

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	12
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6	ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
7	მარაგები	15
8	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
9	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
10	საწესდებო კაპიტალი	15
11	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16
12	ამონაგები	16
13	რეალიზაციის თვითღირებულება	17
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15	მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები	17
16	ფინანსური ხარჯები	18
17	კაპიტალის მართვა	18
18	ფინანსური ინსტრუმენტები	18
19	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	18

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 31 დეკემბერი, 2023 მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 31 დეკემბერი, 2023 მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის

ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

30 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	6	309	489
სულ გრძელვადიანი აქტივები		309	489
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	10,341	4,944
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	14,420	8,318
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	2,313	2,068
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,074	15,330
სულ აქტივები		27,383	15,819
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	72	72
გაუნაწილებელი მოგება		10,310	9,370
სულ კაპიტალი		10,382	9,442
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	17,001	6,377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,001	6,377
სულ ვალდებულებები		17,001	6,377
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,383	15,819

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გოჩა ყაველაშვილი
რეგიონალური მენეჯერი

თამარ რამიშვილი
ფინანსების დეპ. უფროსი

პიოტრ პერზი
დირექტორი

ნიკოლას ბეპოლდინი
დირექტორი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	50,523	43,284
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(38,343)	(28,660)
მთლიანი მოგება		12,180	14,624
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(4,282)	(4,274)
მარკეტინგის და გაყიდვის ხარჯები	15	(6,221)	(9,489)
სხვა შემოსავალი, ნეტო		11	653
საოპერაციო მოგება		1,688	1,514
ფინანსური ხარჯი	16	(89)	(923)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,599	591
მოგების გადასახადის ხარჯი		(99)	-
წლის მოგება		1,500	591
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,500	591

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		72	8,779	8,851
წლის მოგება		-	591	591
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	591	591
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		72	9,370	9,442
წლის მოგება		-	1,500	1,500
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,500	1,500
დივიდენდების განაწილება	10	-	(560)	(560)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	10	72	10,310	10,382

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,599	591
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	246	299
ფინანსური ხარჯი	16	89	923
სხვა არა-ფულადი საოპერაციო შემოსავალი		(5)	(2)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(6)	(77)
დაზიანებული მარაგების ჩამოწერა		135	66
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,058	1,800
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	8	(6,128)	(682)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	7	(5,533)	460
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	11	10,653	91
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,008)	(131)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(99)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		951	1,669
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(84)	(293)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლა	6	25	382
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		(59)	89
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
გადახდილი დივიდენდები	10	(560)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(560)	-
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(87)	141
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	2,068	169
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	2,313	2,068

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბერლინ ჰემი-ს ბრენდის მედიკამენტების და სამედიცინო მოხმარების პროდუქტების საბითუმო გაყიდვა და პოპულარიზაცია საქართველოში, ასევე მარკეტინგული, სარეკლამო და მარეგულირებელი მომსახურების მიწოდება დაკავშირებული კომპანიისთვის- Berlin-Chemie AG.

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

საკანონმდებლო ცვლილებები. 2023 წლის 15 იანვარს, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის №2 ბრძანებით, დამტკიცდა ფარმაცევტული პროდუქტების რეფერენტული ფასების ჩამონათვალი, რომელიც ადგენს რეალიზაციის მაქსიმალური ფასის ლიმიტს ყველა იმპორტიორის, დისტრიბუტორის და საცალო ვაჭრობის წარმომადგენლისთვის საქართველოში. ამ მარეგულირებელი ცვლილებების საპასუხოდ, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაანერგა დაფინანსების ახალი მოდელი, რომელიც მიზნად ისახავს საკანონმდებლო განახლებების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ზემოქმედების შემცირებას. კომპანია აგრძელებს ამ საკანონმდებლო ცვლილებების პოტენციური გავლენის შეფასებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და შესრულებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ განხილული, როგორც კონფლიქტი და შეჭრა, ეს წარმოადგენს ყველაზე დიდ სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და დატოვა სახლები. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე, ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე რუსეთში და სხვა ბაზრებზე ჩამონათვალში მყოფი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვან ვარდნას. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ხელმძღვანელობა მნიშვნელოვნად არ მიიჩნევს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოქმნილ რისკებს, ვინაიდან კომპანიას, ან მის მფლობელებს და კომპანიის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

იმის გამო, რომ კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული ზემოქმედება კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი და 1 ევრო = 2.8416 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარი და ევრო 1 = 2.8844 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2,9156 ლარი და 1 ევრო = 3,0792 ლარი. ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. თუ არსებობს მინიშნება, რომ გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ავტომობილები	4
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

სასარგებლო მომსახურების

ვადა წლებში

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები

5

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

მომსახურების გაწევა. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს Berlin-Chemie AG-ისთვის გაწეულ გარკვეულ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებას, რომელიც მიზნად ისახავს ბერლინ ჰემის ბრენდის მედიკამენტების პოპულარიზაციას საქართველოში. ამონაგები მომსახურებიდან აღიარდება, როდესაც მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს, იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურების გაწევა მოხდა. ამონაგები მომსახურებიდან აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, მომსახურება იდენტიფიცირებადია და განსხვავებული, მიმწოდებელს აქვს კონტროლი მომსახურებაზე, სანამ ის გადაეცემა მომხმარებელს და აქვს ძირითადი პასუხისმგებლობა კონკრეტული მომსახურების მიწოდების დაპირების შესრულებაზე.

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუფარავი ნაშთები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	5,818	321
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	15,062	4,713

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემოსავლის და ხარჯების მუხლები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG იყო შემდეგი:

	2023	2022
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან (შენიშვნა 12)	5,818	574
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 14)	642	514

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - Berlin-Chemie AG შეძენილმა საქონელმა წლის განმავლობაში შეადგინა 40,74 ათასი ლარი (2022 წელი: 28,154 ათასი ლარი).

მშობლივი კომპანიისთვის გადახდილი დივიდენდები 2023 წელს შეადგენს 560 ათას ლარს (2022: ნული).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება: მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის რეგიონალურ მენეჯერს და მთავარ ბუღალტერს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით და თანამშრომელთა სხვა სარგებლით 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის და შეადგინა 572 ათასი ლარი და 562 ათასი ლარი, შესაბამისად.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	ავტომობი- ლები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერია- ლური აქტივები	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	789	361	1,150	411	1,561
დაგროვილი ცვეთა	(429)	(169)	(598)	(163)	(761)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 1 იანვარს	360	192	552	248	800
დამატებები	166	38	204	89	293
გასვლები	(760)	-	(760)	-	(760)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(55)	(84)	(139)	(160)	(299)
ცვეთა გასვლისას	455	-	455	-	455
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს	166	146	312	177	489
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	195	399	594	500	1,094
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(29)	(253)	(282)	(323)	(605)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	166	146	312	177	489
დამატებები	-	32	32	52	84
გასვლები	(40)	(77)	(117)	-	(117)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(20)	(69)	(89)	(157)	(246)
ცვეთა გასვლისას	24	75	99	-	99
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	155	354	509	552	1,061
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(25)	(247)	(272)	(480)	(752)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

7 მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქტი	10,309	4,851
სხვა მარაგები	32	93
სულ მარაგები	10,341	4,944

მარაგები, რომლის ღირებულებაც 35,305 ათასი ლარი (2022: 28,660 ათასი ლარი) 2023 წლის განმავლობაში ჩამოწერილი იყო რეალიზაციის თვითღირებულებაში.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	14,358	8,151
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	14,358	8,151
გადახდილი ავანსები	62	167
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,420	8,318

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,313	2,068
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,313	2,068

10 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც აღნიშნულია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

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

კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა 2023 და 2022 წლებში, შესაბამისად.

