

შპს „იმპექსფარმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იმპექსფარმის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „იმპექსფარმის“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

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

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

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 4.1 და 26-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს კონსოლიდაციის საფუძველს და ფაქტიურ გარემოებებს, აგრეთვე ვითვალისწინებთ რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და წარადგინოს მარეგულირებელ ორგანოში. ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ შპს „ორხევი ლოგისტიკს“-მა (ს/ნ 406338253) 2022 წლის განმავლობაში დაიწყო ოპერირება, საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ფლობდა 790,406 ლარის ღირებულების აქტივებსა და 836,619 ლარის

ღირებულების ვალდებულებებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის 2022 წლის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კომპონენტების ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებს. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

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

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

დირეზულების ვალდებულებებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის 2022 წლის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კომპონენტების ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებს. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

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

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



შპს იმპექსფარმი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u> (შესწორებული)
სულ აქტივები		86,814,597	83,506,675
სულ მიმდინარე აქტივები		54,712,401	55,458,029
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	12,940,994	14,283,391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	9,821,760	9,479,022
მარაგები	7	31,949,647	31,695,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,102,196	28,048,646
ძირითადი საშუალებები	8	17,236,244	13,005,570
არამატერიალური აქტივები	9	58,649	56,107
გრძელვადიანი სესხები	10	355,525	646,703
აქტივის გამოყენების უფლება	11	14,451,779	14,340,266
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		86,814,597	83,506,675
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,823,052	8,672,008
გადასახდელი ხელფასები	12	331,711	176,781
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7,459,897	7,487,092
გადავადებული შემოსავალი	14	31,443	1,008,136
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,948,256	16,714,464
საიჯარო ვალდებულებები	11	15,111,637	16,714,464
გრძელვადიანი საბანკო სესხი		836,619	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		63,043,289	58,120,203
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		63,041,289	58,118,203
საწესდებო კაპიტალი	15	2,000	2,000

ხელმოწერი პირები:**დირექტორი:**

დავით კოხრიძე**მთავარი ბუღალტერი:**

ლია ხაინდრავა

შპს იმპექსფარმი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021 (შესწორებული)
სულ აქტივები		86,814,597	83,506,675
სულ მიმდინარე აქტივები		54,712,401	55,458,029
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	12,940,994	14,283,391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	9,821,760	9,479,022
მარაგები	7	31,949,647	31,695,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,102,196	28,048,646
ძირითადი საშუალებები	8	17,236,244	13,005,570
არამატერიალური აქტივები	9	58,649	56,107
გრძელვადიანი სესხები	10	355,525	646,703
აქტივის გამოყენების უფლება	11	14,451,779	14,340,266
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		86,814,597	83,506,675
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,823,052	8,672,008
გადასახდელი ხელფასები	12	331,711	176,781
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7,459,897	7,487,092
გადავადებული შემოსავალი	14	31,443	1,008,136
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,948,256	16,714,464
საიჯარო ვალდებულებები	11	15,111,637	16,714,464
გრძელვადიანი საბანკო სესხი		836,619	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		63,043,289	58,120,203
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		63,041,289	58,118,203
საწესდებო კაპიტალი	15	2,000	2,000

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



დავით კობრიძე

ლია ხაინდრავა

7 - 40 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს იმპექსფარმი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (შესწორებული)
ამონაგები		109,410,369	108,941,032
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(82,705,965)	(84,370,894)
საერთო მოგება		26,704,404	24,570,138
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(12,474,053)	(10,149,279)
რეკლამის ხარჯები		(1,848,093)	(1,772,712)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(4,349,845)	(4,065,516)
საგადასახადო ხარჯი		(1,279,277)	(1,055,837)
სხვა ხარჯები	16	(5,071,208)	(4,899,831)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		1,681,928	2,626,963
სხვა შემოსავალი	17	6,041,359	5,868,523
მოგება/(ზარალი) უცხ. ვალუტით ვაჭრ./გადაფ.-დან		1,805,983	161,678
ფინანსური შემოსავალი	18	1,975,936	1,761,978
ფინანსური ხარჯი	19	(1,279,697)	(1,327,516)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		10,225,509	9,091,625
მოგების გადასახადი		(39,253)	(7,851)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		10,186,256	9,083,775

7 - 40 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს იმპექსფარმი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)	2,000	50,087,060	50,089,060
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	9,083,775	9,083,775
მოგების განაწილება	-	(1,052,632)	(1,052,632)
2021 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)	2,000	58,118,203	58,120,203
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	10,186,256	10,186,256
მოგების განაწილება	-	(5,263,171)	(5,263,171)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,000	63,041,289	63,043,289

