BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs) Financial Statements and Independent Auditor's Report

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS:

Statement of Financial Position 1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income 2
Statement of Changes in Equity 3
Statement of Cash Flows 4

Notes to the Financial Statements:

1 The Company and its Operations 5
2 Operating Environment of the Company 5
3 Summary of Significant Accounting Policies 6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 9
5 Balances and Transactions with Related Parties 10
6 Property, Equipment and Intangible Assets 11
7 Inventories 11
8 Trade and Other Receivables 11
9 Cash and Cash Equivalents 12
10 Charter Capital 12
11 Trade and Other Payables 12
12 Revenue 12
13 Cost of Sales 12
14 General and Administrative Expenses 13
15 Marketing and Selling Expenses 13
16 Finance Costs 13
17 Contingencies and Commitments 14

OTHER INFORMATION - Management Report – Business Overview 2022

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

6 July 2023
Tbilisi, Georgia

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)



6 July 2023
Tbilisi, Georgia

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Statement of Financial Position

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, equipment and intangible assets	6	489	800
Total non-current assets		**489**	**800**
Current assets			
Inventories	7	4,944	5,470
Trade and other receivables	8	8,318	9,848
Cash and cash equivalents	9	2,068	169
Total current assets		**15,330**	**15,487**
TOTAL ASSETS		**15,819**	**16,287**
EQUITY			
Charter capital	10	72	72
Retained earnings		9,370	8,779
TOTAL EQUITY		**9,442**	**8,851**
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	6,377	7,436
Total current liabilities		**6,377**	**7,436**
TOTAL LIABILITIES		**6,377**	**7,436**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**15,819**	**16,287**

Approved for issue and signed on 06 July 2023.

Gocha Kavelashvili
Country Manager

Victoria Kobalava
Chief Accountant

Piotr Perz
Director

Nicolas Bepoldin
Director

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Statement of Financial Position

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, equipment and intangible assets	6	489	800
Total non-current assets		**489**	**800**
Current assets			
Inventories	7	4,944	5,470
Trade and other receivables	8	8,318	9,848
Cash and cash equivalents	9	2,068	169
Total current assets		**15,330**	**15,487**
TOTAL ASSETS		**15,819**	**16,287**
EQUITY			
Charter capital	10	72	72
Retained earnings		9,370	8,779
TOTAL EQUITY		**9,442**	**8,851**
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	6,377	7,436
Total current liabilities		**6,377**	**7,436**
TOTAL LIABILITIES		**6,377**	**7,436**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**15,819**	**16,287**

Approved for issue and signed on 06 July 2023.

Gocha Kavelashvili
Country Manager

Victoria Kobalava
Chief Accountant

Piotr Perz
Director

Nicolas Bepoldin
Director

	Note	2022	2021
Revenue	12	43,284	50,100
Cost of sales	13	(28,660)	(34,788)
Gross profit		**14,624**	**15,312**
General and administrative expenses	14	(4,274)	(3,685)
Marketing and selling expenses	15	(9,489)	(9,629)
Other income, net		653	591
Operating profit		**1,514**	**2,589**
Finance cost	16	(923)	(636)
Profit before income tax		**591**	**1,953**
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		**591**	**1,953**
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**591**	**1,953**

	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance as at 1 January 2021	**72**	**6,826**	**6,898**
Profit for the year	-	1,953	1,953
Other comprehensive income for the year	-	-	
Total comprehensive income for the year	-	**1,953**	**1,953**
Balance at 31 December 2021	**72**	**8,779**	**8,851**
Profit for the year	-	591	591
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Total comprehensive income for the year	**-**	**591**	**591**
Balance at 31 December 2022	**72**	**9,370**	**9,442**

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		**591**	**1,953**
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	6	299	379
Gains on disposals of property, equipment and intangible assets		(77)	(102)
Other non-cash operating income		(2)	(24)
Finance costs	16	923	636
Damaged inventory write-off		66	137
Operating cash flows before working capital changes in:		**1,800**	**2,979**
Trade and other receivables	8	(682)	242
Inventories	7	460	(156)
Trade and other payables	11	91	(3,507)
Changes in working capital		**(131)**	**(3,421)**
Interest paid on trade payable	11	-	(41)
Net cash from/(used in) operating activities		**1,669**	**(483)**
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, equipment and intangible assets	6	(293)	(183)
Disposal of property, equipment and intangible assets	6	382	264
Net cash from investing activities		**89**	**81**
Net cash from financing activities		**-**	**-**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		141	(115)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		**169**	**686**
Cash and cash equivalents at the end of the year		**2,068**	**169**

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' for the year ended 31 December 2022 for Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company").

The Company was incorporated on 9 November 2016 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations and is registered by National Agency of Public Registry of Ministry of Justice of Georgia with identification number: 405175206.

The Company is wholly owned by Berlin-Chemie Distributions GmbH and ultimately controlled by the Aleotti family.

Principal activity. The Company's principal business activity is wholesaling Berlin-Chemie brand medicines and products of medical use within Georgia.

Registered address and place of business. The Company's registered office and place of business is 19 Gamrekeli Street, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations.

***Covid 19*.** In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

In 2022 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

War between Russia and Ukraine. The war is expected to have a pervasive impact on the global economy e.g., via growing commodity prices, potential shortages of oil/gas/coal, business disruptions etc. Although, the Management of the Company does not expect that these negative externalities will significantly impact their operations and performance since the Company does not have direct exposure to the war-affected territories

The future effects of the current economic situation and the above measures are difficult to predict and the Management's current expectations and estimates could differ from actual results.

3 Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirement of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Foreign currency translation. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as finance income or costs.

As at 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.8844. The average exchange rate for the year ended 31 December 2022 was USD 1 = GEL 2.9156 and EUR 1 = GEL 3.0792. As at 31 December 2021, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.0976 and Euro ("EUR") 1 = GEL 3.5040. The average exchange rate for the year ended 31 December 2021 was USD 1 = GEL 3.2209 and EUR 1 = GEL 3.8140. At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include deposits held at call with banks and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

Trade receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average cost basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to sell and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Property and equipment. Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. Cost includes expenditure that is directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Depreciation. Depreciation on assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method.

3 Summary of significant Accounting Policies (Continued)

The estimated useful lives range are as follows:

	Useful lives in years
Vehicles	4
Office equipment and furniture	5

The assets' residual values, useful lives and depreciation methods are reviewed, and adjusted prospectively if appropriate, if there is an indication of a significant change since the last reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised within 'other income, net' in the statement of comprehensive income.

Intangible assets. The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include capitalised computer software.

Acquired computer software are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use.

Intangible assets are amortised using the straight-line method over their useful lives:

	Useful lives in years
Software licences	5 years

If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs of disposal.

Impairment of non-financial assets other than inventories. Assets that are subject to depreciation or amortisation are assessed, at each reporting date, to determine whether there is any indication that the assets are impaired. Where there is any indication that an asset might be impaired, the carrying value of the asset (or CGU to which the asset has been allocated) is tested for impairment. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's (or CGU's) fair value less costs to sell and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are separately identifiable cash flows (CGUs). Non-financial assets other than goodwill that suffered an impairment are reviewed for possible reversal of the impairment at each reporting date.

Trade and other payables. Trade payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will l be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method. Interest expense is recognized on the basis of the effective interest method and is included in finance costs. Borrowings are classified as current liabilities unless the Company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Charter capital. The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholders. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the events after the reporting period note.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under "Other" within general and administrative expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover. The turnover related to pharmaceutical products of the Company is exempted from VAT charge (only several products are eligible for VAT charges).

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for the Sale of goods, as described below.

Sales of goods. Revenues from sales of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Operating leases. Where the Company is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Company, the total lease payments are charged to profit or loss for the year on a straight-line basis over the lease term. The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Useful lives of property, equipment and intangible assets. The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

5 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Balances and transactions from related parties are fully from the parent company - Berlin-Chemie Distributions GmbH.

At 31 December 2022 and 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables (Note 8)	321	455
Trade and other payables (Note 11)	4,713	5,659

The income and expense items with related parties for the years ended 31 December 2022 and 2021 were as follows:

	2022	2021
Other income	574	465
Finance costs (Note 16)	4	41
General and administrative expense (Note 14)	514	521
Marketing and selling expenses (Note 15)	-	1

The purchased goods from the related party during the year amounted to GEL 28,154 thousand (2021: GEL 35,435 thousand).

Key management compensation. Key management includes country manager and chief accountant of the Company. Compensation of key management personnel represented with salaries and other employee benefits, for the year ended 31 December 2022 was GEL 562 thousand (2021: GEL 547 thousand).

6 Property, Equipment and Intangible Assets

Movements in the carrying amount of property and equipment ("P&E") and intangible assets were as follows:

	Vehicles	Office equipment and furniture	Total P&E	Intangible asset	Total
Cost	1,081	237	1,318	352	1,670
Accumulated depreciation	(345)	(81)	(426)	(74)	(500)
Carrying amount at 1 January 2021	**736**	**156**	**892**	**278**	**1,170**
Additions	-	124	124	59	183
Disposals	(174)	-	(174)	-	(174)
Depreciation/amortization charge	(202)	(88)	(290)	(89)	(379)
Carrying amount at 31 December 2021	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
Cost	789	361	1,150	411	1,561
Accumulated depreciation/amortization	(429)	(169)	(598)	(163)	(761)
At 31 December 2021	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
Additions	166	38	204	89	293
Disposals	(305)	-	(305)	-	(305)
Depreciation/amortization charge	(55)	(84)	(139)	(160)	(299)
Carrying amount at 31 December 2022	**166**	**146**	**312**	**177**	**489**
Cost	193	399	592	500	1,092
Accumulated depreciation/amortization	(27)	(253)	(280)	(323)	(603)
At 31 December 2022	**166**	**146**	**312**	**177**	**489**

7 Inventories

	31 December 2022	31 December 2021
Finished goods	4,851	5,366
Other inventories	93	104
Total inventories	**4,944**	**5,470**

Inventories with the cost of GEL 28,660 thousand were written off to cost of sales during the year (2021: GEL 34,788 thousand).

8 Trade and Other Receivables

	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	8,151	9,786
Total trade receivables	**8,151**	**9,786**
Prepayments	167	62
Total trade and other receivables	**8,318**	**9,848**

9 Cash and Cash Equivalents

	31 December 2022	31 December 2021
Current accounts at banks	2,068	169
Total cash and cash equivalents	**2,068**	**169**

10 Charter Capital

Charter capital represents the amount of capital in the founding documentation of the Company.

Based on the shareholder resolution dated 31 August 2018, the shareholder of the Company contributed GEL 72 thousand to the Company's charter capital.

There have not been any changes in the charter capital of the Company during the years 2022 and 2021, respectively.

