაბეგვრას მოგების გადასახადით (15%). საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - ჯგუფის მშობელ კომპანიას სს ბაზისბანკისგან მიღებული აქვს სესხი, რომელზეც დადგენილია შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-17 განმარტებითი შენიშვნა).

მოგების გადასახადი - იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფის მშობელი საწარმო სრულად გაანაწილებს დივიდენდს, მას მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა 4,118,412 ლარის ოდენობით.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

20. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,375,767	26,603,732
მიღებული სესხები	7,810,349	3,097,600	25,260,077

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო*	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
მიღებული სესხები	7,483,138	20,193,559

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო*	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური ხარჯი	(638,830)	-	(1,419,941)
თანამშრომლეთა შრომის ანაზღაურება	-	(99,000)	(4,369,444)

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო*	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური ხარჯი	-	(801,090)	-	(3,770,555)
თანამშრომლეთა შრომის ანაზღაურება	(291,853)	-	-	(5,792,649)
თანამშრომლეთა შრომის ანაზღაურება	-	-	(90,019)	(2,677,853)
საიჯარო ხარჯი	-	(67,797)	-	(5,792,649)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო მოიცავს შემდეგ კომპანიებს: Shellburg Alliance LLP და შპს W/M ინვესტმენტთი.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს:

საომარი ვითარებები უკრაინის ტერიტორიაზე

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა.

ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ აქვს არსებითი ოპერაციები რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან (აღნიშნულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ პირებთან), რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტით გამოწვეული ფინანსური თუ სხვა შეზღუდვები. ამასთან აღსანიშნავია, რომ ხელმძღვანელობა ჯერ კიდევ აფასებს ომის ზუსტს გავლენას (ან პოტენციური გავლენას) ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

22.1 შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

23.2 ამონაგები

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

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

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

მედიკამენტების საბითუმო რეალიზაცია

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს მედიკამენტების საბითუმო 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 რისკებთან.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს ფასდაკლებას.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი გაყიდვების პოლიტიკის მიხედვით პროდუქციაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნების უფლებას აძლევს. დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის ჯგუფი აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც ჯგუფი მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს ჯგუფი;

სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება

ჯგუფის შემოსავლის ერთ-ერთ წყაროს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სარესტორნო და სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. შემოსავალი სასტუმროს და სხვა დაკავშირებული მომსახურებებიდან, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად. შემოსავალი სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავალი საკვები და სასმელის მიწოდებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

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

დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით აქტივის რაოდენობაზე. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ პროდუქტზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით (ყველა პროდუქცია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვა

ჯგუფის შემოსავლის ერთ-ერთ წყაროს წარმოადგენს ფართების გაყიდვიდან წარმოქმნილი შემოსავალი. ჯგუფის შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა ფართი გადაეცემა მომხმარებელს ხელშეკრულებების საფუძველზე და იგი რეგისტრირდება მომხმარებლის სახელზე.

საცხოვრებელი ფართების შეძენა ძირითადად ხდება საავანსო ანგარიშსწორებით, რომელიც ნომინირებულია აშშ დოლარში. იგი აღიარდება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში. პერიოდის განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულებაში შესული ცვლილებები ძირითადად ეხება მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებას სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შესრულდება ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

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.

საიჯარო შემოსავლები

ჯგუფი საიჯარო ურთიერთობაში გამოდის მეიჯარედ. საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადებზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

22.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „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 ბიზნესი მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

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

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრისის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი მომხმარებლებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე მნიშვნელოვან მომხმარებლებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც ჯგუფს შესაძლოა გააჩნდეს მოცემულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში - დებიტორის ფინანსურ მდგომარეობა, მისაღები თანხების ვადაგადაცილების სტატუსი, კონტრაგენტთან არსებული დავალიანების გადახდის პირობები, ნებისმიერი ხელმისაწვდომი არაფინანსური ინფორმაცია და ა.შ. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი საკრედიტო ზარალით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (იი) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ 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 აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

22.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადები სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იგი კაპიტალიზდება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

22.5 სხვა ხარჯები

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

22.6 ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

22.7 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მედიკამენტების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, გამოქვითვის უფლების გარეშე. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოთხოვნის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

22.8 მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შემენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაითვლება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ჯგუფში მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე, გარდა მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონებისა, რომელიც აღწერილია ქვემოთ.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის მიზნით აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც მარაგები. თვითღირებულებაში შედის: მიწის თვითღირებულება, სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯები და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია შენობის გასაყიდად მომზადებამდე, დაგეგმარებისა და დაპროექტების დანახარჯები, ობიექტის მომზადების ხარჯები, იურიდიული მომსახურების და სადაზღვევო ხარჯები, მშენებლობის ზედნადები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯი და სხვა შესაბამისი დანახარჯები.