შპს იმპექსფარმი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021 (შესწორებული)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,320,841	8,879,811
(+)საქონლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		107,060,055	104,796,423
(+)მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		641,757	670,082
(+)სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		71,495	51,944
(-)საქონლის მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(79,001,527)	(81,928,939)
(-)მიღებულ მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(920,352)	(827,054)
(-)გაცემული ხელფასები		(9,528,331)	(8,292,092)
(-)ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(6,409,567)	(5,178,975)
(-)სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(592,689)	(411,579)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,306,015)	(6,341,978)
(+)ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		7,644	103,016
(-)ძირითადი საშუალების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(6,313,660)	(6,444,994)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(6,306,410)	2,747,455
(+)მიღებული საბანკო სესხი		836,619	-
(+)მოთხოვნის ძირითადი თანხის დაბრუნება		90,000	-
(+)გაცემული სესხებიდან და დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი		2,166,356	1,050,189
(+)სადეპოზიტო სერტიფიკატის/დეპოზიტის თანხის მიღება		-	13,293,000
(-)სადეპოზიტო სერტიფიკატის/დეპოზიტის შეძენა/გახსნა		-	(6,000,000)
(-)სესხის პროცენტის დაფარვა		(29,959)	-
(-)საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(4,369,414)	(4,595,735)
(-)დივიდენდების გაცემა		(5,000,012)	(1,000,000)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(50,813)	(830,282)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,342,397)	4,455,005
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5	14,283,391	9,828,386
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5	12,940,994	14,283,391

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, №17. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი.

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

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

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას, რომელიც მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

შვილობილი კომპანიის დასახელება	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	წილის ფლობა	
				2022	2021
შპს ორხევი ლოგისტიკს	დასაწყობება და შენახვა	საქართველო	24/08/2021	100%	100%

შვილობილ კომპანია შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ საანგარიშო პერიოდში ახორციელებდა განსაკუთრებული აქტივის - სასაწყობე შენობა/ნაგებობის მშენებლობას სამშენებლო კომპანი(ებ)ის მეშვეობით. სხვა ტიპის რაიმე საქმიანობა საანგარიშო და მის წინა პერიოდში არ განუხორციელებია.

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

01.01.2023 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 1109 თანამშრომელი, 01.01.2022 წლისათვის კი 1025 თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას ასევე გაითვალისწინეს რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენის ანალიზი კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2)
– 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

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

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

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდების შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3.4 სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

4.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

4.3 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი ამონაგების ძირითად ნაწილს იღებს სამედიცინო და არასამედიცინო პროდუქციის გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან. ასევე, ჯგუფი მომხმარებლებს აძლევს არჩევანის უფლებას (ოფციონს) დამატებითი საქონლის ან მომსახურების უფასოდ ან ფასდათმობით მიღებასთან დაკავშირებით, კონკრეტულად კი ხდება მომხმარებლისთვის სასაჩუქრე ქულების მიცემა, რომლის გამოყენებითაც მომხმარებელს სამომავლოდ შეუძლია ფასდათმობით ან უფასოდ მიიღოს საქონელი ან მომსახურება.

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

4.4 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

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

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

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

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

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

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

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

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

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

4.5 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს და იმავდროულად ანაზღაურებს/დაფარავს დივიდენდს. საქართველოს

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

4.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

4.7 ძირითადი საშუალებები

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

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

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

4.8 არამატერიალური აქტივები

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

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

4.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

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

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

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

4.10 მარაგები

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

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

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

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

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

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

4.11 ანარიცხები

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

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

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

4.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

4.13 საკუთარი კაპიტალი

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

4.14 დივიდენდები

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

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში (სათაო)	348,167	736,766
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში (აფთიაქები)	431,818	395,906
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში (სათაო)	-	409
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	448,560	24,084
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	26,703	81,953
შემნახველი ანაბარი ეროვნულ ვალუტაში	11,415,132	8,230,700
შემნახველი ანაბარი უცხოურ ვალუტაში	234,530	4,720,409
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	36,083	93,164
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	12,940,994	14,283,391

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,529,320	3,882,841
არარეზიდენტი პირებისათვის გადახდილი ავანსები	2,337,598	1,463,030
რეზიდენტი პირებისათვის გადახდილი ავანსები	825,069	1,326,488
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ	3,100,925	2,629,510
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	19,458	17,411
სხვადასხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	9,391	3,875
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	155,866
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,821,760	9,479,022

7. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი საწყობებში	17,890,980	19,146,755
საქონელი აფთიაქებში	13,976,749	12,088,711
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	81,918	460,151
სულ მარაგები	31,949,647	31,695,617

8. ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები, ნაგებობები	ავეჯი, აღჭურვილობა, ინვენტარი, დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,022,155	2,589,905	2,500,659	3,487,850	1,158,075	1,420,796	12,179,438
შემოსვლა	-	3,465,488	331,906	1,081,178	362,551	563,292	5,804,415
გასვლა	(27,540)	(579,106)	(27,540)	-	(34,500)	(46,636)	(715,322)
2021 წლის 31 დეკემბერი	994,615	5,476,287	2,805,024	4,569,028	1,486,126	1,937,451	17,268,531
შემოსვლა	-	1,831,960	7,653,327	1,683,522	205,380	467,916	11,842,105
გასვლა	-	(6,594,051)	-	(31,680)	-	(42,894)	(6,668,625)
2022 წლის 31 დეკემბერი	994,615	714,196	10,458,351	6,220,870	1,691,506	2,362,474	22,442,012
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(409,166)	(2,072,090)	(425,911)	(655,944)	(3,563,111)
ცვეთა	-	-	(57,248)	(389,920)	(144,913)	(135,072)	(727,153)
გასული ძ/ს-ის ცვეთა	-	-	-	-	17,796	9,506	27,302
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(466,413)	(2,462,010)	(553,028)	(781,510)	(4,262,962)
ცვეთა	-	-	(143,932)	(501,158)	(168,518)	(158,997)	(972,604)
გასული ძ/ს-ის ცვეთა	-	-	-	8,358	-	21,440	29,798
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(610,345)	(2,954,810)	(721,546)	(919,067)	(5,205,768)
საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	994,615	5,476,287	2,338,611	2,107,017	933,098	1,155,941	13,005,570
2022 წლის 31 დეკემბერი	994,615	714,196	9,848,007	3,266,060	969,960	1,443,407	17,236,244

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

9. არამატერიალური აქტივები

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

	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერი	53,885	3,795	8,153	65,833
შემოსვლა	-	23,821	2,966	26,787
გასვლა	-	-	(1,073)	(1,073)
2021 წლის 31 დეკემბერი	53,885	27,616	10,046	91,547
შემოსვლა	-	12,596	-	12,596
გასვლა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	53,885	40,211	10,046	104,143
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2020 წლის 31 დეკემბერი	(24,316)	(322)	(3,921)	(28,558)
ამორტიზაცია	(5,386)	(1,786)	(782)	(7,954)
გასული არამატ. აქტივის ამორტიზაცია	-	-	1,073	1,073
2021 წლის 31 დეკემბერი	(29,702)	(2,108)	(3,630)	(35,440)
ამორტიზაცია	(5,386)	(3,665)	(1,004)	(10,054)
გასული არამატ. აქტივის ამორტიზაცია	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(35,087)	(5,772)	(4,634)	(45,494)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	24,183	25,508	6,416	56,107
2022 წლის 31 დეკემბერი	18,798	34,439	5,412	58,649

10. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები მოიცავს 2 რეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემულ სესხს.

	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული სესხები	297,175	395,161
მისაღები პროცენტები	58,350	251,542
სულ გრძელვადიანი სესხები	355,525	646,703

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

11. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
წლის დასაწყისში	14,340,266	11,765,742
შემოსვლა	3,478,699	5,904,933
ამორტიზაცია	(3,367,186)	(3,330,410)
წლის ბოლოს	14,451,779	14,340,266

საიჯარო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
წლის დასაწყისში	16,714,464	15,138,582
შემოსვლა	3,478,699	5,904,933
საპროცენტო ხარჯი	1,249,738	1,327,516
გადახდა	(4,369,414)	(4,595,735)
საშემოსავლო გადასახადი	(485,783)	(438,804)
დღგ	215,675	247,695
საკუროსო სხვაობა	(1,691,743)	(869,723)
წლის ბოლოს	15,111,637	16,714,464

12. გადასახდელი ხელფასები

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

საანგარიშგებო პერიოდში გადასახდელი ხელფასების არსებული ნაშთი წარმოადგენს 2022 წლის დეკემბერში დარიცხულ დანამატი/პრემია/ბონუსის კომპონენტს, რომელიც სრულად ანაზღაურდა 2023 წლის იანვარში.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები რეზიდენტი პირებისადმი	6,923,846	6,695,266
ვალდებულებები არარეზიდენტი პირებისადმი	451,119	703,227
მიღებული ავანსები	84,933	88,598
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,459,897	7,487,092

14. გადავადებული შემოსავალი

	31.12.2022	31.12.2021
გადავადებული შემოსავალი დაგროვებითი ბარათებიდან	31,443	1,008,136
სულ გადავადებული შემოსავალი	31,443	1,008,136

15. საწესდებო კაპიტალი

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

16. სხვა ხარჯები

	2022	2021
სხვადასხვა სმფ-ს ხარჯი	(585,167)	(1,022,358)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	(205,507)	(170,841)
იჯარის ხარჯი	(21,300)	(21,150)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(296,576)	(343,878)
საოფისე, სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯები	(571,725)	(727,001)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(157,156)	(143,870)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(93,821)	(67,881)
ქონების დაზღვევის ხარჯი	(36,575)	(31,950)
საწვავის ხარჯები	(648,822)	(425,506)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(60,962)	(74,093)
კომუნალური ხარჯი	(844,467)	(621,180)
მივლინების ხარჯი	(85,912)	(39,128)
ტრანსპორტის საექსპლუატაციო ხარჯი	(368,733)	(350,802)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(36,371)	(15,958)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,058,115)	(844,237)
სულ სხვა ხარჯები	(5,071,208)	(4,899,831)

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

საანგარიშგებო პერიოდში საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯების მუხლი მოიცავს შესაბამისი პერიოდის ფინანსური აუდიტის ხარჯს - 18 914.00 ლარის ოდენობით.

17. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	973,056	834,375
კრედიტ ნოტებით/ფასდაკლებებით მიღებული შემოსავალი	3,595,688	4,375,154
არასაოპერაციო შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადიდან	-	543,582
ინვენტარიზაციით მიღებული ზედმეტობა	163,960	12,470
შემოსავალი სუბსიდირებიდან	27,152	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,302,855	109,065
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	(21,353)	(6,123)
სულ სხვა შემოსავალი	6,041,359	5,868,523

18. ფინანსური შემოსავალი

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

19. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი (საბანკო სესხი)	(29,959)	-
საპროცენტო ხარჯი (იჯარა)	(1,249,738)	(1,327,516)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,279,697)	(1,327,516)

20. ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

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

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

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	355,525	802,569
გაცემული სესხები	355,525	646,703
შემოსავლის მომტანი სხვა აქტივები	-	155,866
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები	9,821,760	9,323,156
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	6,691,986	6,672,359
სხვა მოთხოვნები	3,129,774	2,650,797
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12,940,994	14,283,391
შემნახველი ანაბარი რეზიდენტ ბანკებში	11,649,663	12,951,109
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	511,346	199,201
ფული სალაროში	779,985	1,133,081
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	23,118,279	24,409,116

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

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

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები, მათ შორის:		
გაცემული სესხები	11,946,838	13,502,135
შემნახველი ანაბარი რეზიდენტ ბანკებში	297,175	395,161
საპროცენტო შემოსავლის მომტანი სხვა აქტივები	11,649,663	12,951,109
საპროცენტო შემოსავლის მომტანი სხვა აქტივები	-	155,866
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები, მათ შორის:		
მიღებული საბანკო სესხი	836,619	-
მიღებული საბანკო სესხი	836,619	-
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	11,110,219	13,502,135

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

ჯგუფის ხარჯების დიდი ნაწილი გაიწევა ეროვნულ ვალუტაში, შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში. ამასთან ერთად, ჯგუფი გასაყიდი საქონლის თითქმის

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

მესამედის შეძენას ახორციელებს უცხოეთში (იმპორტი), შესაბამისად უცხოურ ვალუტაში. დამატებით, მიღებული საიჯარო მომსახურების გადასახადების უდიდესი ნაწილი დაფიქსირებულია უცხოურ ვალუტაში (შესაბამისი კურსით ლარებში).

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წელზე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7,374,964	-	-	-	7,374,964
მიღებული ავანსები	84,933	-	-	-	84,933
სხვა ვალდებულებები	331,711	31,443	-	-	363,155
საიჯარო ვალდებულებები	1,511,164	3,777,909	7,555,818	2,266,746	15,111,637
სასესხო ვალდებულებები	-	-	836,619	-	836,619
სულ მომავალში გადასახდელი	9,302,772	3,809,353	8,392,437	2,266,746	23,771,308
ფინანსური აქტივები					
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	-	-	355,525	-	355,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,821,760	-	-	-	9,821,760
ფული და ექვივალენტები	12,940,994	-	-	-	12,940,994
სულ მომავალში მისაღები	22,762,754	-	355,525	-	23,118,279
წმინდა პოზიცია	13,459,982	(3,809,353)	(8,036,913)	(2,266,746)	(653,029)

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წელზე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7,398,493	-	-	-	7,398,493
მიღებული ავანსები	88,598	-	-	-	88,598
სხვა ვალდებულებები	176,781	1,008,136	-	-	1,184,916
საიჯარო ვალდებულებები	1,671,446	4,178,616	8,357,232	2,507,170	16,714,464
სულ მომავალში გადასახდელი	9,335,319	5,186,752	8,357,232	2,507,170	25,386,472
ფინანსური აქტივები					
შემოსავლის მომტანი აქტივები					
და დეპოზიტები	155,866	-	646,703	-	802,569
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,323,156	-	-	-	9,323,156
ფული და ექვივალენტები	14,283,391	-	-	-	14,283,391
სულ მომავალში მისაღები	23,762,413	-	646,703	-	24,409,116
წმინდა პოზიცია	14,427,094	(5,186,752)	(7,710,529)	(2,507,170)	(977,356)

21. კაპიტალის მართვა

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

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

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

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

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

23. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა 2021 წლის პერიოდის უზუსტობები. ქვემოთ მოცემულია საკითხების ჩამონათვალი, რომელთა დაზუსტება/კორექტირებაც მოხდა:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ვალდებულებების დაზუსტება/კორექტირებამ ჯამურად გამოიწვია მოთხოვნების სულ 16 594 ლარით გაზრდა და ვალდებულებების სულ 132 411 ლარით შემცირება.

მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების დაზუსტება/კორექტირებით მარაგები გაიზარდა სულ 237 196 ლარით, ძირითადი საშუალებები შემცირდა სულ 227 149 ლარით, ხოლო არამატერიალური აქტივები გაიზარდა სულ 25 508 ლარით.

აღნიშნული გამოიწვია ძირითად საშუალებებად არასწორად აღრიცხული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღდგენამ მარაგების ანგარიშზე. ასევე, სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშიდან შესაბამისი თანხების არამატერიალურ ანგარიშზე გადატანა/მიკუთხვებამ.

ზემოაღნიშნულმა დაზუსტება/კორექტირებებმა წინა პერიოდის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი დააკორექტირა/გაზარდა სულ 184 559 ლარით.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

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

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

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

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- (v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დასაქმებულთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამსაქმებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

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

2022 და 2021 წლის პერიოდში ჯგუფთან დაკავშირებული იურიდიულ პირებთან განხორციელებული ოპერაციები:

	2022	2021
შპს „7+1“	72,887	84,651
შპს „ალმასი“	19,200	19,200
შპს „ნიუ კაპიტალი“	120,000	170,000

2022 და 2021 წლების პერიოდში დირექტორის გასამრჯელო და პარტნიორზე გაცემული დივიდენდი:

	2022	2021
დავით კობხიძე (გასამრჯელო)	75,056	75,000
დავით კობხიძე (დივიდენდი)	5,263,171	1,052,632
სულ:	5,338,227	1,127,632

25. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი აუღიარებელი სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ქონდა არსებითი სასამართლო დავები სადაც ჯგუფი წარმომადგენდა მოპასუხეს.

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

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

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

26. შვილობილი კომპანიის წარმოქმნა

შპს „იმპექსფარმის“ მიერ 2021 წლის 24 აგვისტოს დაარსებული იქნა შვილობილი კომპანია (შპს „ორხევი ლოგისტიკის“ ს/ნ 406338253) კაპიტალის 100 % იანი წილობრივი მონაწილეობით, რომელიც 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში ახორციელებდა განსაკუთრებული აქტივის - სასაწყობე შენობა/ნაგებობის მშენებლობას სამშენებლო კომპანი(ებ)ის მეშვეობით. ხოლო გასულ 2021 კალენდარულ წელს (საანგარიშგებო პერიოდში) საქმიანობა არ განუხორციელებია. სხვა ტიპის რაიმე საქმიანობა საანგარიშო და მის წინა პერიოდში არ ფიქსირდება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ორხევი ლოგისტიკის“ აქტივების სიდიდე შეადგენს 790 406 ლარს.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„იმპექსფარმი“

კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება
2022 წელი

თბილისი, 2023 წელი

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიისა და ჯგუფის შესახებ

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

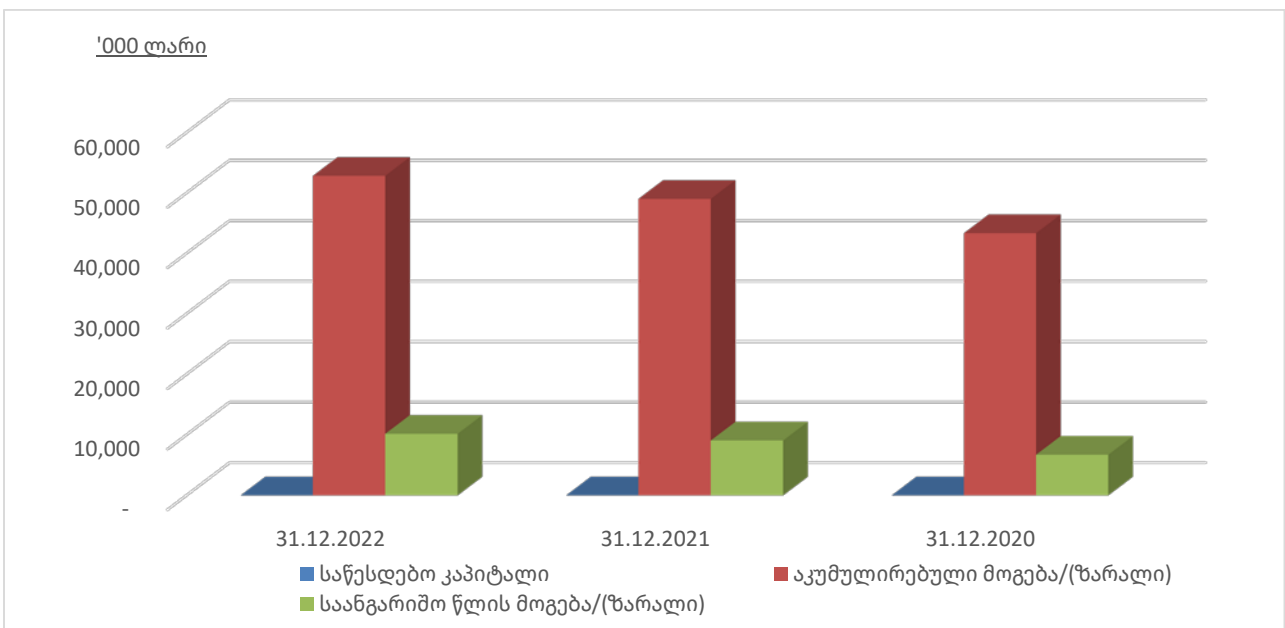
საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელი დამფუძნებელ-პარტნიორის 1999 წლის 15 აპრილის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