11 Trade and Other Payables

	31 December 2022	31 December 2021
Trade payables	5,044	6,090
Employee bonuses payable	1,303	1,271
Accrued liabilities	30	54
Other tax liabilities	-	21
Total trade and other payables	**6,377**	**7,436**

Trade payables to the parent company includes financial component. If the Company does not pay its liability in 90 days period, interest is accrued on the outstanding balance of trade receivable with an annual interest rate of TIBR+1% (2021: TIBR+1%).

Interest expense in the amount of GEL 4 (2021: GEL 41 thousand), included in the finance costs (Note 16) relates to trade payables to the parent company.

12 Revenue

	2022	2021
Sale of goods, gross	47,125	54,558
Discounts	(3,841)	(4,458)
Total revenue, net	**43,284**	**50,100**

13 Cost of Sales

	2022	2021
Cost of sales	28,660	34,788
Total cost of sales	**28,660**	**34,788**

14 General and Administrative Expenses

	2022	2021
Salary expenses	1,460	1,486
Office and car rent expense	582	588
Business trip expenses	509	119
Professional services	463	216
Insurance expenses	344	401
Depreciation and amortization expense	244	177
Logistic and warehousing service	236	273
Software maintenance	235	199
Office cost	97	150
Other	104	76
Total general and administrative expenses	**4,274**	**3,685**

15 Marketing and Selling Expenses

	2022	2021
Salary expenses	4,062	4,000
Advertising expenses	2,296	2,557
Promotional expenses	1,236	1,051
Car rent expense	967	859
Fuel expense	222	180
Medical conference costs	220	232
Advertising agency fee	126	147
Depreciation expense	55	202
Other	305	401
Total marketing and selling expenses	**9,489**	**9,629**

16 Finance Costs

	2022	2021
Foreign currency exchange loss, net	919	588
Interest expense on trade payable	4	41
Bank charges	-	7
Total finance costs	**923**	**636**

17 Contingencies and Commitments

***Legal proceedings*.** From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities.

The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

Operating lease commitments. The Company leases various property, under non-cancellable operating lease agreements. The lease terms are between 3 and 4 years. The majority of lease agreements are renewable at the end of the lease period at market rate. The future minimum lease payments under non-cancellable operating leases are as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
No later than 1 year	1,439	1,505
Later than 1 year and no later than 5 years	1,163	4,441
Later than 5 years	-	-
Total	**2,602**	**5,946**

BERLIN-CHEMIE/A. MENARINI
DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Management Report – Business Overview 2022

Berlin-Chemie/A. Menarini Distribution Georgia LLC

1. The entity's business development, performance and position

General Information: Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC (hereinafter "BCM Georgia" or the "Company") was registered with the National Agency of Public Registry as a Limited Liability Company in accordance with the legislation of Georgia on 9 November 2016 by its 100% owner - HRB108055B Berlin-Chemie Distribution; The assigned identification code in Georgia is - 405175206.

Main activity: The main activity of the Company is the import of pharmaceutical products in Georgia and wholesale. Since August 2018, the Company started the first import in Georgia and from September 2018 performed the first wholesale as well. Since that period, the Company has been actively conducting the economic activities.

The Company office is located in Tbilisi, Georgia.

In 2022, the total operating revenue of the Company was GEL 43,284 thousand and the amount of gross profit was GEL 14,624 thousand, which is 4.49% decrease since the previous year. The decrease is mainly due to exchange rate fluctuation EUR/GEL in 2022 comparing to 2021. Sales are denominated in Euro and GEL was continuously strengthening against EUR in 2022 year.

2. Future development plans of the entity:

BCM Georgia is engaged in the commercialization and distribution of pharmaceutical products in the Georgian market.

In 2022, BCM Georgia distributed Berlin-Chemie AG (BC AG) pharmaceutical products in the following therapeutic areas

- Respiratory/Asthma;
- Cardiovascular Medicine;
- Rheumatology;
- Gastroenterology;
- Urology;
- At varicose;
- Endocrinology;
- Antiallergic;
- Neurology;
- Antibacterial.

These pharmaceutical products were further classified into prescription ("MPH") and consumer health ("MCH"). In 2022, BCM Georgia commercialized and distributed BC AG products to local wholesalers.

According to IQVIA's* data BCM Georgia takes the fourth place in Georgian Market in 2022 (2021: fourth). Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia intends to stay in the pharmaceutical market and maintain a successful position;

COVID-19 pandemic did not have a significant impact on the activities of Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC. The Company achieves its goals as planned, there has not been any negative operating results as well as no layoffs of the employee's took place because of the pandemic.

IQVIA-An American multinational company serving the combined industries of health information technology and clinical research.*

3. Review of research and development of the entity:

In 2022 and 2021, Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC was not involved in any research and development activities.

4. Information about the branches of the entity:

The Company has no branches - its head office is located in Tbilisi, Georgia.

5. Financial and non-financial indicators:

Main financial indicators:

'000 GEL	2022	2021	Explanation of variance
Revenue	43,284	50,100	The variance is mainly due to the negative exchange rate fluctuation between EUR/GEL. Since the Company's sales are denominated in EUR, the strengthening of GEL against EUR had negative impact on its revenue, which was expressed in decreased revenue figures in GEL.
Gross profit	14,624	15,312	Refer to the comment above
Net profit	591	1,953	Due to recovery of pre-COVID activities in FY2022, the Company resumed its usual promotional and advertising activities even stronger than in previous year, which increased operating expenses in FY2022. Additionally, the increased global inflation rates have also negatively affected expenses for the current financial year.
Gross profit margin	33.79%	30,56%	Refer to the comments above

Main non-financial indicators:

	2022	2021	Explanation of variance
Number of brands in the portfolio	40	38	Two medicine brands added: Attento and Cardosal
Brand SKU*	91	85	Two medicine brands added: Attento and Cardosal

**SKU - Stock keeping unit*

(i) Relationship with employees. The number of employees during 2022 were 65 (2021: 65), including 54 women and 11 men (2021: 53 women, 12 men). The Company is staffed with qualified personnel, whose rights are protected.

(ii) Relationship with suppliers and customers. Pharmaceutical products are supplied from parent company and other purchases and services are provided from local providers.

In 2022 the Company changed credit terms with its supplier from 90 days to 60 days, accordingly. Credit terms with local sales distributors range from 30 to 90 days (2021: 30 to 90 days).

5. Financial and non-financial indicators (Continued)

At the end of 2022, the Company's current ratios was 2.40 (2021: 2.08), whereas the quick ratio was 1.63 (2021: 1.35)

Operational profit margin of 2022 was 3.5% (2021: 5.17%):

Type	2022 (TGEL)	2021 (TGEL)
Revenue	43,284	50,100
Cost of sales	(28,660)	(34,788)
Gross profit	**14,624**	**15,312**
General and administrative expenses	(4,274)	(3,685)
Marketing and selling expenses	(9,489)	(9,629)
Other non-operating income, net	653	591
Operating profit	**1,514**	**2,589**
Operating profit margin	**3,50%**	**5,17%**

The Company's total equity was GEL 9,442 thousand in 2022 and GEL 8,851 thousand in 2021. Difference between the Company's current assets and current liabilities in 2022 is GEL 8,953 thousand (2021: 8,051).

6. Detailed information regarding the purchase of own shares

The Company has not acquired own shares during 2022 as well as 2021.

7. Overview of credit, market, liquidity and cash flow risks of the enterprise and their management mechanisms:

Market risk

Since BCM Georgia operates in a competitive industry, any changes in the price and demand volume affect its profitability. The availability of substitute products, entrance of new competitors, and price fluctuations impacts the Company's market position. As such, BCM Georgia assumed market risks in relation to the sale of BCM products in the local market.

The country team and marketing department of BCM Georgia developed and executed plans designed to target the needs in the market and strengthen the market positions of its products.

Credit risks concentration:

The Company sells to distributors in accordance with the terms of payment of the contract. Payments are made only by non-cash payment to the Company's bank account. Credit risk is the largest risk for the Company's business and accordingly, the receivables from the main revenue are insured. The main distributors have limited credit lines. Credit risk refers to the risk that counterparties may default on their contractual obligations and thus result in a loss to the Company.

BCM Georgia assumes all losses arising from uncollectible receivables and bad debt accounts. It managed the credit risk by coordinating with key account managers of its customers for the timely collection of invoices. As of 31 December 2022, there were no significant uncollectible accounts in BCM Georgia's financials.

7. Overview of credit, market, liquidity and cash flow risks of the enterprise and their management mechanisms (Continued)

Currency Risk:

The main risk is continuously devaluation of currency in the country. Foreign exchange risk is the risk associated with fluctuations in the value of a Company's base currency against the foreign currency in which the Company has assets or obligations. This risk arises when prices are set in a currency different from the Company's functional currency. As BCM Georgia purchases and sells in Euro currency on base of NBG rate equivalent in GEL on product sales date, the foreign exchange risk exists, but is limited to fluctuations within the payment term.

The Company purchases inventory in foreign currency with the key supplier (the parent entity) whereas the sales also are denominated in EUR. The payment is made by the distributor in GEL with the exchange rate effective on the day of the payment according to the National Bank of Georgia's published rate. All the above minimizes the foreign exchange currency risks to the acceptable level since the payment to supplier and receipts from the customers are matched with same foreign currency. The Company constantly monitors the exchange rate fluctuations between EUR/GEL to mitigate further risks.

Gocha Kavelashvili Country Manager	Victoria Kobalava Chief Accountant
Piotr Perz Director	Nicolas Bepoldin Director

Date: 06 July 2023

7. Overview of credit, market, liquidity and cash flow risks of the enterprise and their management mechanisms (Continued)

Currency Risk:

The main risk is continuously devaluation of currency in the country. Foreign exchange risk is the risk associated with fluctuations in the value of a Company's base currency against the foreign currency in which the Company has assets or obligations. This risk arises when prices are set in a currency different from the Company's functional currency. As BCM Georgia purchases and sells in Euro currency on base of NBG rate equivalent in GEL on product sales date, the foreign exchange risk exists, but is limited to fluctuations within the payment term.

The Company purchases inventory in foreign currency with the key supplier (the parent entity) whereas the sales also are denominated in EUR. The payment is made by the distributor in GEL with the exchange rate effective on the day of the payment according to the National Bank of Georgia's published rate. All the above minimizes the foreign exchange currency risks to the acceptable level since the payment to supplier and receipts from the customers are matched with same foreign currency. The Company constantly monitors the exchange rate fluctuations between EUR/GEL to mitigate further risks.

Gocha Kavelashvili
Country Manager

Victoria Kobalava
Chief Accountant

Piotr Perz
Director

Nicolas Bepoldin
Director

Date: 06 July 2023

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 11
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 12
6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 13
7 მარაგები 14
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 14
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 14
10 საწესდებო კაპიტალი 14
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება 15
12 ამონაგები 15
13 რეალიზაციის თვითღირებულება 15
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 16
15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები 16
16 ფინანსური ხარჯები 16
17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 16

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“*- ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობას პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 6 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური	6	489	800
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**489**	**800**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	4,944	5,470
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,318	9,848
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	2,068	169
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**15,330**	**15,487**
სულ აქტივები		**15,819**	**16,287**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	72	72
გაუნაწილებელი მოგება		9,370	8,779
სულ კაპიტალი		**9,442**	**8,851**
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	6,377	7,436
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**6,377**	**7,436**
სულ ვალდებულებები		**6,377**	**7,436**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**15,819**	**16,287**

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 6 ივლისს.