2023 წლის 13 სექტემბერს კომპანიამ გამოაცხადა 560 ათასი ლარის დივიდენდები და სრულად გადაიხადა 2023 წლის განმავლობაში.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	15,562	5,044
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი ბონუსები	1,175	1,303
დარიცხული ვალდებულებები	204	30
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	60	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17,001	6,377

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ არსებული სავაჭრო ვალდებულება მოიცავს ფინანსურ კომპონენტს. თუ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ვალდებულების 90 დღის განმავლობაში დაფარვას, სავაჭრო ვალდებულებების დაუფარავ ნაშთებს დაერიცხება პროცენტი წლიური საპროცენტო განაკვეთით TIBR + 1% (2022: TIBR + 1%).

12 ამონაგები

	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია, მთლიანად ფასდათმობები	49,342 (4,638)	47,125 (3,841)
სულ ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან, ნეტო	44,704	43,284
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	5,819	-
სულ ამონაგები	50,523	43,284

ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან წარმოადგენს გარკვეულ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებას, რომელიც გაწეულია Berlin-Chemie AG-ისთვის. ხელმძღვანელობის განსჯიდან გამომდინარე, ეს მომსახურებები განსხვავებულად ითვლება. მსს ფასს-ები მოითხოვს კომპანიებმა გამოიყენონ აღიარების კრიტერიუმები ორ ან მეტ ოპერაციაზე ერთად, როდესაც ისინი დაკავშირებულია ისე, რომ კომერციული ეფექტი არ იყოს გაგებული მთლიანი ოპერაციის სერიაზე მითითების გარეშე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს კომპანიასწარ ეხება შემდეგი მიზეზების გამო: (i) კომპანია არ არის ექსკლუზიური საბითუმო მოვაჭრე საქართველოში. ბერლინ ჰემის ბრენდის საბითუმო პროდუქციის დაახლოებით 7% რეალიზებულია სხვა საბითუმო მოვაჭრეების მიერ, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული კომპანიასთან. (ii) მომსახურების ხასიათიდან გამომდინარე - ბერლინ ჰემის ბრენდის პროდუქციის პოპულარიზაცია საქართველოში: კომპანია არ არის ერთადერთი ბენეფიციარი შესაბამისი საქმიანობიდან. ნამდვილი პირველადი ბენეფიციარი არის Berlin-Chemie AG. აქედან გამომდინარე, ამ მომსახურებებისთვის მისაღები წმინდა ანაზღაურების წარდგენა წარმოდგენილია როგორც კომპანიის ამონაგები.

რაც შეეხება მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯების წარდგენას (შენიშვნა 13), წარმოდგენილია მხოლოდ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორც რეალიზაციის თვითღირებულება მთლიანი მოგების გაანგარიშებამდე.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

13 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	35,305	28,660
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	3,038	-
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	38,343	28,660

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	1,543	1,460
ოფისის და ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	538	582
სამივლინებო ხარჯები	515	509
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	381	235
პროფესიონალური მომსახურება	365	463
დაზღვევის ხარჯები	310	344
ლოგისტიკური და სასაწყობე მომსახურება	247	236
ცვეთა და ამორტიზაცია	216	244
საოფისე ხარჯები	89	97
სხვა	78	104
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,282	4,274

15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები

	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	3,024	4,062
რეკლამის ხარჯი	1,256	2,296
საქონლის პოპულარიზაციის ხარჯი	816	1,236
ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	724	967
საწვავის ხარჯი	121	222
სამედიცინო კონფერენციის ხარჯი	104	220
სარეკლამო სააგენტოს საფასური	46	126
ცვეთის ხარჯი	29	55
სხვა	101	305
სულ მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები	6,221	9,489

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

16 ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	86	919
საბანკო დარიცხვები	3	4
სულ ფინანსური ხარჯები	89	923

17 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯების შესამცირებლად. კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 10,382 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 9,442 ათასი ლარი).

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, შემცირებული გაუფასურებით	14,358	8,151
სულ ფინანსური აქტივები	14,358	8,151
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	15,562	5,044
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,562	5,044

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,004	1,439
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	2,172	1,163
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	3,176	2,602

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023

შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

2023 წლის 15 იანვარს, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის №2 ბრძანებით, დამტკიცდა ფარმაცევტული პროდუქტების რეფერენტული ფასების ჩამონათვალი, რომელიც ადგენს რეალიზაციის მაქსიმალური ფასის ლიმიტს ყველა იმპორტიორის, დისტრიბუტორის და საცალო ვაჭრობის წარმომადგენლისთვის საქართველოში. ამ მარეგულირებელი ცვლილებების საპასუხოდ, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაწერა დაფინანსების ახალი მოდელი, რომელიც მიზნად ისახავს საკანონმდებლო განახლებების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ზემოქმედების შემცირებას.

კომპანიის ამონაგები, უპირველეს ყოვლისა, შედგება საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგებისგან და 2023 წლის 1 ოქტომბრიდან დაინერგა ამონაგების მიღების ახალი წყარო, რომელიც გამომდინარეობს მარკეტინგული, სარეკლამო და მარეგულირებელი მომსახურების მიწოდებიდან.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

2023 წელს კომპანიის მთლიანმა საოპერაციო ამონაგებმა შეადგინა 50,523 ათასი ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით 17%-ით მეტია.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

BCM ჯორჯია დაკავებულია ფარმაცევტული პროდუქციის კომერციალიზაციით და დისტრიბუციით ქართულ ბაზარზე.

2023 წელს BCM ჯორჯიამ გაავრცელა ბერლინ ჰემი AG-ს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდეგ თერაპიულ სფეროებში:

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

ეს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდგომში კლასიფიცირდა, როგორც რეცეპტურული ("MPH") და სამომხმარებლო ჯანმრთელობის ("MCH"). 2023 წელს BCM ჯორჯია-მ განახორციელა კომერციალიზაცია და გაავრცელა BC AG-ს პროდუქცია ადგილობრივ საბითუმო მოვაჭრეებზე.