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

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

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



საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, #17. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი.

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

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას, რომელიც მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი კომპანიის დასახელება	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	წილის ფლობა	
				2022	2021
შპს ორხევი ლოგისტიკს	დასაწყობება და შენახვა	საქართველო	24/08/2021	100%	100%

შვილობილ კომპანია შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ საანგარიშო პერიოდში ახორციელებდა განსაკუთრებული აქტივის - სასაწყობე შენობა/ნაგებობის მშენებლობას სამშენებლო კომპანი(ებ)ის მეშვეობით. სხვა ტიპის რაიმე საქმიანობა საანგარიშო და მის წინა პერიოდში არ განუხორციელებია.

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

კომპანიის განვითარების ისტორიაში საეტაპოა 2019 წელი, როდესაც კომპანიაში მისი არსებობის მე-20 წლიდან დაიწყო რებრენდინგი, მასშტაბური გაფართოება, აფთიაქების რიცხოვნების მკვეთრი ზრდა, რომელიც წარმატებით გაგრძელდა საანგარიშო 2022/(2021) წლებშიც და ეს უკანასკნელი მთლიანად დაემყარა კომპანიის იმ ძირითად ფასეულობებს, რომლებზეც ფაქტიურად ისედაც იყო აგებული „ბიზნესის კეთებასთან“ დაკავშირებული მისი დამოკიდებულებები და ხედვები, კერძოდ:

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

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

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

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

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

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

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

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

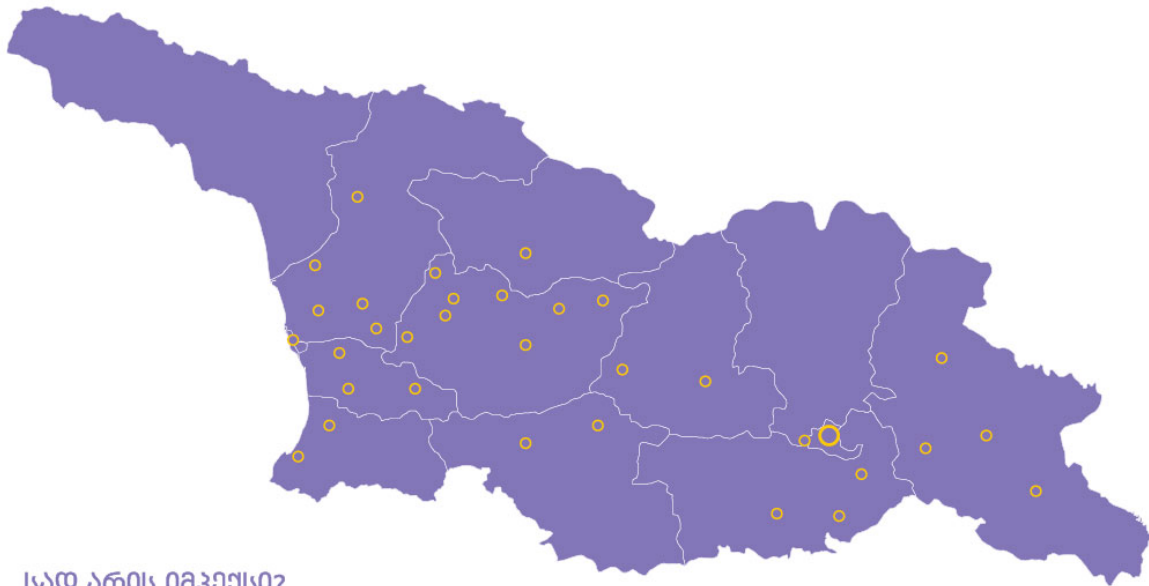
„იმპექსი“ გულწრფელი ემპათიით, რომელიც გამოიხატება ფარმაცევტის კვალიფიციური რჩევით, ფართო ასორტიმენტის და ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით, მამოტივირებელი ბრენდირებული გარემოთი და კეთილგანწყობილი ურთიერთობის სტილით, ზრუნავს მისცეს ადამიანებს სტიმული, რომ განეწყვნენ გამოჯანმრთელებისთვის, გალამაზებისთვის,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