გოჩა ყაველაშვილი
რეგიონალური მენეჯერი

ვიქტორია კობალავა
მთავარი ბუღალტერი

_____

_____

პიოტრ პერზი
დირექტორი

ნიკოლას ბეპოლდინი
დირექტორი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	43,284	50,100
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(28,660)	(34,788)
მთლიანი მოგება		**14,624**	**15,312**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(4,274)	(3,685)
მარკეტინგის და გაყიდვის ხარჯები	15	(9,489)	(9,629)
სხვა შემოსავალი, ნეტო		653	591
საოპერაციო მოგება		**1,514**	**2,589**
ფინანსური ხარჯი	16	(923)	(636)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**591**	**1,953**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		**591**	**1,953**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**591**	**1,953**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-17, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	**72**	**6,826**	**6,898**
წლის მოგება	-	1,953	1,953
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	**1,953**	**1,953**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**72**	**8,779**	**8,851**
წლის მოგება	-	591	591
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	**-**	**591**	**591**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**72**	**9,370**	**9,442**

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქარულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**591**	**1,953**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	299	379
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(77)	(102)
სხვა არა-ფულადი საოპერაციო შემოსავალი		(2)	(24)
ფინანსური ხარჯი	16	923	636
დაზიანებული მარაგების ჩამოწერა		66	137
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**1,800**	**2,979**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	(682)	242
მარაგები	7	460	(156)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	91	(3,507)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**(131)**	**(3,421)**
სავაჭრო ვალდებულებისთვის გადახდილი პროცენტი	0	-	(41)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		**1,669**	**(483)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(293)	(183)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლა	6	382	264
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**89**	**81**
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**-**	**-**
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		141	(115)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**169**	**686**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**2,068**	**169**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-17, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) შესაბამისობაში, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 9 ნოემბერს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით 405175206.

კომპანიას მთლიანად ფლობს Berlin-Chemie Distributions GmbH, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე Aleotti-ს ოჯახია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბერლინ ჰემი-ს ბრენდის მედიკამენტების და სამედიცინო მოხმარების პროდუქტების საბითუმო გაყიდვა საქართველოში.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია, საქართველო, თბილისი, გამრეკელის ქუჩა 19.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("₾"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით.

კოვიდ-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ გაატარა მრავალი ღონისძიება კოვიდ-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავების მიზნით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კომენდანტის საათი, თავშესაფრები და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის დახურვა. ზოგიერთი ეს ღონისძიება შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, როგორც პასუხი ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში ინფლაციას ასევე ხელს უწყობს საქართველოში და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. გამო. მიუხედავად ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ეს უარყოფითი გარე ფაქტორები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მის ოპერაციებსა და შესრულებაზე, რადგან კომპანიას არ აქვს კავშირი ომის შედეგად დაზარალებულ ტერიტორიებთან.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს- ფასს-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“₾”).

ნაშთები და ოპერაციები . ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯი“-ს მუხლში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარი და ევრო 1 = 2.8844 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2,9156 ლარი და 1 ევრო = 3,0792 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარს და 1 ევრო= 4.0233 ლარს). 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 3,2209 ლარი და 1 ევრო = 3,8140 ლარი. ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომლების საწყისი დაფარვის ვადები 3 თვე ან ნაკლებია. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები.. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომში ისინი შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი დგინდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება შესაძლებლობა ამოიღოს ყველა ის თანხა, რომლის დაფარვის დრო, მოთხოვნების საწყისი პირობების მიხედვით, მოვიდა.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს შეფასებულ გაყიდვის ფასს ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების ღირებულებით და გაყიდვის დანახარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის იმ ლოკაციაზე და მდგომარეობაში მისაყვანად, რომელიც საჭიროა მისი ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირების უზრუნველსაყოფად.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტი და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. აქტივების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ავტომობილები	4
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და კორექტირდება პერსპექტიულად საჭიროებისამებრ, თუ ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ, არსებობს რაიმე მინიშნება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში, ნეტო“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები. .კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზდება იმ ხარჯების საფუძველზე, რომელიც გაწეულია მისი შეძენისას ან იმისათვის, რომ გამზადდეს გამოსაყენებლად.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	5

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (შემცირებული გასვლის ხარჯებით) შორის უდიდესამდე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგების გარდა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, შეფასება ხდება იმაზე, არის თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, აქტივის საბალანსო ღირებულებას (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU), რომელზეც მიკუთვნებადია აქტივი) უტარდება გაუფასურების ტესტი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის (ან (CGU-ს) რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება, რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ ხარჯებში.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე და შესულია ფინანსურ ხარჯებში. ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს ანგარიშსწორების საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება .

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

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

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას.ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების გამოკლებით, იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღება, აღირიცხება საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში „სხვა“.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებების აღირიცხვა მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმის მიხედვით, რაც უფრო სავარაუდოა, რომ არ მოახდენს საგადასახადო ორგანოების მიერ გასაჩივრებასა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციებისთვის კორექტირებები აღირიცხება მოგების გადასახადის საფასურში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია. კომპანიის ფარმაცევტულ პროდუქტებთან დაკავშირებული ბრუნვა თავისუფლდება დღგ-ს გადასახადისგან (დღგ-ს გადასახადი მხოლოდ რამდენიმე პროდუქტს ეხება).

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც დაკმაყოფილდება საქონლის გაყიდვასთან დაკავშირებული სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგროც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც კომპანია თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა მომხმარებელს.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ~

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა, მიერ ცვლილების დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მთლიანად მშობელი კომპანიისგან - Berlin-Chemie Distributions GmbH არის.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებული მხარეებისგან იყო შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	321	455
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	4,713	5,659

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემოსავლის და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	574	465
ფინანსური ხარჯები (შენიშვნა 16)	4	41
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 14)	514	521
მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები (შენიშვნა15)	-	1

დაკავშირებული მხარისგან შეძენილმა საქონელმა წლის განმავლობაში შეადგინა 28,154 ათასი ლარი (2021 წელი: 35,435 ათასი ლარი).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება: მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის რეგიონალურ მენეჯერს და მთავარ ბუღალტერს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით და თანამშრომელთა სხვა სარგებლით 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის და შეადგინა 562 ათასი ლარი (2021: 547 ათასი ლარი)

6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირთადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებში მოძრაობები შემდეგია:

	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება	1,081	237	1,318	352	1,670
დაგროვილი ცვეთა	(345)	(81)	(426)	(74)	(500)
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	**736**	**156**	**892**	**278**	**1,170**
დამატებები	-	124	124	59	183
გასვლები	(174)	-	(174)	-	(174)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(202)	(88)	(290)	(89)	(379)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
ღირებულება	789	361	1,150	411	1,561
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(429)	(169)	(598)	(163)	(761)
2021 წლის 31 დეკემბერს	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
დამატებები	166	38	204	89	293
გასვლები	(305)	-	(305)	-	(305)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(55)	(84)	(139)	(160)	(299)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**166**	**146**	**312**	**177**	**489**
ღირებულება	193	399	592	500	1,092
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(27)	(253)	(280)	(323)	(603)
	166	**146**	**312**	**177**	**489**

2022 წლის 31 დეკემბერს

7 მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქტი	4,851	5,366
სხვა მარაგები	93	104
სულ მარაგები	**4,944**	**5,470**

მარაგები, რომლის ღირებულებაა 28,660 ათასი ლარი (2021 : 34,788 ათასი ლარი) წლის განმავლობაში ჩამოწერილი იყო რეალიზაციის თვითღირებულებაში.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	8,151	9,786
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	**8,151**	**9,786**
გადახდილი ავანსები	167	62
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**8,318**	**9,848**

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,068	169
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**2,068**	**169**

10 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც აღნიშნულია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში

აქციონერის 2018 წლის 31 აგვისტოს დადგენილების საფუძველზე, კომპანიის აქციონერმა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 72 ათასი ლარი შეიტანა.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5,044	6,090
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი ბონუსები	1,303	1,271
დარიცხული ვალდებულებები	30	54
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	21
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	**6,377**	**7,436**

მშობელი კომპანიის ვალდებულება მოიცავს საფინანსო კომპონენტს. თუ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ვალდებულების 90 დღის განმავლობაში დაფარვას, დაუფარავ ნაშთებს დაერიცხება პროცენტი წლიური საპროცენტო განაკვეთით TIBR + 1% (2021: TIBR + 1%).

საპროცენტო ხარჯი სავაჭრო ვალდებულებაზე იყო 4 ლარი (2021: 41 ლარი), რაც მოიცავდა საფინანსო ხარჯებს (შენიშვნა 16), რომელიც დაკავშირებულია მშობელი კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებთან.

12 ამონაგები

	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია, მთლიანად	47,125	54,558
ფასდათმობები	(3,841)	(4,458)
სულ ამონაგები , ნეტო	**43,284**	**50,100**

13 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზაციის თვითღირებულება	28,660	34,788
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**28,660**	**34,788**

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
სახელფასო ხარჯები	1,460	1,486
ოფისის და ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	582	588
სამივლინებო ხარჯები	509	119
პროფესიონალური მომსახურება	463	216
დაზღვევის ხარჯები	344	401
ცვეთა და ამორტიზაცია	244	177
ლოგისტიკური და სასაწყობე მომსახურება	236	273
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	235	199
საოფისე ხარჯები	97	150
სხვა	104	76
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**4,274**	**3,685**

15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები

	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	4,062	4,000
რეკლამის ხარჯი	2,296	2,557
საქონლის პოპულარიცაზიის ღონისძიებების ხარჯი	1,236	1,051
ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	967	859
საწვავის ხარჯი	222	180
სამედიცინო კონფერენციის ხარჯი	220	232
სარეკლამო სააგენტოს საფასური	126	147
ცვეთის ხარჯი	55	202
სხვა	305	401
სულ მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები	**9,489**	**9,629**

16 ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	919	588
საპროცენტო ხარჯი სავაჭრო ვალდებულებაზე	4	41
საბანკო დარიცხვები	-	7
სულ ფინანსური ხარჯები	**923**	**636**

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა ზოგჯერ სასამართლოში შეიტანონ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი არ იქნება არსებითი.

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში..