*IQVIA's 2023 წლის ინფორმაციის მიხედვით, კომპანიას ეკავა მეოთხე ადგილი საქართველოს ბაზარზე 2023 და 2022 წელს. შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია აპირებს დარჩეს ფარმაცევტულ ბაზარზე და შეინარჩუნოს წარმატებული პოზიცია;

3. საწარმოს კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა:

2023 და 2022 წლებში, შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე:

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

5. ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

‘000 ლარი	2023	2022	სხვაობის განმარტება
ამონაგები	50,523	43,284	სხვაობა განპირობებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილებებით, ამონაგების გამომიშვების ახალი წყაროს დანერგვით და გაყიდვების მაჩვენებლების საერთო გაუმჯობესებით წინა წელთან შედარებით.
მთლიანი მოგება	12,180	14,624	ფარმაცევტული პროდუქტის შესყიდვის ფასების ზრდამ ბიზნეს მოდელის ცვლილებებთან ერთად (მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯების რეკლასიფიკაციის ჩათვლით), უარყოფითად იმოქმედა მთლიან მოგებაზე, ხოლო საოპერაციო მოგება სტაბილური დარჩა.
წმინდა მოგება	1,500	591	ბიზნეს მოდელის ცვლილებების (იხილეთ კომენტარები ზემოთ) და გაცვლითი კურსის რყევების სტაბილიზაციის გამო, რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია წინა წელს.
მთლიანი მოგების მარჟა	24.11%	33.79%	იხილეთ კომენტარები ზემოთ

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2023	2022
ბრენდების რაოდენობა პორტფელში	40	40
ბრენდების SKU*	91	91

*SKU - მარაგების მართვის ერთეული

(i) *თანამშრომლებთან ურთიერთობა.* 2023 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 66 (2022: 65), მათ შორის 55 ქალი და 11 კაცი (2022: 54 ქალი და 11 კაცი). კომპანია დაკომპლექტებულია კვალიფიციური პერსონალით, რომელთა უფლებები დაცულია.

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

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

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

2023 წლის ბოლოს კომპანიის ლიკვიდური აქტივებით მიმდინარე დაფარვის კოეფიციენტები იყო 1.59 (2022: 2.40), ხოლო ლიკვიდური აქტივებით სწრაფი დაფარვის კოეფიციენტი იყო 0.98 (2022: 1.63).

2023 წლის საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 3.34% (2022: 3.50%):

ტიპი	2023 (ათასი ლ)	2022 (ათასი ლ)
ამონაგები	50,523	43,284
გაყიდული საქონლის ღირებულება	(38,343)	(28,660)
მთლიანი მოგება	12,180	14,624
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,282)	(4,274)
მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯები	(6,221)	(9,489)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	11	653
საოპერაციო მოგება	1,688	1,514
საოპერაციო მოგების მარჟა	3,34%	3,50%

კომპანიის მთლიანი საკუთარი კაპიტალი 2023 წელს იყო 10,382 ათასი ლარი, ხოლო 9,442 ათასი ლარი 2022 წელს. კომპანიის მოკლევადიან აქტივებსა და მოკლევადიან ვალდებულებებს შორის სხვაობა 2023 წელს არის 10,073 ათასი ლარი (2022: 8,953).

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას, 2023 და 2022 წლის განმავლობაში, არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

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

საბაზრო რისკი

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

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

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

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია:

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

BCM ჯორჯია საკუთარ თავზე იღებს ყველა იმ ზარალს, რომელიც გამომდინარეობს უიმედო მოთხოვნებისა და უიმედო ვალების ანგარიშებიდან. კომპანიამ საკრედიტო რისკი მართა მისი მომხმარებლების კლიენტებთან ურთიერთობის მთავარ მენეჯერებთან ერთად ინვოისების დროულად მიღების კოორდინაციის მეშვეობით. 2023 წელს, BCM ჯორჯია-ს ფინანსურ დოკუმენტებში ადგილი არ ჰქონია რაიმე სახის მნიშვნელოვან უიმედო დავალიანებებს.

სავალუტო რისკი:

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

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

გოჩა ყაველაშვილი

რეგიონალური მენეჯერი

პიოტრ პერზი

დირექტორი

თამარ რამიშვილი

ფინანსების დეპ. უფროსი

ნიკოლას ბეჰოლდინი

დირექტორი

თარიღი: 2024 წლის 30 სექტემბერი.

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

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

31 December 2023



Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS:

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

Notes to the Financial Statements:

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

OTHER INFORMATION - Management Report – Business Overview 2023



Independent Auditor's Report

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

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2023;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

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

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

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

Responsibilities of management for the financial statements

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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



to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

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

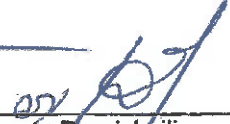
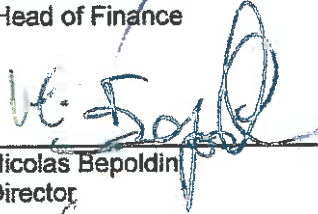
Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

30 September 2024
Tbilisi, Georgia

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

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, equipment and intangible assets	6	309	489
Total non-current assets		309	489
Current assets			
Inventories	7	10,341	4,944
Trade and other receivables	8	14,420	8,318
Cash and cash equivalents	9	2,313	2,068
Total current assets		27,074	15,330
TOTAL ASSETS		27,383	15,819
EQUITY			
Charter capital	10	72	72
Retained earnings		10,310	9,370
TOTAL EQUITY		10,382	9,442
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	17,001	6,377
Total current liabilities		17,001	6,377
TOTAL LIABILITIES		17,001	6,377
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		27,383	15,819

Approved for issue and signed on 30 September 2024.


Gocha Kavelashvili
Country Manager
Piotr Perz
Director
Tamar Ramishvili
Head of Finance
Nicolas Bepoldin
Director

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue	12	50,523	43,284
Cost of sales	13	(38,343)	(28,660)
Gross profit		12,180	14,624
General and administrative expenses	14	(4,282)	(4,274)
Marketing and selling expenses	15	(6,221)	(9,489)
Other income, net		11	653
Operating profit		1,688	1,514
Finance cost	16	(89)	(923)
Profit before income tax		1,599	591
Income tax expense		(99)	-
PROFIT FOR THE YEAR		1,500	591
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		1,500	591

The accompanying notes on pages 5 to 15 are an integral part of these financial statements.

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC**Statement of Changes in Equity***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	Note	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2022		72	8,779	8,851
Profit for the year		-	591	591
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for the year		-	591	591
Balance at 31 December 2022		72	, 9,370	9,442
Profit for the year		-	1,500	1,500
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for the year		-	1,500	1,500
Distribution of dividends	10	-	(560)	(560)
Balance at 31 December 2023	10	72	10,310	10,382

The accompanying notes on pages 5 to 15 are an integral part of these financial statements.