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (31.12.2022წ.-ს მდგომარეობით) კომპანია მთელი საქართველოს მასშტაბით ოპერირებას ახდენდა 101 ერთეული აფთიაქის მეშვეობით (31.12.2021წ.-ს მდგომარეობით - 92 აფთიაქით; ხოლო, 31.12.2020წ.-ს მდგომარეობით კი - 86 აფთიაქით). ეს მაშინ, როდესაც რებრენდინგის დაწყებამდე (2019 წლის დასაწყისი), საზოგადოება ოპერირებდა მხოლოდ 56 ერთეული აფთიაქით.

ტერიტორიულად განცალკევებული სტრუქტურული ერთეულის (აფთიაქები, საწყობი, ოფისი, ტრეინინგცენტრი და ა.შ.) რაოდენობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (31.12.2022წ.) სულ განისაზღვრებოდა 104 ერთეულით (31.12.2021წ.-ს მდგომარეობით - 95 ერთეულით; ხოლო, 31.12.2020წ.-ს მდგომარეობით კი - 89 ერთეულით).

ქვემოთ წარმოდგენილია ბრენდი „იმპექსის“ სააფთიაქო ქსელი საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით:



სად არის იმავესი?

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

ჯგუფის განვითარების გეგმები

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

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

როგორც საანგარიშო და მის წინა წლებში, ისე 2023-2025 წლების პერიოდისათვის დაგეგმილია სააფთიაქო ქსელის უწყვეტი გაფართოება თითოეული წლისათვის საშუალოდ 10-15 ერთეული ახალი აფთიაქით.

მიუხედავად ბოლო წლებისა და ცნობილი მოვლენების ზემოაღნიშნული სირთულეებისა, დღევანდელი დაკორექტირებული საპროგნოზო მაჩვენებლებითაც ჯგუფის სააფთიაქო ქსელის ოდენობა 2025 წლისათვის განსაზღვრულია დაახლოებით 140-150 ერთეულით.

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

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

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

ჯგუფი გარდა სააფთიაქო ქსელის მოდერნიზაცია/(რებრენდინგი)/გაზრდისა, მუდმივად უზრუნველყოფდა სასაწყობე მეურნეობის GDP-სთან (Good Distribution Practise) სრულ შესაბამისობაში მოყვანას. საანგარიშო და საანგარიშოს წინა წლებში განხორციელებულმა მიზანმიმართულმა ძალისხმევამ მიმდინარე პერიოდში (17.01.2023 წ.) განაპირობა „**საბითუმო დისტრიბუტორის GDP (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სტანდარტთან შესაბამისობის სერტიფიკატი**“ (სერტიფიკატი #GDP/2023/0048) მიღება, რომელიც ძალაშია 17.01.2026 წლამდე.

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

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

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

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

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

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

მომხარებელთა ლოიალობის გაზრდის მიზნით 2019 წლის მიწურულს კომპანიაში დაიწყო ლოიალურობის პროგრამა სახელწოდებით „ზე ბარათების კამპანია“. ეს არის ფასდაკლების და დაგროვების ბარათი, რომელზეც მომხმარებელი „იმპექსფარმი“-ს სააფთიაქო ქსელში შეძენილი პროდუქციით აგროვებს ბონუს ქულებს და იღებს ფასდაკლებებს. საანგარიშო 2022 წლის ბოლოსათვის „ლოიალობის პროგრამაში“ ჩართული იყო უკვე 794,0 ათასი მომხმარებელი (2021 წლის ბოლოსათვის შესაბამისად 605,0 ათასი მომხმარებელი).

ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობისა და მისი ფილიალების შესახებ

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

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

შვილობილი კომპანია (შპს „ორხევი ლოგისტიკს“, ს/ნ 406338253) მის მიმართ წაყენებული მოთხოვნებისა და ფუნქციების შესრულების უზრუნველყოფას შეეცდება სულ 19442.0 კვ.მ

ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 01.19.24.007.030); მდებარე ქალაქი თბილისი, სამხედრო დასახლების I ქუჩა, N 2; **6800.6 კვ.მ საერთო ფართის** (მათ შორის: 6364.8 კვ.მ სასაწყობე ფართობი და 435.8 კვ.მ დამხმარე ფართობი) სასაწყობე მეურნეობის აშენებისა და ექსპლოატაციის საფუძველზე GDP სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად.