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის და ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გამოსაყენებელი ინტერპრეტაციების მიმართ. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წარმატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

კლიმატის ცვლილების გათვალიწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა საკუთრებას, შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის ვადა 3-დან 4 წლამდეა. იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესობა განახლდება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთით. სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის მიხედვით არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,439	1,505
წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	1,163	4,441
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	**2,602**	**5,946**

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022

შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ზოგადი ინფორმაცია: შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია (შემდგომში „BCM ჯორჯია“ ან „კომპანია“) საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში რეგისტრირებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, 2016 წლის 9 ნოემბერს მისი 100% მფლობელის მიერ - HRB108055B Berlin -Chemie Distribution; საქართველოში მინიჭებული საიდენტიფიკაციო კოდია - 405175206.

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფარმაცევტული პროდუქციის იმპორტი საქართველოში და მისი საბითუმო ვაჭრობა. 2018 წლის აგვისტოდან კომპანიამ დაიწყო პირველი იმპორტი საქართველოში და 2018 წლის სექტემბრიდან შეასრულა პირველი საბითუმო გაყიდვებიც. იმ პერიოდიდან კომპანია აქტიურად ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

2022 წელს კომპანიის მთლიანი საოპერაციო ამონაგები 43,284 ათასი ლარი იყო, ხოლო მთლიანი მოგების ოდენობა 14,624 ათასი ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით 4.49% -ით არის შემცირებული. შემცირება ძირითადად გამოწვეულია 2022 წელს ევროს/ლარში გაცვლითი კურსის დევალვაციით 2021 წელთან შედარებით . გაყიდვები დენომინირებულია ევროში, ხოლო ლარი 2022 წელს განუწყვეტლივ მყარდებოდა ევროსთან მიმართებაში.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

BCM ჯორჯია დაკავებულია ფარმაცევტული პროდუქციის კომერციალიზაციით და დისტრიბუციით ქართულ ბაზარზე.

2022 წელს BCM ჯორჯიამ გაავრცელა ბერლინ ჰემი AG ფარმაცევტული პროდუქტები შემდეგ თერაპიულ სფეროებში:

· რესპირატორული/ასთმა;
· გულ -სისხლძარღვთა მედიცინა;
· რევმატოლოგია;
· გასტროენტეროლოგია;
· უროლოგია;
· ვარიკოზული;
· ენდოკრინოლოგია;
· ანტი-ალერგიული;
· ნევროლოგია;
· ანტიბაქტერიული

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ეს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდგომში კლასიფიცირდა, როგორც რეცეპტურული ("MPH") და სამომხმარებლო ჯანმრთელობის ("MCH"). 2022 წელს BCM ჯორჯია–მ განახორციელა კომერციალიზაცია და გაავრცელა BC AG პროდუქცია ადგილობრივ საბითუმო მოვაჭრეებზე.

*IQVIA's 2022 წლის ინფორმაციის მიხედვით, კომპანიას ეკავა მეოთხე ადგილი საქართველოს ბაზარზე (2021: მეოთხე). შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია აპირებს დარჩეს ფარმაცევტულ ბაზარზე და შეინარჩუნოს წარმატებული პოზიცია;

COVID-19-ის პანდემიას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია-ს საქმიანობაზე. კომპანია დასახულ მიზნებს ისე აღწევს, როგორც დაგეგმილი იყო, არ ყოფილა რაიმე უარყოფითი საოპერაციო შედეგი, ასევე არ მომხდარა თანამშრომლების გათავისუფლება პანდემიის გამო.

3. საწარმოს კვლევისა და განვითრების მიმოხილვა

2022 და 2021 წლებში, შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ აქვს ფილიალები, მისი სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

5. ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

'000 ლარი	**2022**	**2021**	**სხვაობის განმარტება**
ამონაგები	43,284	50,100	სხვაობა ძირითადად განპირობებულია გაცვლითი კურსის უარყოფითი რყევებით ევროს/ლარს შორის. ვინაიდან კომპანიის გაყიდვები ევროშია დენომინირებული, ლარის გამყარებამ ევროსთან მიმართებაში უარყოფითად იმოქმედა მის ამონაგებზე, რაც გამოიხატა ამონაგების შემცირებულ მაჩვენებლებში ლარში.
მთლიანი მოგება	14,624	15,312	იხილეთ კომენტარი ზემოთ
წმინდა მოგება	591	1,953	2022 ფინანსურ წელს, პანდემიამდე საქმიანობის აღდგენის გამო, კომპანიამ განაახლა თავისი ჩვეული სარეკლამო და პროდუქციის პოპულარიზაციის აქტივობები წინა წელთან შედარებით, რამაც გაზარდა საოპერაციო ხარჯები 2022 წელს. გარდა ამისა, გლობალური ინფლაციის გაზრდილმა მაჩვენებლებმა ასევე უარყოფითი გავლენა მოახდინა მიმდინარე ფინანსური წლის ხარჯებზე.
მთლიანი მოგების მარჟა	33.79%	30,56%	იხილეთ კომენტარი ზემოთ

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2022	2021	სხვაობის განმარტება
ბრენდების რაოდენობა პორტფელში	40	38	დამატებულია მედიკამენტების ორი ბრენდი: Attento და Cardosal
ბრენდების SKU*	91	85	დამატებულია მედიკამენტების ორი ბრენდი: Attento და Cardosal

SKU- მარაგების მართვის ერთეული

(i) *თანამშრომლებთან ურთიერთობა.* 2022 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 65 (2021: 65), მათ შორის 54 ქალი და 11 კაცი (2021: 53 ქალი და 12 კაცი). კომპანია დაკომპლექტებულია კვალიფიციური პერსონალით, რომელთა უფლებები დაცულია.

(ii) *ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან.* ფარმაცევტული პროდუქცია მოწოდებულია მშობელი კომპანიისგან, ხოლო სხვა შესყიდვები და მომსახურება უზრუნველყოფილია ადგილობრივი პროვაიდერებისგან.

2022 წელს კომპანიამ შეცვალა საკრედიტო პირობები თავის მიმწოდებელთან, შესაბამისად, 90 დღიდან 60 დღემდე. საკრედიტო პირობები ადგილობრივ გაყიდვების დისტრიბუტორებთან მერყეობს 30-დან 90 დღემდე (2021: 30-დან 90 დღემდე).

2022 წლის ბოლოს კომპანიის ლიკვიდური აქტივებით მიმდინარე დაფარვის კოეფიციენტები იყო 2.40 (2021: 2.08), ხოლო ლიკვიდური აქტივებით სწრაფი დაფარვის კოეფიციენტი იყო 1.63 (2021: 1.35).

2022 წლის საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 3.5% (2021: 5.17%):

ტიპი	2022 (ათ.ლარი)	2021 (ათ.ლარი)
ამონაგები	43,284	50,100
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(28,660)	(34,788)
მთლიანი მოგება	**14,624**	**15,312**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,274)	(3,685)
მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯები	(9,489)	(9,629)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	653	591
საოპერაციო მოგება	**1,514**	**2,589**
საოპერაციო მოგების მარჟა	**3,50%**	**5,17%**

კომპანიის მთლიანი საკუთარი კაპიტალი 2022 წელს იყო 9,442 ათასი ლარი, ხოლო 8,851 ათასი ლარი 2021 წელს. კომპანიის მოკლევადიან აქტივებსა და მოკლევადიან ვალდებულებებს შორის სხვაობა 2022 წელს არის 8,953 ათასი ლარი (2021: 8,051).

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას, 2022 და 2021 წლის განმავლობაში, არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები:

საბაზრო რისკი

ვინაიდან BCM Georgia მუშაობს კონკურენტულ ინდუსტრიაში, ფასისა და მოთხოვნის მოცულობის ნებისმიერი ცვლილება გავლენას ახდენს მის მომგებიანობაზე. შემცვლელი პროდუქტების ხელმისაწვდომობა, ახალი კონკურენტების შემოსვლა და ფასის რყევები გავლენას ახდენს კომპანიის პოზიციაზე ბაზარზე. ამრიგად, BCM Georgia - ექვემდებარება საბაზრო რისკებს BCM პროდუქტების ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვასთან დაკავშირებით.

BCM Georgia– ს ქვეყნის გუნდმა და მარკეტინგის დეპარტამენტმა შეიმუშავა და შეასრულა გეგმები, რომლებიც მიზნად ისახავდა ბაზარზე არსებული საჭიროებების დაკმაყოფილებას და მისი პროდუქციის საბაზრო პოზიციების განმტკიცებას.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია:

კომპანია პროდუქციას დისტრიბუტორებზე ჰყიდის ხელშეკრულების გადახდის პირობების შესაბამისად. გადახდა ხდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით კომპანიის საბანკო ანგარიშზე. საკრედიტო რისკი არის ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის და შესაბამისად, ძირითადი შემოსავლების მოთხოვნები დაზღვეულია. მთავარ დისტრიბუტორებს შეზღუდული საკრედიტო ხაზები აქვთ. საკრედიტო რისკი ეხება რისკს, რომ კონტრაჰენტებმა შესაძლოა ვერ შეასრულონ მათი სახელშეკრულებო ვალდებულებები და ამით გამოიწვიონ ზარალი კომპანიისათვის.

BCM ჯორჯია საკუთარ თავზე იღებს ყველა იმ ზარალს, რომელიც გამომდინარეობს უიმედო მოთხოვნებისა და უიმედო ვალების ანგარიშებიდან. კომპანიამ საკრედიტო რისკი მართა მისი მომხმარებლების კლიენტებთან ურთიერთობის მთავარ მენეჯერებთან ერთად ინვოისების დროულად მიღების კოორდინაციის მეშვეობით. 2022 წელს, BCM ჯორჯია-ს ფინანსურ დოკუმენტებში ადგილი არ ჰქონია რაიმე სახის მნიშვნელოვან უიმედო დავალიანებებს.

სავალუტო რისკი :

მთავარ რისკს წარმოადგენს ქვეყანაში ვალუტის უწყვეტი გაუფასურება. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის საბაზო ვალუტის ღირებულების მერყეობასთან იმ უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, რომელშიც კომპანიას აქვს აქტივები ან ვალდებულებები. ეს რისკი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფასები დადგენილია კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში. რადგანაც BCM ჯორჯია ყიდვას და გაყიდვას ახორციელებს ევროში, საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსის ექვივალენტში ლარში, პროდუქტის გაყიდვის თარიღით, სავალუტო რისკი არსებობს, მაგრამ შემოიფარგლება გადახდის ვადის ფარგლებში რყევებით.

7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები (გაგრძელება)

კომპანია მარაგების შესყიდვებს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს მთავარი მომწოდებლისგან (მშობელი საწარმოსგან) ხოლო გაყიდვები ასევე დენომინირებულია ევროში. გადახდა ხდება დისტრიბუტორის მიერ ლარში, საქართველოს ეროვნული ბანკის გადახდის დღეს მოქმედი კურსის მიხედვით. ყოველივე ზემოთქმული მნიშვნელოვნად ამცირებს დევალვაციის რისკებს მისაღებ დონემდე, რადგან მიმწოდებელთან ანგარიშსწორება და კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები ემთხვევა იმავე უცხოურ ვალუტას. კომპანია მუდმივად აკვირდება ევრო/ლარის კურსის დევალვაციას, რათა თავიდან აიცილოს შემდგომი რისკები.