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC**Statement of Cash Flows***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		1,599	591
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and amortization	6	246	299
Finance costs	16	89	923
Other non-cash operating income		(5)	(2)
Gains on disposal of property, equipment and intangible assets		(6)	(77)
Damaged inventory write-off		135	66
Operating cash flows before working capital changes in:		2,058	1,800
Increase of trade and other receivables	8	(6,128)	(682)
(Increase)/decrease of inventories	7	(5,533)	460
Increase of trade and other payables	11	10,653	91
Changes in working capital		(1,008)	(131)
Income tax paid		(99)	-
Net cash from operating activities		951	1,669
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, equipment and intangible assets	6	(84)	(293)
Disposal of property, equipment and intangible assets	6	25	382
Net cash from / (used in) investing activities		(59)	89
Cash flows used in financing activities			
Dividends paid	10	(560)	-
Net cash used in financing activities		(560)	-
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(87)	141
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	9	2,068	169
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	2,313	2,068

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company").

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

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

Principal activity. The Company's principal business activity is wholesaling and promoting Berlin-Chemie brand medicines and products of medical use within Georgia and providing the marketing, advertising and regulatory services to the related company Berlin-Chemie AG.

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

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

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

Legislative changes. On 15 January 2023, in accordance with decree №2 of the Minister of Labor, Health, and Social Protection of Internally Displaced Persons from the Occupied Territories of Georgia, a reference price list for pharmaceutical products were approved, establishing the maximum sales price limits applicable to all importers, distributors, and retailers in Georgia. In response to these regulatory changes, the Company's management implemented a new financing model aimed at reducing potential impacts arising from the legislative updates. The Company continues to assess the potential impact of these legislative changes on its financial position and performance.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the border. Internationally considered as a conflict and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the conflict in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russian Rubble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

Management does not consider the risks arising from the above-mentioned Russo-Ukrainian conflict as significant since the Company or its owners and the Company's main customers do not have any ties with either Russia or Ukraine.

As the conflict is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

3 Summary of Significant Accounting Policies

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

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

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

As at 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753. The average exchange rate for the year ended 31 December 2023 was USD 1 = GEL 2.6279 and EUR 1 = GEL 2.8416. As at 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.8844. The average exchange rate for the year ended 31 December 2022 was USD 1 = GEL 2.9156 and EUR 1 = GEL 3.0792. At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

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

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

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

The estimated useful lives range are as follows:

	<u>Useful lives in years</u>
Vehicles	4
Office equipment and furniture	5

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

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

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

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

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

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

	<u>Useful lives in years</u>
Software licences	5 years

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

Rendering of services. Revenue from rendering of services includes certain marketing, advertising and regulatory services provided to the Berlin-Chemie AG, aimed at promoting the Berlin-Chemie brand medicines in Georgia. Service revenue is recognised when the service is provided to the customer, in the accounting period in which the services are rendered. The service revenue is recognized when it can be measured reliably, service is identifiable and distinct, and the provider has control over the service before it is transferred to the customer and has primary responsibility for fulfilling the promise to provide the specific service.

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

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

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

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

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

5 Balances and Transactions with Related Parties

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

At 31 December 2023 and 31 December 2022, the outstanding balances with the entity under common control Berlin-Chemie AG were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables (Note 8)	5,818	321
Trade and other payables (Note 11)	15,062'	4,713

The income and expense items with the entity under common control Berlin-Chemie AG for the years ended 31 December 2023 and 2022 were as follows:

	2023	2022
Revenue from rendering of services (Note 12)	5,818	574
General and administrative expense (Note 14)	642	514

The purchased goods from the entity under common control Berlin-Chemie AG during the year amounted to GEL 40,744 thousand (2022: GEL 28,154 thousand).

The paid dividends to parent company in 2023 amounted to GEL 560 thousand (2022: nil).

Key management compensation. Key management includes country manager and chief accountant of the Company. Compensation of key management personnel represented with salaries and bonuses, for the years ended 31 December 2023 and 31 December 2022 was GEL 572 thousand and GEL 562 thousand, respectively.

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)***6 Property, Equipment and Intangible Assets**

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

	Vehicles	Office equipment and furniture	Total P&E	Intangible asset	Total
Cost at 1 January 2022	789	361	1,150	411	1,561
Accumulated depreciation	(429)	(169)	(598)	(163)	(761)
Carrying amount at 1 January 2022	360	192	552	248	800
Additions	166	38	204	89	293
Disposals	(760)	-	(760)	-	(760)
Depreciation/amortization charge	(55)	(84)	(139)	(160)	(299)
Depreciation on disposal	455	-	455	-	455
Carrying amount at 31 December 2022	166	146	312	177	489
Cost at 31 December 2022	195	399	594	500	1,094
Accumulated depreciation/amortization	(29)	(253)	(282)	(323)	(605)
Carrying amount at 31 December 2022	166	146	312	177	489
Additions	-	32	32	52	84
Disposals	(40)	(77)	(117)	-	(117)
Depreciation/amortization charge	(20)	(69)	(89)	(157)	(246)
Depreciation on disposal	24	75	99	-	99
Carrying amount at 31 December 2023	130	107	237	72	309
Cost at 31 December 2023	155	354	509	552	1,061
Accumulated depreciation/amortization	(25)	(247)	(272)	(480)	(752)
Carrying amount at 31 December 2023	130	107	237	72	309

7 Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Finished goods	10,309	4,851
Other inventories	32	93
Total inventories	10,341	4,944

Inventories with the cost of GEL 35,305 thousand were written off to cost of sales during 2023 (2022: GEL 28,660 thousand).

8 Trade and Other Receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	14,358	8,151
Total trade receivables	14,358	8,151
Prepayments	62	167
Total trade and other receivables	14,420	8,318

9 Cash and Cash Equivalents

	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts at banks	2,313	2,068
Total cash and cash equivalents	2,313	2,068

10 Charter Capital

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

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

There have not been any changes in the charter capital of the Company during the years 2023 and 2022, respectively.

On 13 September 2023, the Company declared dividends of GEL 560 thousand and fully paid during the year 2023.

11 Trade and Other Payables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	15,562	5,044
Employee bonuses payable	1,175	1,303
Accrued liabilities	204	30
Other tax liabilities	60	
Total trade and other payables	17,001	6,377

Trade payables to the entity under common control Berlin-Chemie AG includes financial component. If the Company does not pay its liability in 90 days period, interest is accrued on the outstanding balance of trade receivable with an annual interest rate of TIBR+1% (2022: TIBR+1%).