ჯგუფი არ ახორციელებს სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციას მარაგად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებაში, რადგან იყენებს ბასს 23-ის შეღავათს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციის მოთხოვნისგან განთავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომელიც უკავშირდება დიდი რაოდენობით და განმეორებითი გზით შექმნილ მარაგებს. ჯგუფის მიერ აშენებულ საცხოვრებელ კომპლექსში არსებული ბინები არ არის ერთმანეთისგან განსხვავებული კონცეფციის.

გაყიდული საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების თვითღირებულება განისაზღვრება როგორც გაყიდულ ქონებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და გაყიდული ქონების ფართობის მიხედვით მასზე განაწილებული ზედნადები დანახარჯები.

22.9 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

22.10 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
	(წელი)
შენობები	50
სასტუმროს აღჭურვილობა	3-10
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-8
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარის ვადის პერიოდზე
სხვა	4-10

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

22.11 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ ჯგუფმა აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა.

ჯგუფმა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც ჯგუფი პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას::

- განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

22.12 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება 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.

საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50 წლით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

22.13 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

22.14 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

22.15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

22.16 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021

სარჩევი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	41
1. საქმიანობის აღწერა	41
2. ჯგუფის ფილიალები	42
3. ჯგუფის სტრუქტურა	42
4. განვითარების გეგმები	43
5. სოციალური პასუხისმგებლობა	43
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	44
7. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები	44
8. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	44
9. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	44
10. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	44
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	45

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. საქმიანობის აღწერა

ფარმაცევტული კომპანია „გლობალფარმი“ დაარსდა 2005 წელს. თავდაპირველად კომპანიის გუნდი შედგებოდა 5 თანამშრომლისგან, რომლებმაც წინასწარ გაწერილი გეგმითა და მკაფიოდ განსაზღვრული სტრატეგიით გადადგეს მნიშვნელოვანი ნაბიჯები და კომპანიის ამოცანები დასახულ მიზნამდე მიიყვანეს. დღესდღეობით კი კომპანია წარმატებულად ოპერირებს ფარმაცევტულ ბაზარზე. კომპანია „გლობალფარმი“ ამ ეტაპზე დასაქმებულია 100-ზე მეტი თანამშრომელი. აღსანიშნავია ასევე, რომ თანამშრომლების დიდი რაოდენობა კომპანიაში 1 ათეულ წელზე მეტია მუშაობს. კადრების დენადობის იშვიათი შემთხვევები არის „გლობალფარმის“ წარმატების შიდა საზომი.

დღესდღეობით კომპანია „გლობალფარმი“ წარმატებით ახორციელებს მედიკამენტების დისტრიბუციას საქართველოს ბაზარზე და მჭიდროდ თანამშრომლობს მრავალ აფთიაქთან და კლინიკასთან. კომპანია „გლობალფარმი“ საქმიანობის დასაწყისში ახორციელებდა მხოლოდ 5 დასახელების მედიკამენტის იმპორტს, 2020 წლის მდგომარეობით კი იმპორტირებული მედიკამენტების რაოდენობა უკვე ორ ასეულს აჭარბებს. კომპანიის მთავარი ამოცანაა ბაზარს შესთავაზოს მრავალი დასახელების ხარისხიანი მედიკამენტი და მომსახურების მაღალი დონე.

კომპანია „გლობალფარმი“ 2014-2016 წლებში ასევე ააშენა მრავალბინიანი საცხოვრებელი კომპლექსი 170 საცხოვრებელი ბინით, კომერციული ფართებით და 2 სართულიანი მისწიქვეშა პარკინგით. 2020 წლის ბოლო კვარტლის მონაცემებით, საცხოვრებელი ბინები არსებითად რეალიზებულია წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომერციული ფართების დიდი ნაწილი კი კომპანიამ საკუთარი ბიზნეს სფეროს გაფართოების მიზნებიდან გამომდინარე საკუთრებაში დაიტოვა.