_____	_____
გოჩა ყაველაშვილი რეგიონალური მენეჯერი	ვიქტორია კობალავა მთავარი ბუღალტერი
_____	_____
პიოტრ პერზი დირექტორი	ნიკოლას ბეპოლდინი დირექტორი

თარიღი: 2023 წლის 6 ივლისი

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs) Financial Statements and Independent Auditor's Report

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS:

Statement of Financial Position 1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income 2
Statement of Changes in Equity 3
Statement of Cash Flows 4

Notes to the Financial Statements:

1 The Company and its Operations 5
2 Operating Environment of the Company 5
3 Summary of Significant Accounting Policies 6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 9
5 Balances and Transactions with Related Parties 10
6 Property, Equipment and Intangible Assets 11
7 Inventories 11
8 Trade and Other Receivables 11
9 Cash and Cash Equivalents 12
10 Charter Capital 12
11 Trade and Other Payables 12
12 Revenue 12
13 Cost of Sales 12
14 General and Administrative Expenses 13
15 Marketing and Selling Expenses 13
16 Finance Costs 13
17 Contingencies and Commitments 14

OTHER INFORMATION - Management Report – Business Overview 2022

pwc

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

pwc

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

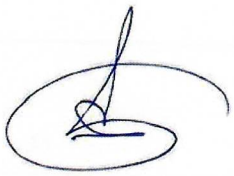
- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)



6 July 2023
Tbilisi, Georgia

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC
Statement of Financial Position
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, equipment and intangible assets	6	489	800
Total non-current assets		**489**	**800**
Current assets			
Inventories	7	4,944	5,470
Trade and other receivables	8	8,318	9,848
Cash and cash equivalents	9	2,068	169
Total current assets		**15,330**	**15,487**
TOTAL ASSETS		**15,819**	**16,287**
EQUITY			
Charter capital	10	72	72
Retained earnings		9,370	8,779
TOTAL EQUITY		**9,442**	**8,851**
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	6,377	7,436
Total current liabilities		**6,377**	**7,436**
TOTAL LIABILITIES		**6,377**	**7,436**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**15,819**	**16,287**

Approved for issue and signed on 06 July 2023.

Gocha Kavelashvili
Country Manager

Victoria Kobalava
Chief Accountant

Piotr Perz
Director

Nicolas Bepoldin
Director

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021
Revenue	12	43,284	50,100
Cost of sales	13	(28,660)	(34,788)
Gross profit		**14,624**	**15,312**
General and administrative expenses	14	(4,274)	(3,685)
Marketing and selling expenses	15	(9,489)	(9,629)
Other income, net		653	591
Operating profit		**1,514**	**2,589**
Finance cost	16	(923)	(636)
Profit before income tax		**591**	**1,953**
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		**591**	**1,953**
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**591**	**1,953**

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Statement of Changes in Equity

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance as at 1 January 2021	**72**	**6,826**	**6,898**
Profit for the year	-	1,953	1,953
Other comprehensive income for the year	-	-	
Total comprehensive income for the year	**-**	**1,953**	**1,953**
Balance at 31 December 2021	**72**	**8,779**	**8,851**
Profit for the year	-	591	591
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Total comprehensive income for the year	**-**	**591**	**591**
Balance at 31 December 2022	**72**	**9,370**	**9,442**

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Statement of Cash Flows

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		**591**	**1,953**
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	6	299	379
Gains on disposals of property, equipment and intangible assets		(77)	(102)
Other non-cash operating income		(2)	(24)
Finance costs	16	923	636
Damaged inventory write-off		66	137
Operating cash flows before working capital changes in:		**1,800**	**2,979**
Trade and other receivables	8	(682)	242
Inventories	7	460	(156)
Trade and other payables	11	91	(3,507)
Changes in working capital		**(131)**	**(3,421)**
Interest paid on trade payable	11	-	(41)
Net cash from/(used in) operating activities		**1,669**	**(483)**
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, equipment and intangible assets	6	(293)	(183)
Disposal of property, equipment and intangible assets	6	382	264
Net cash from investing activities		**89**	**81**
Net cash from financing activities		**-**	**-**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		141	(115)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		**169**	**686**
Cash and cash equivalents at the end of the year		**2,068**	**169**

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' for the year ended 31 December 2022 for Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company").

The Company was incorporated on 9 November 2016 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations and is registered by National Agency of Public Registry of Ministry of Justice of Georgia with identification number: 405175206.

The Company is wholly owned by Berlin-Chemie Distributions GmbH and ultimately controlled by the Aleotti family.

Principal activity. The Company's principal business activity is wholesaling Berlin-Chemie brand medicines and products of medical use within Georgia.

Registered address and place of business. The Company's registered office and place of business is 19 Gamrekeli Street, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations.

Covid 19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

In 2022 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

War between Russia and Ukraine. The war is expected to have a pervasive impact on the global economy e.g., via growing commodity prices, potential shortages of oil/gas/coal, business disruptions etc. Although, the Management of the Company does not expect that these negative externalities will significantly impact their operations and performance since the Company does not have direct exposure to the war-affected territories

The future effects of the current economic situation and the above measures are difficult to predict and the Management's current expectations and estimates could differ from actual results.

3 Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirement of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Foreign currency translation. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as finance income or costs.

As at 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.8844. The average exchange rate for the year ended 31 December 2022 was USD 1 = GEL 2.9156 and EUR 1 = GEL 3.0792. As at 31 December 2021, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.0976 and Euro ("EUR") 1 = GEL 3.5040. The average exchange rate for the year ended 31 December 2021 was USD 1 = GEL 3.2209 and EUR 1 = GEL 3.8140. At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include deposits held at call with banks and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

Trade receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average cost basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to sell and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Property and equipment. Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. Cost includes expenditure that is directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Depreciation. Depreciation on assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method.

3 Summary of significant Accounting Policies (Continued)

The estimated useful lives range are as follows:

	Useful lives in years
Vehicles	4
Office equipment and furniture	5

The assets' residual values, useful lives and depreciation methods are reviewed, and adjusted prospectively if appropriate, if there is an indication of a significant change since the last reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised within 'other income, net' in the statement of comprehensive income.

Intangible assets. The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include capitalised computer software.

Acquired computer software are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use.

Intangible assets are amortised using the straight-line method over their useful lives:

	Useful lives in years
Software licences	5 years

If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs of disposal.

Impairment of non-financial assets other than inventories. Assets that are subject to depreciation or amortisation are assessed, at each reporting date, to determine whether there is any indication that the assets are impaired. Where there is any indication that an asset might be impaired, the carrying value of the asset (or CGU to which the asset has been allocated) is tested for impairment. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's (or CGU's) fair value less costs to sell and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are separately identifiable cash flows (CGUs). Non-financial assets other than goodwill that suffered an impairment are reviewed for possible reversal of the impairment at each reporting date.

Trade and other payables. Trade payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will l be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method. Interest expense is recognized on the basis of the effective interest method and is included in finance costs. Borrowings are classified as current liabilities unless the Company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Charter capital. The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholders. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the events after the reporting period note.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under "Other" within general and administrative expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover. The turnover related to pharmaceutical products of the Company is exempted from VAT charge (only several products are eligible for VAT charges).

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for the Sale of goods, as described below.

Sales of goods. Revenues from sales of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Operating leases. Where the Company is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Company, the total lease payments are charged to profit or loss for the year on a straight-line basis over the lease term. The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Useful lives of property, equipment and intangible assets. The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

5 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Balances and transactions from related parties are fully from the parent company - Berlin-Chemie Distributions GmbH.

At 31 December 2022 and 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables (Note 8)	321	455
Trade and other payables (Note 11)	4,713	5,659

The income and expense items with related parties for the years ended 31 December 2022 and 2021 were as follows:

	2022	2021
Other income	574	465
Finance costs (Note 16)	4	41
General and administrative expense (Note 14)	514	521
Marketing and selling expenses (Note 15)	-	1

The purchased goods from the related party during the year amounted to GEL 28,154 thousand (2021: GEL 35,435 thousand).

Key management compensation. Key management includes country manager and chief accountant of the Company. Compensation of key management personnel represented with salaries and other employee benefits, for the year ended 31 December 2022 was GEL 562 thousand (2021: GEL 547 thousand).

6 Property, Equipment and Intangible Assets

Movements in the carrying amount of property and equipment ("P&E") and intangible assets were as follows:

	Vehicles	Office equipment and furniture	Total P&E	Intangible asset	Total
Cost	1,081	237	1,318	352	1,670
Accumulated depreciation	(345)	(81)	(426)	(74)	(500)
Carrying amount at 1 January 2021	**736**	**156**	**892**	**278**	**1,170**
Additions	-	124	124	59	183
Disposals	(174)	-	(174)	-	(174)
Depreciation/amortization charge	(202)	(88)	(290)	(89)	(379)
Carrying amount at 31 December 2021	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
Cost	789	361	1,150	411	1,561
Accumulated depreciation/amortization	(429)	(169)	(598)	(163)	(761)
At 31 December 2021	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
Additions	166	38	204	89	293
Disposals	(305)	-	(305)	-	(305)
Depreciation/amortization charge	(55)	(84)	(139)	(160)	(299)
Carrying amount at 31 December 2022	**166**	**146**	**312**	**177**	**489**
Cost	193	399	592	500	1,092
Accumulated depreciation/amortization	(27)	(253)	(280)	(323)	(603)
At 31 December 2022	**166**	**146**	**312**	**177**	**489**

7 Inventories

	31 December 2022	31 December 2021
Finished goods	4,851	5,366
Other inventories	93	104
Total inventories	**4,944**	**5,470**

Inventories with the cost of GEL 28,660 thousand were written off to cost of sales during the year (2021: GEL 34,788 thousand).

8 Trade and Other Receivables

	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	8,151	9,786
Total trade receivables	**8,151**	**9,786**
Prepayments	167	62
Total trade and other receivables	**8,318**	**9,848**

9 Cash and Cash Equivalents

	31 December 2022	31 December 2021
Current accounts at banks	2,068	169
Total cash and cash equivalents	**2,068**	**169**

10 Charter Capital

Charter capital represents the amount of capital in the founding documentation of the Company.

Based on the shareholder resolution dated 31 August 2018, the shareholder of the Company contributed GEL 72 thousand to the Company's charter capital.

There have not been any changes in the charter capital of the Company during the years 2022 and 2021, respectively.