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

12 Revenue

	2023	2022
Sale of goods, gross	49,342	47,125
Discounts	(4,638)	(3,841)
Total revenue from sales of goods, net	44,704	43,284
Revenue from rendering of services	5,819	-
Total revenue	50,523	43,284

Revenue from rendering of services represents certain marketing, advertising and regulatory services provided to the Berlin-Chemie AG. Based on management judgement, those services are considered to be distinct. IFRS for SME requires entities apply the recognition criteria to two or more transactions together when they are linked in such a way that the commercial effect cannot be understood without reference to the series of transactions as a whole. Management believes this is not applicable to the Company due to the following reasons: (i) the Company is not an exclusive wholesaler in Georgia as about 7% of wholesale Berlin-Chemie brand products are realised by other wholesalers, unrelated to the Company, and (ii) the Company is not the only beneficiary from the respective activities, but the genuine primary beneficiary is Berlin-Chemie AG of the promotion of Berlin-Chemie brand products in Georgia. Therefore, the presentation of net consideration receivable for these services is presented as the Company's revenue.

With regards to the presentation of service-related costs (Note 13), the only costs directly related to the marketing, advertising and regulatory services are presented as cost of sales above the gross profit subtotal.

13 Cost of Sales

	2023	2022
Cost of goods sold	35,305	28,660
Service-related costs	3,038	-
Total cost of sales	38,343	28,660

14 General and Administrative Expenses

	2023	2022
Salary expenses	1,543	1,460
Office and car rent expense	538	582
Business trip expenses	515	509
Software maintenance	381	235
Professional services	365	463
Insurance expenses	310	344
Logistic and warehousing service	247	236
Depreciation and amortization expense	216	244
Office cost	89	97
Other	78	104
Total general and administrative expenses	4,282	4,274

15 Marketing and Selling Expenses

	2023	2022
Salary expenses	3,024	4,062
Advertising expenses	1,256	2,296
Promotional expenses	816	1,236
Car rent expense	724	967
Fuel expense	121	222
Medical conference costs	104	220
Advertising agency fee	46	126
Depreciation expense	29	55
Other	101	305
Total marketing and selling expenses	6,221	9,489

16 Finance Costs

	2023	2022
Foreign currency exchange loss, net	86	919
Bank charges	3	4
Total finance costs	89	923

17 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. The amount of capital that the Company managed as of 31 December 2023 was GEL 10,382 thousand (31 December 2022: GEL 9,442 thousand).

18 Financial Instruments

	31 December 2023	31 December 2022
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	14,358	8,151
Total financial assets	14,358	8,151
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	15,562	5,044
Total financial liabilities	15,562	5,044

19 Contingencies and Commitments

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

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

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

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

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

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

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

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

	31 December 2023	31 December 2022
No later than 1 year	1,004	1,439
Later than 1 year and no later than 5 years	2,172	1,163
Later than 5 years	-	-
Total	3,176	2,602

Management Report – Business Overview 2023

Berlin-Chemie/A. Menarini Distribution Georgia LLC

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

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

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

On 15 January 2023, in accordance with decree №2 of the Minister of Labor, Health, and Social Protection of Internally Displaced Persons from the Occupied Territories of Georgia, a reference price list for pharmaceutical products were approved, establishing the maximum sales price limits applicable to all importers, distributors, and retailers in Georgia. In response to these regulatory changes, the Company's management implemented a new financing model aimed at reducing potential impacts arising from the legislative updates.

The Company's revenue primarily consists of revenue from the sale of goods and since 1 October 2023 introduced a new revenue stream derived from providing marketing, advertising and regulatory services.

The Company office is located in Tbilisi, Georgia.

In 2023, the total operating revenue of the Company was GEL 50,523 thousand which is 17% increase since the previous year.

2. Future development plans of the entity:

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

In 2023, BCM Georgia distributed Berlin-Chemie AG (“BC AG”) pharmaceutical products in the following therapeutic areas:

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

These pharmaceutical products were further classified into prescription (“MPH”) and consumer health (“MCH”). In 2023, BCM Georgia commercialized and distributed BC AG products to local wholesalers.

According to IQVIA's* data BCM Georgia takes the fourth place in Georgian Market in 2023 and 2022. Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia intends to stay in the pharmaceutical market and maintain a successful position.

3. Review of research and development of the entity:

In 2023 and 2022, Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC was not involved in any research and development activities.

4. Information about the branches of the entity:

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

5. Financial and non-financial indicators:

Main financial indicators:

'000 GEL	2023	2022	Explanation of variance
Revenue	50,523	43,284	The variance is attributed to changes in business model, the introduction of a new revenue stream and an overall improvement in sales performance compared to the previous year.
Gross profit	12,180	14,624	The increase in pharmaceutical product purchase prices, along with changes in the business model (including the reclassification of service-related costs), negatively affected gross profit, while operating profit remained stable.
Net profit	1,500	591	Due to changes to business model (refer to comments above) and the stabilization of exchange rate fluctuations, which had a significant impact in the prior year.
Gross profit margin	24.11%	33.79%	Refer to the comments above.

Main non-financial indicators:

	2023	2022
Number of brands in the portfolio	40	40
Brand SKU*	91	91

*SKU - Stock keeping unit

(i) *Relationship with employees.* The number of employees during 2023 were 66 (2022: 65), including 55 women and 11 men (2022: 54 women, 11 men). The Company is staffed with qualified personnel, whose rights are protected.

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

In 2023 the Company had credit terms with its supplier 60 days, whereas Credit terms with local sales distributors range from 30 to 90 days (2022: 30 to 90 days).

5. Financial and non-financial indicators (Continued)

At the end of 2023, the Company's current ratios was 1.59 (2022: 2.40), whereas the quick ratio was 0.98 (2022: 1.63).

Operational profit margin of 2023 was 3.34% (2022: 3.50%):

Type	2023 (TGEL)	2022 (TGEL)
Revenue	50,523	43,284
Cost of sales	(38,343)	(28,669)
Gross profit	12,180	14,624
General and administrative expenses	(4,282)	(4,274)
Marketing and selling expenses	(6,221)	(9,489)
Other non-operating income, net	11	653
Operating profit	1,688	1,514
Operating profit margin	3,34%	3,50%

The Company's total equity was GEL 10,382 thousand in 2023 and GEL 9,442 thousand in 2022. Difference between the Company's current assets and current liabilities in 2023 is GEL 10,073 thousand (2022: 8,953).

6. Detailed information regarding the purchase of own shares

The Company has not acquired own shares during 2023 as well as 2022.