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

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფს სხვა შვილობილი კომპანიები, ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია. თუმცა, მედიკამენტების რეალიზაციას საცალო ვაჭრობის კუთხით იგი ახორციელებს სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის საქმიანობა ხორციელდებოდა 101 აფთიაქით (როგორც თბილისის, ასევე რეგიონების მასშტაბით).

01.01.2023 წლისათვის ჯგუფში მუშაობდა 1109 თანამშრომელი, 01.01.2022 წლისათვის კი 1025 თანამშრომელი.

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

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

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

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

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

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

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

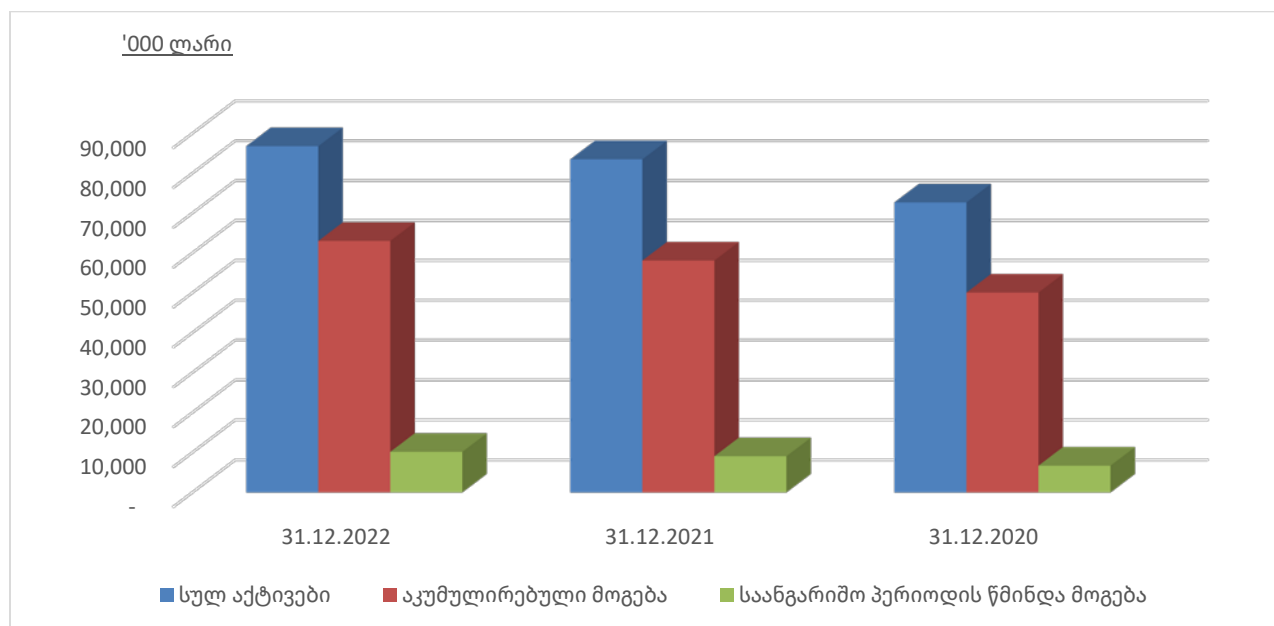
ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები

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

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

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ ასევე არ მომხდარა იმ კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

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



წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2022 წლისათვის ჯგუფის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 14,49%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, მოგების გადასახადი და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან. აღნიშნული პარამეტრი 2021 წლის მონაცემებთან (13,30%) შედარებით გაზრდილია 1,20%-ით.

უკუგება კაპიტალთან (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) მიმართებაში შეადგენდა 16,16%-ს, 2021 წლის მონაცემი იგივე მაჩვენებელზე იყო 15,63%.

უკუგება აქტივებზე (ROA - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან) 2022 წელს იყო 11,73%, ხოლო 2021 წელს - 10,88%.

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფის ფინანსური ვალდებულების ფარდობა კაპიტალთან შეადგენს 37,71%-ს, ხოლო 2021 წელს 43,68%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 6,99-ს, 2021 წელს იგივე მონაცემი იყო 6,40.

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

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

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ბოლომდე აკონტროლებს ფინანსური რისკების უშუალო ზეგავლენას.

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

ასეთ რისკებთან დაკავშირებული მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება და ექვემდებარება ყოველწლიურ გადახედვას.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

რუსეთ უკრაინის ომი

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

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

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

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

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

მშობელი კომპანიისა და
ჯგუფის სახელით:

დავით კოხრეიძე

დირექტორი

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

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

მშობელი კომპანიისა და
ჯგუფის სახელით:

დავით კოხრეიძე

დირექტორი