11 Trade and Other Payables

	31 December 2022	31 December 2021
Trade payables	5,044	6,090
Employee bonuses payable	1,303	1,271
Accrued liabilities	30	54
Other tax liabilities	-	21
Total trade and other payables	**6,377**	**7,436**

Trade payables to the parent company includes financial component. If the Company does not pay its liability in 90 days period, interest is accrued on the outstanding balance of trade receivable with an annual interest rate of TIBR+1% (2021: TIBR+1%).

Interest expense in the amount of GEL 4 (2021: GEL 41 thousand), included in the finance costs (Note 16) relates to trade payables to the parent company.

12 Revenue

	2022	2021
Sale of goods, gross	47,125	54,558
Discounts	(3,841)	(4,458)
Total revenue, net	**43,284**	**50,100**

13 Cost of Sales

	2022	2021
Cost of sales	28,660	34,788
Total cost of sales	**28,660**	**34,788**

14 General and Administrative Expenses

	2022	2021
Salary expenses	1,460	1,486
Office and car rent expense	582	588
Business trip expenses	509	119
Professional services	463	216
Insurance expenses	344	401
Depreciation and amortization expense	244	177
Logistic and warehousing service	236	273
Software maintenance	235	199
Office cost	97	150
Other	104	76
Total general and administrative expenses	**4,274**	**3,685**

15 Marketing and Selling Expenses

	2022	2021
Salary expenses	4,062	4,000
Advertising expenses	2,296	2,557
Promotional expenses	1,236	1,051
Car rent expense	967	859
Fuel expense	222	180
Medical conference costs	220	232
Advertising agency fee	126	147
Depreciation expense	55	202
Other	305	401
Total marketing and selling expenses	**9,489**	**9,629**

16 Finance Costs

	2022	2021
Foreign currency exchange loss, net	919	588
Interest expense on trade payable	4	41
Bank charges	-	7
Total finance costs	**923**	**636**

17 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities.

The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

Operating lease commitments. The Company leases various property, under non-cancellable operating lease agreements. The lease terms are between 3 and 4 years. The majority of lease agreements are renewable at the end of the lease period at market rate. The future minimum lease payments under non-cancellable operating leases are as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
No later than 1 year	1,439	1,505
Later than 1 year and no later than 5 years	1,163	4,441
Later than 5 years	-	-
Total	**2,602**	**5,946**

BERLIN-CHEMIE/A. MENARINI
DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Management Report – Business Overview 2022

Berlin-Chemie/A. Menarini Distribution Georgia LLC

1. The entity's business development, performance and position

General Information: Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC (hereinafter "BCM Georgia" or the "Company") was registered with the National Agency of Public Registry as a Limited Liability Company in accordance with the legislation of Georgia on 9 November 2016 by its 100% owner - HRB108055B Berlin-Chemie Distribution; The assigned identification code in Georgia is - 405175206.

Main activity: The main activity of the Company is the import of pharmaceutical products in Georgia and wholesale. Since August 2018, the Company started the first import in Georgia and from September 2018 performed the first wholesale as well. Since that period, the Company has been actively conducting the economic activities.

The Company office is located in Tbilisi, Georgia.

In 2022, the total operating revenue of the Company was GEL 43,284 thousand and the amount of gross profit was GEL 14,624 thousand, which is 4.49% decrease since the previous year. The decrease is mainly due to exchange rate fluctuation EUR/GEL in 2022 comparing to 2021. Sales are denominated in Euro and GEL was continuously strengthening against EUR in 2022 year.

2. Future development plans of the entity:

BCM Georgia is engaged in the commercialization and distribution of pharmaceutical products in the Georgian market.

In 2022, BCM Georgia distributed Berlin-Chemie AG (BC AG) pharmaceutical products in the following therapeutic areas

- Respiratory/Asthma;
- Cardiovascular Medicine;
- Rheumatology;
- Gastroenterology;
- Urology;
- At varicose;
- Endocrinology;
- Antiallergic;
- Neurology;
- Antibacterial.

These pharmaceutical products were further classified into prescription ("MPH") and consumer health ("MCH"). In 2022, BCM Georgia commercialized and distributed BC AG products to local wholesalers.

According to IQVIA's* data BCM Georgia takes the fourth place in Georgian Market in 2022 (2021: fourth). Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia intends to stay in the pharmaceutical market and maintain a successful position;

COVID-19 pandemic did not have a significant impact on the activities of Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC. The Company achieves its goals as planned, there has not been any negative operating results as well as no layoffs of the employee's took place because of the pandemic.

IQVIA-An American multinational company serving the combined industries of health information technology and clinical research.*

3. Review of research and development of the entity:

In 2022 and 2021, Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC was not involved in any research and development activities.

4. Information about the branches of the entity:

The Company has no branches - its head office is located in Tbilisi, Georgia.

5. Financial and non-financial indicators:

Main financial indicators:

'000 GEL	2022	2021	Explanation of variance
Revenue	43,284	50,100	The variance is mainly due to the negative exchange rate fluctuation between EUR/GEL. Since the Company's sales are denominated in EUR, the strengthening of GEL against EUR had negative impact on its revenue, which was expressed in decreased revenue figures in GEL.
Gross profit	14,624	15,312	Refer to the comment above
Net profit	591	1,953	Due to recovery of pre-COVID activities in FY2022, the Company resumed its usual promotional and advertising activities even stronger than in previous year, which increased operating expenses in FY2022. Additionally, the increased global inflation rates have also negatively affected expenses for the current financial year.
Gross profit margin	33.79%	30,56%	Refer to the comments above

Main non-financial indicators:

	2022	2021	Explanation of variance
Number of brands in the portfolio	40	38	Two medicine brands added: Attento and Cardosal
Brand SKU*	91	85	Two medicine brands added: Attento and Cardosal

**SKU - Stock keeping unit*

(i) Relationship with employees. The number of employees during 2022 were 65 (2021: 65), including 54 women and 11 men (2021: 53 women, 12 men). The Company is staffed with qualified personnel, whose rights are protected.

(ii) Relationship with suppliers and customers. Pharmaceutical products are supplied from parent company and other purchases and services are provided from local providers.

In 2022 the Company changed credit terms with its supplier from 90 days to 60 days, accordingly. Credit terms with local sales distributors range from 30 to 90 days (2021: 30 to 90 days).

5. Financial and non-financial indicators (Continued)

At the end of 2022, the Company's current ratios was 2.40 (2021: 2.08), whereas the quick ratio was 1.63 (2021: 1.35)

Operational profit margin of 2022 was 3.5% (2021: 5.17%):

Type	2022 (TGEL)	2021 (TGEL)
Revenue	43,284	50,100
Cost of sales	(28,660)	(34,788)
Gross profit	**14,624**	**15,312**
General and administrative expenses	(4,274)	(3,685)
Marketing and selling expenses	(9,489)	(9,629)
Other non-operating income, net	653	591
Operating profit	**1,514**	**2,589**
Operating profit margin	**3,50%**	**5,17%**

The Company's total equity was GEL 9,442 thousand in 2022 and GEL 8,851 thousand in 2021. Difference between the Company's current assets and current liabilities in 2022 is GEL 8,953 thousand (2021: 8,051).

6. Detailed information regarding the purchase of own shares

The Company has not acquired own shares during 2022 as well as 2021.

7. Overview of credit, market, liquidity and cash flow risks of the enterprise and their management mechanisms:

Market risk

Since BCM Georgia operates in a competitive industry, any changes in the price and demand volume affect its profitability. The availability of substitute products, entrance of new competitors, and price fluctuations impacts the Company's market position. As such, BCM Georgia assumed market risks in relation to the sale of BCM products in the local market.

The country team and marketing department of BCM Georgia developed and executed plans designed to target the needs in the market and strengthen the market positions of its products.

Credit risks concentration:

The Company sells to distributors in accordance with the terms of payment of the contract. Payments are made only by non-cash payment to the Company's bank account. Credit risk is the largest risk for the Company's business and accordingly, the receivables from the main revenue are insured. The main distributors have limited credit lines. Credit risk refers to the risk that counterparties may default on their contractual obligations and thus result in a loss to the Company.

BCM Georgia assumes all losses arising from uncollectible receivables and bad debt accounts. It managed the credit risk by coordinating with key account managers of its customers for the timely collection of invoices. As of 31 December 2022, there were no significant uncollectible accounts in BCM Georgia's financials.

7. Overview of credit, market, liquidity and cash flow risks of the enterprise and their management mechanisms (Continued)

Currency Risk:

The main risk is continuously devaluation of currency in the country. Foreign exchange risk is the risk associated with fluctuations in the value of a Company's base currency against the foreign currency in which the Company has assets or obligations. This risk arises when prices are set in a currency different from the Company's functional currency. As BCM Georgia purchases and sells in Euro currency on base of NBG rate equivalent in GEL on product sales date, the foreign exchange risk exists, but is limited to fluctuations within the payment term.

The Company purchases inventory in foreign currency with the key supplier (the parent entity) whereas the sales also are denominated in EUR. The payment is made by the distributor in GEL with the exchange rate effective on the day of the payment according to the National Bank of Georgia's published rate. All the above minimizes the foreign exchange currency risks to the acceptable level since the payment to supplier and receipts from the customers are matched with same foreign currency. The Company constantly monitors the exchange rate fluctuations between EUR/GEL to mitigate further risks.

Gocha Kavelashvili
Country Manager

Victoria Kobalava
Chief Accountant

Piotr Perz
Director

Nicolas Bepoldin
Director

Date: 06 July 2023

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 5
3 საალრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 6
4 მნიშვნელოვანი საალრიცხვო შეფასებები და დაშვებები საალრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 11
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 12
6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 13
7 მარაგები 14
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 14
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 14
10 საწესდებო კაპიტალი 14
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება 15
12 ამონაგები 15
13 რეალიზაციის თვითღირებულება 15
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 16
15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები 16
16 ფინანსური ხარჯები 16
17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 16

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“*- ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611
King David ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის ქ. #12, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობას პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 6 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური	6	489	800
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**489**	**800**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	4,944	5,470
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,318	9,848
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	2,068	169
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**15,330**	**15,487**
სულ აქტივები		**15,819**	**16,287**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	72	72
გაუნაწილებელი მოგება		9,370	8,779
სულ კაპიტალი		**9,442**	**8,851**
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	6,377	7,436
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**6,377**	**7,436**
სულ ვალდებულებები		**6,377**	**7,436**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**15,819**	**16,287**

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 6 ივლისს.