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

Market risk

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

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

Credit risks concentration:

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

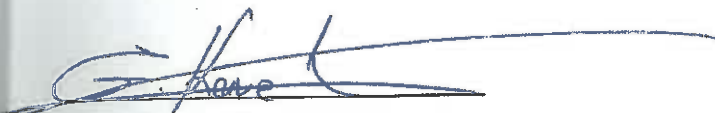
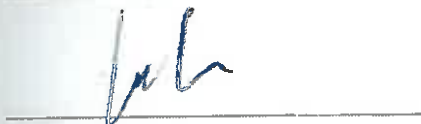
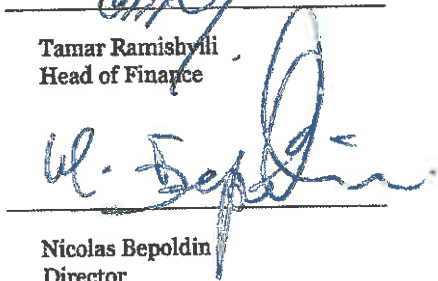
BCM Georgia assumes all losses arising from uncollectible receivables and bad debt accounts. It managed the credit risk by coordinating with key account managers of its customers for the timely collection of invoices. As of 31 December 2023, there were no significant uncollectible accounts in BCM Georgia's financials.

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

Currency Risk:

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

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


Gocha Kavelashvili
Country Manager
Piotr Perz
Director
Tamar Ramishvili
Head of Finance
Nicolas Bepoldin
Director

Date: 30 September 2024

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

ბიუჯეტის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	12
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
7 მარაგები	15
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
10 საწესდებო კაპიტალი	15
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16
12 ამონაგები	16
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	17
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები	17
16 ფინანსური ხარჯები	18
17 კაპიტალის მართვა	18
18 ფინანსური ინსტრუმენტები	18
19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	18

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023

ქეთევან ზეზუაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 31 დეკემბერი, 2023 მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 31 დეკემბერი, 2023 მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის

შპს ფრანსუოთერპაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ჩიორან ზეიოაშვილი

ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

30 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

ლევან ჯანელიძე

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	6	309	489
სულ გრძელვადიანი აქტივები		309	489
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	10,341	4,944
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	14,420	8,318
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	2,313	2,068
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,074	15,330
სულ აქტივები		27,383	15,819
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	72	72
გაუნაწილებელი მოგება		10,310	9,370
სულ კაპიტალი		10,382	9,442
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	17,001	6,377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,001	6,377
სულ ვალდებულებები		17,001	6,377
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,383	15,819

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გოჩა ყაველაშვილი
 რეგიონალური მენეჯერი

თამარ რამიშვილი
 ფინანსების დეპ. უფროსი

პიოტრ პერზი
 დირექტორი

ნიკოლას ბეპოლდინი
 დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-19, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გოჩა ყაველაშვილი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	50,523	43,284
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(38,343)	(28,660)
მთლიანი მოგება		12,180	14,624
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(4,282)	(4,274)
მარკეტინგის და გაყიდვის ხარჯები	15	(6,221)	(9,489)
სხვა შემოსავალი, ნეტო		11	653
საოპერაციო მოგება		1,688	1,514
ფინანსური ხარჯი	16	(89)	(923)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,599	591
მოგების გადასახადის ხარჯი		(99)	-
წლის მოგება		1,500	591
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,500	591

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-19, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბერლინ ჰემი/ა მენარინი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		72	8,779	8,851
წლის მოგება		-	591	591
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	591	591
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		72	9,370	9,442
წლის მოგება		-	1,500	1,500
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,500	1,500
დივიდენდების განაწილება	10	-	(560)	(560)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	10	72	10,310	10,382

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-19, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ბუიურაძე

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,599	591
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	246	299
ფინანსური ხარჯი	16	89	923
სხვა არა-ფულადი საოპერაციო შემოსავალი		(5)	(2)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(6)	(77)
დაზიანებული მარაგების ჩამოწერა		135	66
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,058	1,800
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	8	(6,128)	(682)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	7	(5,533)	460
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	11	10,653	91
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,008)	(131)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(99)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		951	1,669
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(84)	(293)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლა	6	25	382
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		(59)	89
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
გადახდილი დივიდენდები	10	(560)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(560)	-
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(87)	141
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	2,068	169
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	2,313	2,068

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-19, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბერლინ ჰემი/ა მენარინი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბერლინ ჰემი-ს ბრენდის მედიკამენტების და სამედიცინო მოხმარების პროდუქტების საბითუმო გაყიდვა და პოპულარიზაცია საქართველოში, ასევე მარკეტინგული, სარეკლამო და მარეგულირებელი მომსახურების მიწოდება დაკავშირებული კომპანიისთვის- Berlin-Chemie AG.

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

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

ქეთევან ბუაძე

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

საკანონმდებლო ცვლილებები. 2023 წლის 15 იანვარს, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის №2 ბრძანებით, დამტკიცდა ფარმაცევტული პროდუქტების რეფერენტული ფასების ჩამონათვალი, რომელიც ადგენს რეალიზაციის მაქსიმალური ფასის ლიმიტს ყველა იმპორტიორის, დისტრიბუტორის და საცალო ვაჭრობის წარმომადგენლისთვის საქართველოში. ამ მარეგულირებელი ცვლილებების საპასუხოდ, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაწერა დაფინანსების ახალი მოდელი, რომელიც მიზნად ისახავს საკანონმდებლო განახლებების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ზემოქმედების შემცირებას. კომპანია აგრძელებს ამ საკანონმდებლო ცვლილებების პოტენციური გავლენის შეფასებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და შესრულებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ განხილული, როგორც კონფლიქტი და შეჭრა, ეს წარმოადგენს ყველაზე დიდ სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და დატოვა სახლები. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე, ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე რუსეთში და სხვა ბაზრებზე ჩამონათვალში მყოფი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვან ვარდნას. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ხელმძღვანელობა მნიშვნელოვნად არ მიიჩნევს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოქმნილ რისკებს, ვინაიდან კომპანიას, ან მის მფლობელებს და კომპანიის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

იმის გამო, რომ კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული ზემოქმედება კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ქეთევან ბუეფაძე

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი და 1 ევრო = 2.8416 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარი და ევრო 1 = 2.8844 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2,9156 ლარი და 1 ევრო = 3,0792 ლარი. ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. თუ არსებობს მინიშნება, რომ გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ქეთევან ჭეჭუაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ავტომობილები

4

საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი

5

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

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

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

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

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

ბერლინ ჰემი/ა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

სასარგებლო მომსახურების

ვადა წლებში

5

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები

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

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

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

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

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

ბიზნეს ბუკინგი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

ქოქონ ზეთიყაშვილი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

მომსახურების გაწევა. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს Berlin-Chemie AG-ისთვის გაწეულ გარკვეულ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებას, რომელიც მიზნად ისახავს ბერლინ ჰემის ბრენდის მედიკამენტების პოპულარიზაციას საქართველოში. ამონაგები მომსახურებიდან აღიარდება, როდესაც მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს, იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურების გაწევა მოხდა. ამონაგები მომსახურებიდან აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, მომსახურება იდენტიფიცირებადია და განსხვავებული, მიმწოდებელს აქვს კონტროლი მომსახურებაზე, სანამ ის გადაეცემა მომხმარებელს და აქვს ძირითადი პასუხისმგებლობა კონკრეტული მომსახურების მიწოდების დაპირების შესრულებაზე.