კომპანია გლობალფარმი ჯგუფის მშობელი საწარმო გახდა 2016 წლიდან, როდესაც დააფუძნა შვილობილი კომპანიები:

- შპს „გლობალ რეალ ისთეით“ - დაარსდა 2010 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა უძრავი ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს „ველ ჰაუზი“ - დაარსდა 2016 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება;
- შპს „ველ ჰაუზ დეველოპმენტი“ - დაარსდა 2017 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა-რეალიზაცია;
- შპს „მონოგრაფი“ - დაარსდა 2018 წელს. იგი ახორციელებს სასტუმრო მონოგრაფის ოპერირებას, რომელიც იჯარით აქვს აღებული ადჰუპრილობასთან ერთდ მისი მშობელი საწარმოსგან;
- შპს „სომინი“ დაარსდა 2018 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება.

სასტუმრო მონოგრაფმა ოპერირება დაიწყო 2020 წლის თებერვლიდან, მიუხედავად მსოფლიო და ქართულ ბაზარზე არსებული ურთულესი გამოწვევებისა, რომელიც კოვიდ-19-ის პანდემიის შედეგად არსებობს. იგი წარმოადგენს 36-ნომრიან სასტუმროს. იგი ასევე ახორციელებს ბიზნეს ოპერირებას სარესტორნო მიმართულებით.

რაც შეეხება კომპანია „გლობალფარმის“ მიერ დაფუძნებულ შპს „ველ ჰაუზ დეველოპმენტ“-ს, აღნიშნული კომპანია ეწევა მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებების საიჯარო წესით გაცემას.

შპს „ველ ჰაუზმა“ ბიზნეს საქმიანობა დაიწყო 2018 წლიდან. აღნიშნული კომპანია მართავს რესტორანს, რომელიც არის ცნობილი ბრენდი „LADUREE“ და აღნიშნული ბრენდის ოპერირებისა და განვითარების ექსკლუზიური უფლება რეგიონში აქვს კომპანია შპს „ველ ჰაუზს“, რომელსაც მისამართზე: ქ. თბილისი, ირ. აბაშიძის ქუჩა #21ა გააჩნია რესტორანი სახელწოდებით „LADUREE“, ამავე მისამართზე მომიჯნავე მიწის ნაკვეთზე რესტორანს გააჩნია ტერასა და ასევე მისამართზე: ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზირი 2/4, „გალერეა თბილისის“ შენობაში გააჩნია სავაჭრო პუნქტი, იმავე „LADUREE“ დასახელებით.

2020 წლის დასაწყისში კომპანია „ველ ჰაუზს“ შეექმნა ფუნქციონირების პრობლემები, რომელიც გამოწვეულია პანდემიით, რის გამოც კომპანიას არაერთხელ მოუწია საქმიანობის შეჩერება. ამას დამატა სახელმწიფოს მიერ დადგენილი რეგულაციები, რომელიც გამოიწვია პანდემია კოვიდ-19-მა. ამ ფონზე კომპანიას გაუჭირდა ოპერირება ქართულ ბაზარზე. ვალუტის კურსის სწრაფმა ცვალებადობამ გაართულა იმპორტირებული პროდუქციის ფასის განსაზღვრა. ზემოთხსენებულიდან გამომდინარე, კომპანიამ 2020 წლის პირველ კვარტალში, „გალერეა თბილისში“ განთავსებული ჯიხური დახურა, რასაც მოგვიანებით მოჰყვა რესტორნის დახურვაც. 2020 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას გააჩნია ტერასა, მისამართზე: თბილისი, ირ. აბაშიძის ქუჩა #21-23-ის მიმდებარედ. მისი საქმიანობის სფერო

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

განვითარდა სხვა მიმართულებით, კერძოდ კი ონლაინ ვაჭრობით და პროდუქციის ადრესატამდე დისტრიბუციის კუთხით. კომპანია იმედოვნებს რომ პანდემიის დასრულების შემდეგ, მისი მიზნები და გეგმები, რომელიც მას გააჩნდა წინა წლებში, კვლავ განხორციელდება. შპს „ველლ ჰაუზის“ მოკლევადიან გეგმებში შედის საქართველოს მოსახლეობას გააცნოს ევროპული (ფრანგული) სამზარეულო და მათ შორის, ფრანგული საკონდიტრო ნაწარმი, რომლის ერთ-ერთი მთავარი პროდუქტი არის საიდუმლო რეცეპტით დამზადებული მსოფლიოში ცნობილი ფრანგული წარმოების „LADUREE“ ბრენდის მაკარუნები.