გოჩა ყაველაშვილი
რეგიონალური მენეჯერი

ვიქტორია კობალავა
მთავარი ბუღალტერი

პიოტრ პერზი
დირექტორი

ნიკოლას ბეპოლდინი
დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-17, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	43,284	50,100
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(28,660)	(34,788)
მთლიანი მოგება		**14,624**	**15,312**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(4,274)	(3,685)
მარკეტინგის და გაყიდვის ხარჯები	15	(9,489)	(9,629)
სხვა შემოსავალი, ნეტო		653	591
საოპერაციო მოგება		**1,514**	**2,589**
ფინანსური ხარჯი	16	(923)	(636)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**591**	**1,953**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		**591**	**1,953**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**591**	**1,953**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-17, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქარულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	**72**	**6,826**	**6,898**
წლის მოგება	-	1,953	1,953
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	
სულ წლის სრული შემოსავალი	**-**	**1,953**	**1,953**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**72**	**8,779**	**8,851**
წლის მოგება	-	591	591
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	**-**	**591**	**591**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**72**	**9,370**	**9,442**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-17, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**591**	**1,953**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	299	379
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(77)	(102)
სხვა არა-ფულადი საოპერაციო შემოსავალი		(2)	(24)
ფინანსური ხარჯი	16	923	636
დაზიანებული მარაგების ჩამოწერა		66	137
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**1,800**	**2,979**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	(682)	242
მარაგები	7	460	(156)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	91	(3,507)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**(131)**	**(3,421)**
სავაჭრო ვალდებულებისთვის გადახდილი პროცენტი	0	-	(41)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		**1,669**	**(483)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(293)	(183)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლა	6	382	264
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**89**	**81**
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**-**	**-**
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		141	(115)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**169**	**686**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**2,068**	**169**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-17, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) შესაბამისობაში, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 9 ნოემბერს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით 405175206.

კომპანიას მთლიანად ფლობს Berlin-Chemie Distributions GmbH, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე Aleotti-ს ოჯახია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბერლინ ჰემი-ს ბრენდის მედიკამენტების და სამედიცინო მოხმარების პროდუქტების საბითუმო გაყიდვა საქართველოში.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია, საქართველო, თბილისი, გამრეკელის ქუჩა 19.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("₾"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით.

კოვიდ-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ გაატარა მრავალი ღონისძიება კოვიდ-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავების მიზნით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კომენდანტის საათი, თავშესაფრები და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის დახურვა. ზოგიერთი ეს ღონისძიება შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, როგორც პასუხი ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში ინფლაციას ასევე ხელს უწყობს საქართველოში და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. გამო. მიუხედავად ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ეს უარყოფითი გარე ფაქტორები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს მის ოპერაციებსა და შესრულებაზე, რადგან კომპანიას არ აქვს კავშირი ომის შედეგად დაზარალებულ ტერიტორიებთან.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს- ფასს-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("₾").

ნაშთები და ოპერაციები . ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯი"-ს მუხლში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარი და ევრო 1 = 2.8844 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2,9156 ლარი და 1 ევრო = 3,0792 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარს და 1 ევრო= 4.0233 ლარს). 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 3,2209 ლარი და 1 ევრო = 3,8140 ლარი. ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომლების საწყისი დაფარვის ვადები 3 თვე ან ნაკლებია. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები.. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომში ისინი შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი დგინდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება შესაძლებლობა ამოიღოს ყველა ის თანხა, რომლის დაფარვის დრო, მოთხოვნების საწყისი პირობების მიხედვით, მოვიდა.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს შეფასებულ გაყიდვის ფასს ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების ღირებულებით და გაყიდვის დანახარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3 საალრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის იმ ლოკაციაზე და მდგომარეობაში მისაყვანად, რომელიც საჭიროა მისი ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირების უზრუნველსაყოფად.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტი და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. აქტივების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ავტომობილები	4
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და კორექტირდება პერსპექტიულად საჭიროებისამებრ, თუ ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ, არსებობს რაიმე მინიშნება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში, ნეტო“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები. .კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებული კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზდება იმ ხარჯების საფუძველზე, რომელიც გაწეულია მისი შეძენისას ან იმისათვის, რომ გამზადდეს გამოსაყენებლად.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	5

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (შემცირებული გასვლის ხარჯებით) შორის უდიდესამდე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგების გარდა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, შეფასება ხდება იმაზე, არის თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, აქტივის საბალანსო ღირებულებას (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU), რომელზეც მიკუთვნებადია აქტივი) უტარდება გაუფასურების ტესტი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის (ან (CGU-ს) რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება, რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ ხარჯებში.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე და შესულია ფინანსურ ხარჯებში. ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს ანგარიშსწორების საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება .

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

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

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას.ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების გამოკლებით, იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღება, აღირიცხება საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში „სხვა“.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებების აღირიცხვა მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმის მიხედვით, რაც უფრო სავარაუდოა, რომ არ მოახდენს საგადასახადო ორგანოების მიერ გასაჩივრებასა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციებისთვის კორექტირებები აღირიცხება მოგების გადასახადის საფასურში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ სარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია. კომპანიის ფარმაცევტულ პროდუქტებთან დაკავშირებული ბრუნვა თავისუფლდება დღგ-ს გადასახადისგან (დღგ-ს გადასახადი მხოლოდ რამდენიმე პროდუქტს ეხება).

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც დაკმაყოფილდება საქონლის გაყიდვასთან დაკავშირებული სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგროც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც კომპანია თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა მომხმარებელს.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ~

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დაამტკიცა, მიერ ცვლილების დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მთლიანად მშობელი კომპანიისგან - Berlin-Chemie Distributions GmbH არის.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებული მხარეებისგან იყო შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	321	455
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	4,713	5,659

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემოსავლის და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	574	465
ფინანსური ხარჯები (შენიშვნა 16)	4	41
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 14)	514	521
მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები (შენიშვნა15)	-	1

დაკავშირებული მხარისგან შეძენილმა საქონელმა წლის განმავლობაში შეადგინა 28,154 ათასი ლარი (2021 წელი: 35,435 ათასი ლარი).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება: მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის რეგიონალურ მენეჯერს და მთავარ ბუღალტერს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით და თანამშრომელთა სხვა სარგებლით 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის და შეადგინა 562 ათასი ლარი (2021: 547 ათასი ლარი)

6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირთადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებში მოძრაობები შემდეგია:

	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება	1,081	237	1,318	352	1,670
დაგროვილი ცვეთა	(345)	(81)	(426)	(74)	(500)
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	**736**	**156**	**892**	**278**	**1,170**
დამატებები	-	124	124	59	183
გასვლები	(174)	-	(174)	-	(174)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(202)	(88)	(290)	(89)	(379)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
ღირებულება	789	361	1,150	411	1,561
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(429)	(169)	(598)	(163)	(761)
2021 წლის 31 დეკემბერს	**360**	**192**	**552**	**248**	**800**
დამატებები	166	38	204	89	293
გასვლები	(305)	-	(305)	-	(305)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(55)	(84)	(139)	(160)	(299)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	**166**	**146**	**312**	**177**	**489**
ღირებულება	193	399	592	500	1,092
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(27)	(253)	(280)	(323)	(603)
	166	**146**	**312**	**177**	**489**

7 მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქტი	4,851	5,366
სხვა მარაგები	93	104
სულ მარაგები	**4,944**	**5,470**

მარაგები, რომლის ღირებულებაა 28,660 ათასი ლარი (2021 : 34,788 ათასი ლარი) წლის განმავლობაში ჩამოწერილი იყო რეალიზაციის თვითღირებულებაში.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	8,151	9,786
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	**8,151**	**9,786**
გადახდილი ავანსები	167	62
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**8,318**	**9,848**

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,068	169
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**2,068**	**169**

10 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც აღნიშნულია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში

აქციონერის 2018 წლის 31 აგვისტოს დადგენილების საფუძველზე, კომპანიის აქციონერმა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 72 ათასი ლარი შეიტანა.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5,044	6,090
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი ბონუსები	1,303	1,271
დარიცხული ვალდებულებები	30	54
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	21
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	**6,377**	**7,436**

მშობელი კომპანიის ვალდებულება მოიცავს საფინანსო კომპონენტს. თუ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ვალდებულების 90 დღის განმავლობაში დაფარვას, დაუფარავ ნაშთებს დაერიცხება პროცენტი წლიური საპროცენტო განაკვეთით TIBR + 1% (2021: TIBR + 1%).

საპროცენტო ხარჯი სავაჭრო ვალდებულებაზე იყო 4 ლარი (2021: 41 ლარი), რაც მოიცავდა საფინანსო ხარჯებს (შენიშვნა 16), რომელიც დაკავშირებულია მშობელი კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებთან.

12 ამონაგები

	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია, მთლიანად	47,125	54,558
ფასდათმობები	(3,841)	(4,458)
სულ ამონაგები , ნეტო	**43,284**	**50,100**

13 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზაციის თვითღირებულება	28,660	34,788
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**28,660**	**34,788**

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
სახელფასო ხარჯები	1,460	1,486
ოფისის და ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	582	588
სამივლინებო ხარჯები	509	119
პროფესიონალური მომსახურება	463	216
დაზღვევის ხარჯები	344	401
ცვეთა და ამორტიზაცია	244	177
ლოგისტიკური და სასაწყობე მომსახურება	236	273
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	235	199
საოფისე ხარჯები	97	150
სხვა	104	76
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**4,274**	**3,685**

15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები

	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	4,062	4,000
რეკლამის ხარჯი	2,296	2,557
საქონლის პოპულარიზაციის ღონისძიებების ხარჯი	1,236	1,051
ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	967	859
საწვავის ხარჯი	222	180
სამედიცინო კონფერენციის ხარჯი	220	232
სარეკლამო სააგენტოს საფასური	126	147
ცვეთის ხარჯი	55	202
სხვა	305	401
სულ მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები	**9,489**	**9,629**

16 ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	919	588
საპროცენტო ხარჯი სავაჭრო ვალდებულებაზე	4	41
საბანკო დარიცხვები	-	7
სულ ფინანსური ხარჯები	**923**	**636**

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა ზოგჯერ სასამართლოში შეიტანონ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი არ იქნება არსებითი.

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში..

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის და ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გამოსაყენებელი ინტერპრეტაციების მიმართ. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წარმატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა საკუთრებას, შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის ვადა 3-დან 4 წლამდეა. იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესობა განახლდება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთით. სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის მიხედვით არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,439	1,505
წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	1,163	4,441
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	**2,602**	**5,946**

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022

შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ზოგადი ინფორმაცია: შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია (შემდგომში „BCM ჯორჯია“ ან „კომპანია“) საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში რეგისტრირებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, 2016 წლის 9 ნოემბერს მისი 100% მფლობელის მიერ - HRB108055B Berlin -Chemie Distribution; საქართველოში მინიჭებული საიდენტიფიკაციო კოდია - 405175206.