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

ბიუჯეტური

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისთრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

ქეთევან ზედაძე

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუფარავი ნაშთები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	5,818	321
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	15,062	4,713

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემოსავლის და ხარჯების მუხლები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG იყო შემდეგი:

	2023	2022
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან (შენიშვნა 12)	5,818	574
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 14)	642	514

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - Berlin-Chemie AG შეძენილმა საქონელმა წლის განმავლობაში შეადგინა 40,74 ათასი ლარი (2022 წელი: 28,154 ათასი ლარი).

მშობლივი კომპანიისთვის გადახდილი დივიდენდები 2023 წელს შეადგენს 560 ათას ლარს (2022: ნული).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება: მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის რეგიონალურ მენეჯერს და მთავარ ბუღალტერს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით და თანამშრომელთა სხვა სარგებლით 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის და შეადგინა 572 ათასი ლარი და 562 ათასი ლარი, შესაბამისად.

ქეთევან ბუბუაძე

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	ავტომობი- ლები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერია- ლური აქტივები	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს დაგროვილი ცვეთა	789 (429)	361 (169)	1,150 (598)	411 (163)	1,561 (761)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 1 იანვარს	360	192	552	248	800
დამატებები	166	38	204	89	293
გასვლები	(760)	-	(760)	-	(760)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(55)	(84)	(139)	(160)	(299)
ცვეთა გასვლისას	455	-	455	-	455
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 31 დეკემბერს	166	146	312	177	489
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	195	399	594	500	1,094
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(29)	(253)	(282)	(323)	(605)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	166	146	312	177	489
დამატებები	-	32	32	52	84
გასვლები	(40)	(77)	(117)	-	(117)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(20)	(69)	(89)	(157)	(246)
ცვეთა გასვლისას	24	75	99	-	99
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	155	354	509	552	1,061
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(25)	(247)	(272)	(480)	(752)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309

ხათუნა ზეიდაშვილი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

7 მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქტი	10,309	4,851
სხვა მარაგები	32	93
სულ მარაგები	10,341	4,944

მარაგები, რომლის ღირებულებაც 35,305 ათასი ლარი (2022: 28,660 ათასი ლარი) 2023 წლის განმავლობაში ჩამოწერილი იყო რეალიზაციის თვითღირებულებაში.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	14,358	8,151
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	14,358	8,151
გადახდილი ავანსები	62	167
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,420	8,318

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,313	2,068
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,313	2,068

10 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ოდენობას, რომელიც აღნიშნულია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

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

კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა 2023 და 2022 წლებში, შესაბამისად.

2023 წლის 13 სექტემბერს კომპანიამ გამოაცხადა 560 ათასი ლარის დივიდენდები და სრულად გადაიხადა 2023 წლის განმავლობაში.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	15,562	5,044
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი ბონუსები	1,175	1,303
დარიცხული ვალდებულებები	204	30
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	60	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17,001	6,377

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ არსებული სავაჭრო ვალდებულება მოიცავს ფინანსურ კომპონენტს. თუ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ვალდებულების 90 დღის განმავლობაში დაფარვას, სავაჭრო ვალდებულებების დაუფარავ ნაშთებს დაერიცხება პროცენტი წლიური საპროცენტო განაკვეთით TIBR + 1% (2022: TIBR + 1%).

12 ამონაგები

	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია, მთლიანად ფასდათმობები	49,342 (4,638)	47,125 (3,841)
სულ ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან, ნეტო	44,704	43,284
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	5,819	
სულ ამონაგები	50,523	43,284

ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან წარმოადგენს გარკვეულ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებას, რომელიც გაწეულია Berlin-Chemie AG-ისთვის. ხელმძღვანელობის განსჯიდან გამომდინარე, ეს მომსახურებები განსხვავებულად ითვლება. მის ფასს-ები მოითხოვს კომპანიებმა გამოიყენონ აღიარების კრიტერიუმები ორ ან მეტ ოპერაციაზე ერთად, როდესაც ისინი დაკავშირებულია ისე, რომ კომერციული ეფექტი არ იყოს გაგებული მთლიანი ოპერაციის სერიაზე მითითების გარეშე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს კომპანიასწარ ეხება შემდეგი მიზეზების გამო: (i) კომპანია არ არის ექსკლუზიური საბითუმო მოვაჭრე საქართველოში. ბერლინ ჰემის ბრენდის საბითუმო პროდუქციის დაახლოებით 7% რეალიზებულია სხვა საბითუმო მოვაჭრეების მიერ, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული კომპანიასთან. (ii) მომსახურების ხასიათიდან გამომდინარე - ბერლინ ჰემის ბრენდის პროდუქციის პოპულარიზაცია საქართველოში: კომპანია არ არის ერთადერთი ბენეფიციარი შესაბამისი საქმიანობიდან. ნამდვილი პირველადი ბენეფიციარი არის Berlin-Chemie AG. აქედან გამომდინარე, ამ მომსახურებებისთვის მისაღები წმინდა ანაზღაურების წარდგენა წარმოდგენილია როგორც კომპანიის ამონაგები.

რაც შეეხება მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯების წარდგენას (შენიშვნა 13), წარმოდგენილია მხოლოდ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორც რეალიზაციის თვითღირებულება მთლიანი მოგების გაანგარიშებამდე.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

13 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	35,305	28,660
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	3,038	-
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	38,343	28,660

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	1,543	1,460
ოფისის და ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	538	582
სამივლინებო ხარჯები	515	509
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	381	235
პროფესიონალური მომსახურება	365	463
დაზღვევის ხარჯები	310	344
ლოგისტიკური და სასაწყობო მომსახურება	247	236
ცვეთა და ამორტიზაცია	216	244
საოფისე ხარჯები	89	97
სხვა	78	104
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,282	4,274

15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები

	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	3,024	4,062
რეკლამის ხარჯი	1,256	2,296
საქონლის პოპულარიზაციის ხარჯი	816	1,236
ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	724	967
საწვავის ხარჯი	121	222
სამედიცინო კონფერენციის ხარჯი	104	220
სარეკლამო სააგენტოს საფასური	46	126
ცვეთის ხარჯი	29	55
სხვა	101	305
სულ მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები	6,221	9,489

ბიზნეს გეგმა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

16 ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	86	919
საბანკო დარიცხვები	3	4
სულ ფინანსური ხარჯები	89	923

17 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯების შესამცირებლად. კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 10,382 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 9,442 ათასი ლარი).