2016 წლის 30 ივნისს, კომპანია „გლობალფარმის“ მიერ დაფუძნებული შპს „ველლ ჰაუზ“ გახდა საერთაშორისო სავაჭრო პალატის ICC-ის წევრი საქართველოში.

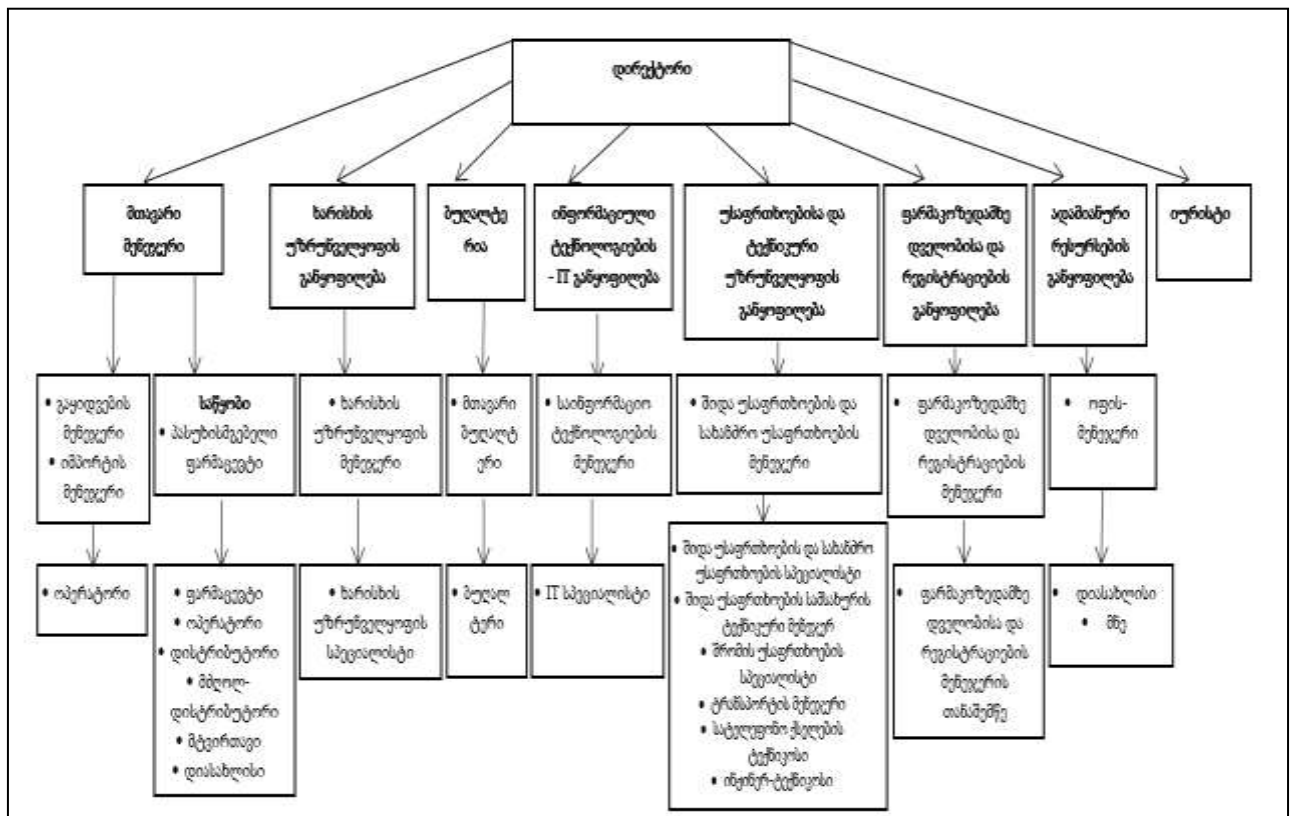
2. ჯგუფის ფილიალები

ჯგუფს არ აქვს ფილიალები, კომპანიის ოფისი და საწყობი მდებარეობს ქვეთარაძის 20დ-ში.