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფარმაცევტული პროდუქციის იმპორტი საქართველოში და მისი საბითუმო ვაჭრობა. 2018 წლის აგვისტოდან კომპანიამ დაიწყო პირველი იმპორტი საქართველოში და 2018 წლის სექტემბრიდან შეასრულა პირველი საბითუმო გაყიდვებიც. იმ პერიოდიდან კომპანია აქტიურად ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

2022 წელს კომპანიის მთლიანი საოპერაციო ამონაგები 43,284 ათასი ლარი იყო, ხოლო მთლიანი მოგების ოდენობა 14,624 ათასი ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით 4.49% -ით არის შემცირებული. შემცირება ძირითადად გამოწვეულია 2022 წელს ევროს/ლარში გაცვლითი კურსის დევალვაციით 2021 წელთან შედარებით . გაყიდვები დენომინირებულია ევროში, ხოლო ლარი 2022 წელს განუწყვეტლივ მყარდებოდა ევროსთან მიმართებაში.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

BCM ჯორჯია დაკავებულია ფარმაცევტული პროდუქციის კომერციალიზაციით და დისტრიბუციით ქართულ ბაზარზე.

2022 წელს BCM ჯორჯიამ გაავრცელა ბერლინ ჰემი AG ფარმაცევტული პროდუქტები შემდეგ თერაპიულ სფეროებში:

· რესპირატორული/ასთმა;
· გულ -სისხლძარღვთა მედიცინა;
· რევმატოლოგია;
· გასტროენტეროლოგია;
· უროლოგია;
· ვარიკოზული;
· ენდოკრინოლოგია;
· ანტი-ალერგიული;
· ნევროლოგია;
· ანტიბაქტერიული

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ეს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდგომში კლასიფიცირდა, როგორც რეცეპტურული ("MPH") და სამომხმარებლო ჯანმრთელობის ("MCH"). 2022 წელს BCM ჯორჯია–მ განახორციელა კომერციალიზაცია და გაავრცელა BC AG პროდუქცია ადგილობრივ საბითუმო მოვაჭრეებზე.

*IQVIA's 2022 წლის ინფორმაციის მიხედვით, კომპანიას ეკავა მეოთხე ადგილი საქართველოს ბაზარზე (2021: მეოთხე). შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია აპირებს დარჩეს ფარმაცევტულ ბაზარზე და შეინარჩუნოს წარმატებული პოზიცია;

COVID-19-ის პანდემიას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია-ს საქმიანობაზე. კომპანია დასახულ მიზნებს ისე აღწევს, როგორც დაგეგმილი იყო, არ ყოფილა რაიმე უარყოფითი საოპერაციო შედეგი, ასევე არ მომხდარა თანამშრომლების გათავისუფლება პანდემიის გამო.

3. საწარმოს კვლევისა და განვითრების მიმოხილვა

2022 და 2021 წლებში, შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ აქვს ფილიალები, მისი სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

5. ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

'000 ლარი	**2022**	**2021**	**სხვაობის განმარტება**
ამონაგები	43,284	50,100	სხვაობა ძირითადად განპირობებულია გაცვლითი კურსის უარყოფითი რყევებით ევროს/ლარს შორის. ვინაიდან კომპანიის გაყიდვები ევროშია დენომინირებული, ლარის გამყარებამ ევროსთან მიმართებაში უარყოფითად იმოქმედა მის ამონაგებზე, რაც გამოიხატა ამონაგების შემცირებულ მაჩვენებლებში ლარში.
მთლიანი მოგება	14,624	15,312	იხილეთ კომენტარი ზემოთ
წმინდა მოგება	591	1,953	2022 ფინანსურ წელს, პანდემიამდე საქმიანობის აღდგენის გამო, კომპანიამ განაახლა თავისი ჩვეული სარეკლამო და პროდუქციის პოპულარიზაციის აქტივობები წინა წელთან შედარებით, რამაც გაზარდა საოპერაციო ხარჯები 2022 წელს. გარდა ამისა, გლობალური ინფლაციის გაზრდილმა მაჩვენებლებმა ასევე უარყოფითი გავლენა მოახდინა მიმდინარე ფინანსური წლის ხარჯებზე.
მთლიანი მოგების მარჟა	33.79%	30,56%	იხილეთ კომენტარი ზემოთ

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2022	2021	სხვაობის განმარტება
ბრენდების რაოდენობა პორტფელში	40	38	დამატებულია მედიკამენტების ორი ბრენდი: Attento და Cardosal
ბრენდების SKU*	91	85	დამატებულია მედიკამენტების ორი ბრენდი: Attento და Cardosal

SKU- მარაგების მართვის ერთეული

(i) *თანამშრომლებთან ურთიერთობა.* 2022 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 65 (2021: 65), მათ შორის 54 ქალი და 11 კაცი (2021: 53 ქალი და 12 კაცი). კომპანია დაკომპლექტებულია კვალიფიციური პერსონალით, რომელთა უფლებები დაცულია.

(ii) *ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან.* ფარმაცევტული პროდუქცია მოწოდებულია მშობელი კომპანიისგან, ხოლო სხვა შესყიდვები და მომსახურება უზრუნველყოფილია ადგილობრივი პროვაიდერებისგან.

2022 წელს კომპანიამ შეცვალა საკრედიტო პირობები თავის მიმწოდებელთან, შესაბამისად, 90 დღიდან 60 დღემდე. საკრედიტო პირობები ადგილობრივ გაყიდვების დისტრიბუტორებთან მერყეობს 30-დან 90 დღემდე (2021: 30-დან 90 დღემდე).

2022 წლის ბოლოს კომპანიის ლიკვიდური აქტივებით მიმდინარე დაფარვის კოეფიციენტები იყო 2.40 (2021: 2.08), ხოლო ლიკვიდური აქტივებით სწრაფი დაფარვის კოეფიციენტი იყო 1.63 (2021: 1.35).

2022 წლის საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 3.5% (2021: 5.17%):

ტიპი	2022 (ათ.ლარი)	2021 (ათ.ლარი)
ამონაგები	43,284	50,100
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(28,660)	(34,788)
მთლიანი მოგება	**14,624**	**15,312**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,274)	(3,685)
მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯები	(9,489)	(9,629)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	653	591
საოპერაციო მოგება	**1,514**	**2,589**
საოპერაციო მოგების მარჟა	**3,50%**	**5,17%**

კომპანიის მთლიანი საკუთარი კაპიტალი 2022 წელს იყო 9,442 ათასი ლარი, ხოლო 8,851 ათასი ლარი 2021 წელს. კომპანიის მოკლევადიან აქტივებსა და მოკლევადიან ვალდებულებებს შორის სხვაობა 2022 წელს არის 8,953 ათასი ლარი (2021: 8,051).

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას, 2022 და 2021 წლის განმავლობაში, არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები:

საბაზრო რისკი

ვინაიდან BCM Georgia მუშაობს კონკურენტულ ინდუსტრიაში, ფასისა და მოთხოვნის მოცულობის ნებისმიერი ცვლილება გავლენას ახდენს მის მომგებიანობაზე. შემცვლელი პროდუქტების ხელმისაწვდომობა, ახალი კონკურენტების შემოსვლა და ფასის რყევები გავლენას ახდენს კომპანიის პოზიციაზე ბაზარზე. ამრიგად, BCM Georgia - ექვემდებარება საბაზრო რისკებს BCM პროდუქტების ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვასთან დაკავშირებით.

BCM Georgia– ს ქვეყნის გუნდმა და მარკეტინგის დეპარტამენტმა შეიმუშავა და შეასრულა გეგმები, რომლებიც მიზნად ისახავდა ბაზარზე არსებული საჭიროებების დაკმაყოფილებას და მისი პროდუქციის საბაზრო პოზიციების განმტკიცებას.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია:

კომპანია პროდუქციას დისტრიბუტორებზე ჰყიდის ხელშეკრულების გადახდის პირობების შესაბამისად. გადახდა ხდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით კომპანიის საბანკო ანგარიშზე. საკრედიტო რისკი არის ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის და შესაბამისად, ძირითადი შემოსავლების მოთხოვნები დაზღვეულია. მთავარ დისტრიბუტორებს შეზღუდული საკრედიტო ხაზები აქვთ. საკრედიტო რისკი ეხება რისკს, რომ კონტრაჰენტებმა შესაძლოა ვერ შეასრულონ მათი სახელშეკრულებო ვალდებულებები და ამით გამოიწვიონ ზარალი კომპანიისათვის.

BCM ჯორჯია საკუთარ თავზე იღებს ყველა იმ ზარალს, რომელიც გამომდინარეობს უიმედო მოთხოვნებისა და უიმედო ვალების ანგარიშებიდან. კომპანიამ საკრედიტო რისკი მართა მისი მომხმარებლების კლიენტებთან ურთიერთობის მთავარ მენეჯერებთან ერთად ინვოისების დროულად მიღების კოორდინაციის მეშვეობით. 2022 წელს, BCM ჯორჯია-ს ფინანსურ დოკუმენტებში ადგილი არ ჰქონია რაიმე სახის მნიშვნელოვან უიმედო დავალიანებებს.

სავალუტო რისკი :

მთავარ რისკს წარმოადგენს ქვეყანაში ვალუტის უწყვეტი გაუფასურება. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის საბაზო ვალუტის ღირებულების მერყეობასთან იმ უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, რომელშიც კომპანიას აქვს აქტივები ან ვალდებულებები. ეს რისკი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფასები დადგენილია კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში. რადგანაც BCM ჯორჯია ყიდვას და გაყიდვას ახორციელებს ევროში, საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსის ექვივალენტში ლარში, პროდუქტის გაყიდვის თარიღით, სავალუტო რისკი არსებობს, მაგრამ შემოიფარგლება გადახდის ვადის ფარგლებში რყევებით.

7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები (გაგრძელება)

კომპანია მარაგების შესყიდვებს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს მთავარი მომწოდებლისგან (მშობელი საწარმოსგან) ხოლო გაყიდვები ასევე დენომინირებულია ევროში. გადახდა ხდება დისტრიბუტორის მიერ ლარში, საქართველოს ეროვნული ბანკის გადახდის დღეს მოქმედი კურსის მიხედვით. ყოველივე ზემოთქმული მნიშვნელოვნად ამცირებს დევალვაციის რისკებს მისაღებ დონემდე, რადგან მიმწოდებელთან ანგარიშსწორება და კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები ემთხვევა იმავე უცხოურ ვალუტას. კომპანია მუდმივად აკვირდება ევრო/ლარის კურსის დევალვაციას, რათა თავიდან აიცილოს შემდგომი რისკები.

_____

გოჩა ყაველაშვილი
რეგიონალური მენეჯერი

_____

ვიქტორია კობალავა
მთავარი ბუღალტერი

_____

პიოტრ პერზი
დირექტორი

_____

ნიკოლას ბეპოლდინი
დირექტორი

თარიღი: 2023 წლის 6 ივლისი

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N231113944
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	16.08.2023 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	15976030954722

ორიათას ოცდასამი წლის თექვსმეტ აგვისტოს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, გამოწვეულ თარჯიმნის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბუშენ ჯორჯია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დაღგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების გადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 81.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსი 166-ე მუხლის თაანხმად 14.58 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 100.58 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18