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, შემცირებული გაუფასურებით	14,358	8,151
სულ ფინანსური აქტივები	14,358	8,151
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	15,562	5,044
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,562	5,044

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

ბერლინ ჰემი/ა მენარინი

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,004	1,439
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	2,172	1,163
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	3,176	2,602

ბერლინ ჰემი/ა

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023

შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

2023 წლის 15 იანვარს, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის №2 ბრძანებით, დამტკიცდა ფარმაცევტული პროდუქტების რეფერენტული ფასების ჩამონათვალი, რომელიც ადგენს რეალიზაციის მაქსიმალური ფასის ლიმიტს ყველა იმპორტიორის, დისტრიბუტორის და საცალო ვაჭრობის წარმომადგენლისთვის საქართველოში. ამ მარეგულირებელი ცვლილებების საპასუხოდ, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაანერგა დაფინანსების ახალი მოდელი, რომელიც მიზნად ისახავს საკანონმდებლო განახლებების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ზემოქმედების შემცირებას.

კომპანიის ამონაგები, უპირველეს ყოვლისა, შედგება საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგებისგან და 2023 წლის 1 ოქტომბრიდან დაინერგა ამონაგების მიღების ახალი წყარო, რომელიც გამომდინარეობს მარკეტინგული, სარეკლამო და მარეგულირებელი მომსახურების მიწოდებიდან.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

2023 წელს კომპანიის მთლიანმა საოპერაციო ამონაგებმა შეადგინა 50,523 ათასი ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით 17%-ით მეტია.

ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

BCM ჯორჯია დაკავებულია ფარმაცევტული პროდუქციის კომერციალიზაციით და დისტრიბუციით ქართულ ბაზარზე.

2023 წელს BCM ჯორჯიამ გაავრცელა ბერლინ ჰემი AG-ს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდეგ თერაპიულ სფეროებში:

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

ეს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდგომში კლასიფიცირდა, როგორც რეცეპტურული ("MPH") და სამომხმარებლო ჯანმრთელობის ("MCH"). 2023 წელს BCM ჯორჯია-მ განახორციელა კომერციალიზაცია და გაავრცელა BC AG-ს პროდუქცია ადგილობრივ საბითუმო მოვაჭრეებზე.

"IQVIA's 2023 წლის ინფორმაციის მიხედვით, კომპანიას ეკავა მეოთხე ადგილი საქართველოს ბაზარზე 2023 და 2022 წელს. შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია აპირებს დარჩეს ფარმაცევტულ ბაზარზე და შეინარჩუნოს წარმატებული პოზიცია;

3. საწარმოს კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა:

2023 და 2022 წლებში, შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე:

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

ქეთევან ზეზუაძე

5. ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

'000 ლარი	2023	2022	სხვაობის განმარტება
ამონაგები	50,523	43,284	სხვაობა განპირობებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილებებით, ამონაგების გამომიშავების ახალი წყაროს დანერგვით და გაყიდვების მაჩვენებლების საერთო გაუმჯობესებით წინა წელთან შედარებით.
მთლიანი მოგება	12,180	14,624	ფარმაცევტული პროდუქტის შესყიდვის ფასების ზრდამ ბიზნეს მოდელის ცვლილებებთან ერთად (მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯების რეკლასიფიკაციის ჩათვლით), უარყოფითად იმოქმედა მთლიან მოგებაზე, ხოლო საოპერაციო მოგება სტაბილური დარჩა.
წმინდა მოგება	1,500	591	ბიზნეს მოდელის ცვლილებების (იხილეთ კომენტარები ზემოთ) და გაცვლითი კურსის რყევების სტაბილიზაციის გამო, რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია წინა წელს.
მთლიანი მოგების მარჟა	24.11%	33.79%	იხილეთ კომენტარები ზემოთ

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2023	2022
ბრენდების რაოდენობა პორტფელში	40	40
ბრენდების SKU*	91	91

*SKU - მარაგების მართვის ერთეული

(i) *თანამშრომლებთან ურთიერთობა.* 2023 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 66 (2022: 65), მათ შორის 55 ქალი და 11 კაცი (2022: 54 ქალი და 11 კაცი). კომპანია დაკომპლექტებულია კვალიფიციური პერსონალით, რომელთა უფლებები დაცულია.

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

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

ქეთევან ჭყავიშვილი

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

2023 წლის ბოლოს კომპანიის ლიკვიდური აქტივებით მიმდინარე დაფარვის კოეფიციენტები იყო 1.59 (2022: 2.40), ხოლო ლიკვიდური აქტივებით სწრაფი დაფარვის კოეფიციენტი იყო 0.98 (2022: 1.63).

2023 წლის საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 3.34% (2022: 3.50%):

ტიპი	2023 (ათასი ლ)	2022 (ათასი ლ)
ამონაგები	50,523	43,284
გაყიდული საქონლის ღირებულება	(38,343)	(28,660)
მთლიანი მოგება	12,180	14,624
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,282)	(4,274)
მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯები	(6,221)	(9,489)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	11	653
საოპერაციო მოგება	1,688	1,514
საოპერაციო მოგების მარჟა	3.34%	3.50%

კომპანიის მთლიანი საკუთარი კაპიტალი 2023 წელს იყო 10,382 ათასი ლარი, ხოლო 9,442 ათასი ლარი 2022 წელს. კომპანიის მოკლევადიან აქტივებსა და მოკლევადიან ვალდებულებებს შორის სხვაობა 2023 წელს არის 10,073 ათასი ლარი (2022: 8,953).

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას, 2023 და 2022 წლის განმავლობაში, არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

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

საბაზრო რისკი

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

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

ბილაზ ბერიძე

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

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია:

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

BCM ჯორჯია საკუთარ თავზე იღებს ყველა იმ ზარალს, რომელიც გამომდინარეობს უიმედო მოთხოვნებისა და უიმედო ვალების ანგარიშებიდან. კომპანიამ საკრედიტო რისკი მართა მისი მომხმარებლების კლიენტებთან ურთიერთობის მთავარ მეწევერებთან ერთად ინვოისების დროულად მიღების კოორდინაციის მეშვეობით. 2023 წელს, BCM ჯორჯია-ს ფინანსურ დოკუმენტებში ადგილი არ ჰქონია რაიმე სახის მნიშვნელოვან უიმედო დავალიანებებს.

სავალუტო რისკი:

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

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

გოჩა ყაველაშვილი

რეგიონალური მენეჯერი

პიოტრ პერზი

დირექტორი

თამარ რამიშვილი

ფინანსების დეპ. უფროსი

ნიკოლას ბეპოლდინი

დირექტორი

თარიღი: 2024 წლის 30 სექტემბერი.

გიორგი ბერიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241311905



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული
ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

22409039759824



ორიათას ოცდაოთხი წლის ოცდაათ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, გამოწმეებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის
თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის
მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია მცირე და საშუალო
საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს-ფასს-ები) მიხედვით
მოზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2023წლის 31 დეკემბერი,
თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გაგაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან
დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი
შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 87.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე
მუხლის თანახმად 15.66 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 5.00
ლარი. სულ გადახდილია 107.66 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