3. ჯგუფის სტრუქტურა

ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა ითვალისწინებს მართვის თანამედროვე პრინციპებს, რომელიც გამოთავისუფლებულია ბიუროკრატიული საფეხურებისგან. განყოფილებები დამოუკიდებელი არიან ერთმანეთისაგან ყოველდღიური მოქმედებების დროს და მართვის ერთიან ჯაჭვში ექვემდებარებიან მენეჯმენტის ჯგუფს.

ექვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის მშობელი საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურა:



4. განვითარების გეგმები

კომპანია „გლობალფარმის“ სასაწყობო მეურნეობას მიენიჭა GDP სტანდარტი, რაც ერთ-ერთი პირველი შემთხვევაა რეგიონში, რამეთუ, როგორც საქართველოში, ასევე რეგიონში ამ ეტაპზე არ არსებობს პრეცედენტი რომ საბითუმო ვაჭრობასა და სასაწყობო მეურნეობის პროფილით რომელიმე ქართულ ან რეგიონში მოღვაწე ადგილობრივ კომპანიას გააჩნდეს GDP სერტიფიცირება. კომპანიის იდეა, რომ ის იყოს GDP სერტიფიკატის მფლობელი, წარმოადგენს ახალ საფეხურს მთელს ფარმაცევტულ ბაზარზე. აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის თანამშრომელთა რიცხვი კიდევ უფრო გაიზრდება მომდევნო წლებში, ვინაიდან სასაწყობო მეურნეობის სერტიფიცირება, ავტომატურად წარმოშობს ახალი კადრების აყვანის აუცილებლობას, რომელთა ცოდნა და განათლება პირდაპირ იქნება დაკავშირებული ევროპულ გამოცდილებასთან, რამეთუ GDP სერტიფიცირება, სრულად მორგებულია ევროპულ კანონმდებლობასთან და ამ კანონების მიერ დადგენილ სტანდარტებთან.

მოკლევადიან მიზნებად ჯგუფის მშობელი კომპანია ისახავს შემდეგს:

- ლიდერი პოზიციების შენარჩუნება;
- ასორტიმენტის გამრავალფეროვნება;
- ბიზნეს პროცესის მეტი ოპტიმიზირება;
- თანამშრომელთა რაოდენობის გაზრდა;
- თანამშრომელთა პერსონალური განვითარების ხელშეწყობა;

5. სოციალური პასუხისმგებლობა

ჯგუფის მამოძრავებელი ძალა არის პასუხისმგებლობა ყველა იმ სფეროში, სადაც ოპერირებს. ჯგუფისთვის მთავარი ფასეულობა ყოველთვის იყო, არის და იქნება მაღალი ხარისხი და მომხმარებელზე ორიენტირება, მომხმარებლის ინტერესის მაქსიმალური გათვალისწინება შესაძლებლობის ფარგლებში.

ჯგუფის ერთ-ერთი მთავარი ამოცანაა თანამშრომლებზე ზრუნვა, რაც გამოიხატება სტაბილურ სამუშაო პირობებში, კარიერულ წინასვლაში, განვითარების ხელშეწყობაში. ჯგუფი პერიოდულად ატარებს და მომავალშიც გეგმავს სხვადასხვა სემინარების დასპონსორებას, რითაც ხელს შეუწყობს ფარმაცევტულ ბაზარზე ახალი კადრების მოძიებას, მათი პროფესიონალიზმის ამაღლებას, სამუშაო ადგილების გაზრდას და ა.შ.

ჯგუფი მუდმივ მზადყოფნას გამოთქვამს მონაწილეობა მიიღოს სხვადასხვა აქტოვებებში, იქნება ეს პროფესიული, თუ სოციალური სფერო. ჯგუფი ყოველწლიურად გასწევს საქველმოქმედო ხარჯებს.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2021	2020
ამონაგები	74,809,946	60,656,252
საერთო მოგება	8,660,504	7,001,553
მოგება დაბეგვრამდე	6,609,521	(10,575,568)
წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი	6,591,927	(10,796,235)

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მონაცემებით შემდეგია:

	2021	2020	ცვლილება
წმინდა მოგების მარჟა	-17.8%	-17.8%	27%
საერთო მოგების მარჟა	11.5%	11.5%	0%
მოგება დაბეგვრამდე მარჟა	-17.4%	-17.4%	26%
უკუგება აქტივებზე	-10.1%	-10.1%	11%
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.75	0.75	7%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.24	0.24	13%

წმინდა მოგების მარჟა - წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი / ამონაგები

საერთო მოგების მარჟა - საერთო მოგება / ამონაგები

მოგება დაბეგვრამდე მარჟა - მოგება დაბეგვრამდე / ამონაგები

უკუგება აქტივებზე - წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი / საშუალო მთლიანი აქტივები

ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მოკლევადიანი აქტივები / მოკლევადიანი ვალდებულებები

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი - (მოკლევადიანი აქტივები - მარაგები) / მოკლევადიანი ვალდებულებები

7. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მონაცემებით შემდეგია:

	2021	2020	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	175	123	52

8. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

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

9. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

10. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას საოპერაციო და ფინანსური რისკების წინაშე:

ჯგუფის მშობელი კომპანიის საოპერაციო რისკებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი:

- კომპანია „გლობალფარმი“ ოპერირებს ფარმაცევტულ სფეროში და ეხება საკანონმდებლო რეგულაციები. ცალკეულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ხარჯების ზრდა (მაგ. ჯარიმები). აღნიშნული რისკის შემცირების მიზნით, კომპანიას ჰყავს იურისტი, რომელიც აკონტროლებს საკანონმდებლო რეგულაციებთან შესაბამისობას და ახორციელებს ყველა მნიშვნელოვან საკანონმდებლო ცვლილების მონიტორინგს;
- კომპანია „გლობალფარმი“ ახორციელებს ფარმაცევტული მედიკამენტები დისტრუბიციას და რეალიზაციას შემდგომი ანგარიშსწორების პირობით და არის შემთხვევები, როცა ანგარიშსწორების ვადის ამოწურვის შემდეგ თანხებს არ იხდიან, ან ჯანდაცვის სფეროში მოღვაწე ბიზნესი კოტრდება, იწყება გადახდისუუნარობა და ა.შ. გაყიდული პრეპარატების თანხების ამოღება კი რთულდება, ვინაიდან საკანონმდებლო ბაზა არ იძლევა სწრაფ და ეფექტურ მართლმსაჯულებას, ცალკე აღებული საერთო სასამართლოების გადატვირთულობა ართულებს თანხების ამოღების საკითხს, ეს გარემოება კი საბოლოოდ ხარჯების ზრდას და ფინანსური სახსრების დაკარგვას იწვევს. აღნიშნული რისკის გავლენის შესამცირებლად, კომპანია მართავს საკრედიტო რისკებს, გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.
- ასევე მნიშვნელოვანია სავალუტო საკითხები, ვინაიდან „გლობალფარმი“ არის იმპორტიორი კომპანია და ახორციელებს მედიკამენტების შეძენას უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი), ამასთანავე კომპანიას აქვს აღებული სესხები უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი). კომპანიას აღნიშნული რისკის გავლენის შემცირების მიზნით ფასწარმოქმნის პოლიტიკა დადგენილი აქვს უცხოურ ვალუტაში, რაც ნაწილობრივ საკურსო სხვაობიდან მიღებულ ზარალს ამცირებს.

ჯგუფის ფინანსურ რისკებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი:

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

კოვიდ-19 პანდემიის უპრეცედენტო ხასიათის და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელი გავლენის გამო ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა გაუფასურების მოდელი, რომელიც ასახავს კოვიდ-19-ის ეფექტს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე. ჩატარებული ეკონომიკური ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება დაკვირვებად და შიდა მონაცემებს. კოვიდ 19-ის გავლენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთებზე არ არის არსებითი გამომდინარე იმ სემენტებიდან, რომელსაც განეკუთვნება ჯგუფის დებიტორები. მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ბანკისგან მიღებული აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 16 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

რ. ელიძე

მთ. ბუღალტერი

გ. სარიშვილი

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

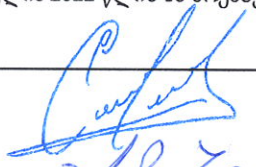
სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 16 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი





რ. ელოძე



გ. სარიშვილი