

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	22
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	23
6. ამონაგები	28
7. გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება	28
8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	29
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
10. წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	29
11. წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	29
12. ძირითადი საშუალებები	30
13. საინვესტიციო ქონება	31
14. მარაგები	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	32
17. მიღებული სესხები	33
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34
19. პირობითი ვალდებულებები	34
20. დაკავშირებული მხარეები	35
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	36
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გლობალფარმის“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გლობალფარმის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება ჯგუფის სასტუმროს და სასტუმროს აღჭურვილობის (როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონებაში და ძირითადი საშუალებების მუხლებში შესაბამისად 22,337,993 (2022 წელი: 22,892,726) და 4,786,727 (2022 წელი: 5,673,202) ლარის ოდენობით. ასევე, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდა ჯგუფის შვილობილი საწარმოს - შპს „ველლ ჰაუზის“ გრძელვადიანი აქტივების (მოძრავი ქონება) გაუფასურების ნიშნები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების მუხლში შესაბამისად 775,782 და 1,080,821 ლარის ოდენობით. მოცემული თარიღებისათვის ჯგუფს არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფმა 2023 წელს საქართველოს სახელმწიფო პროგრამის (აწარმოე საქართველოში) ფარგლებში მიიღო შეღავათიანი სესხი 4,927,075 ლარის ოდენობით. ჯგუფმა არ გააკეთე მიღებული შეღავათიანი სესხის საწყისი აღიარება რეალური ღირებულებით ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“-ს მოთხოვნების შესაბამისად და არ აღიარა სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტი ბასს 20-ის „სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვა და სახელმწიფო დახმარების განმარტებითი შენიშვნები“-ს მოთხოვნების შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებული სახელმწიფო გრანტებთან, მიღებულ სესხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

პირობითი მოსაზრება

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

- 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბილიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 ოქტომბერი 2024

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	70,611,497	72,147,219
გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება	7	(53,147,377)	(67,059,041)
საერთო მოგება		17,464,120	5,088,178
სხვა შემოსავალი		149,840	1,717,502
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	8	(899,734)	(1,796,498)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,607,092)	(4,487,393)
საოპერაციო მოგება		12,107,134	521,789
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	10	(1,531,392)	1,671,399
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობებიდან	11	(491,664)	7,505,898
მოგება დაბეგვრამდე		10,084,078	9,699,086
მოგების გადასახადის ხარჯი		(809,392)	(61,489)
წლის სრული შემოსავალი		9,274,686	9,637,597

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

რ. ელოიძე

მთ. ბუღალტერი

გ. სარიშვილი

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

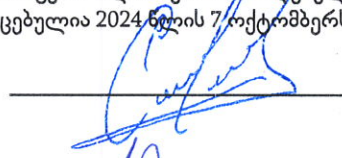
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	70,611,497	72,147,219
გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება	7	(53,147,377)	(67,059,041)
საერთო მოგება		17,464,120	5,088,178
სხვა შემოსავალი		149,840	1,717,502
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	8	(899,734)	(1,796,498)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,607,092)	(4,487,393)
საოპერაციო მოგება		12,107,134	521,789
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	10	(1,531,392)	1,671,399
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკუთროს სხვაობებიდან	11	(491,664)	7,505,898
მოგება დაბეგვრამდე		10,084,078	9,699,086
მოგების გადასახადის ხარჯი		(809,392)	(61,489)
წლის სრული შემოსავალი		9,274,686	9,637,597

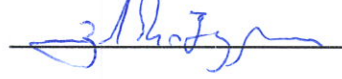
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



რ. ელოძე

მთ. ბუღალტერი



გ. სარიშვილი

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	16,452,735	13,202,387
საინვესტიციო ქონება	13	41,132,551	42,134,064
არამატერიალური აქტივები		341,405	524,503
უძრავი ქონების შეძენისთვის გადახდილი ავანსი	12	8,171,849	4,016,746
		66,098,540	59,877,700
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	57,847,859	46,823,240
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	15	23,439,421	25,116,439
საგადასახადო აქტივი		405,117	762,927
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	4,740,867	2,993,102
		86,433,264	75,695,708
სულ აქტივები		152,531,804	135,573,408
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		37,314,962	32,626,828
სულ კაპიტალი		37,314,962	32,626,828
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	14,120,850	15,701,832
		14,120,850	15,701,832
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	10,954,042	7,699,709
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	18	90,141,950	79,290,264
საგადასახადო ვალდებულება		-	254,775
		101,095,992	87,244,748
სულ ვალდებულებები		115,216,842	102,946,580
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		152,531,804	135,573,408

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,657,639	23,337,670	26,995,309
წლის სრული შემოსავალი	-	9,637,597	9,637,597
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(348,439)	(348,439)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(3,657,639)	-	(3,657,639)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	32,626,828	32,626,828
წლის სრული შემოსავალი	-	9,274,686	9,274,686
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(4,586,552)	(4,586,552)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	37,314,962	37,314,962

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		10,084,078	9,699,086
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი და შემოსავალი	10	1,531,392	(1,671,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	2,872,436	3,042,936
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება		124,135	
მარაგების გაუფასურება/(აღდგენა)		(741,961)	1,310,666
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული მოგება	11	491,664	(7,505,896)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		-	(54,808)
		14,361,744	4,820,585
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		(10,282,658)	(13,849,382)
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(2,599,430)	7,921,154
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები		10,365,002	6,656,642
საგადასახადო აქტივი		103,036	(16,776)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,947,694	5,532,223
გადახდილი პროცენტი	17	(1,480,409)	(886,783)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(809,392)	(61,490)
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე მიღებული პროცენტები	10	76,168	3,485
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,734,061	4,587,435
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,181,007)	(2,149,006)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	(1,687,496)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(63,897)	(96,249)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		61,762	902,165
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,183,142)	(3,030,586)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	17	(3,951,876)	(3,168,819)
სესხების მიღება	17	5,743,044	3,864,980
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(3,657,639)
გადახდილი დივიდენდი		(4,586,552)	(348,439)
საფინანსო საქმიანობიდან (გასული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,795,384)	(3,309,917)
ფულადი სახსრების წმინდა (შემცირება)/ზრდა	16	1,755,535	(1,753,068)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,993,102	5,032,391
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	11	(7,770)	(286,221)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	4,740,867	2,993,102

11 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		2023	2022	
შპს „მონოგრაფი“	საქართველო	100%	100%	ქონების გაქირავება (2022 წლამდე სასტუმროს ოპერირება)
შპს „ველლ ჰაუზ“	საქართველო	100%	100%	სარესტორნო მომსახურება
შპს „ველლ ჰაუზ დეველოპმენტი“	საქართველო	100%	100%	საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა-რეალიზაცია
შპს „გლობალ რეალ ისთეით“	საქართველო	100%	100%	უძრავი ქონების იჯარით გაცემა
შპს „სომინი“	საქართველო	100%	100%	სარესტორნო მომსახურება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტოლებელია ფიზიკური პირი ანტონ ობოლაშვილი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „გლობალფარმის“ წილის მმართველია ქალბატონი ლია ობოლაშვილი.

კომპანიის დირექტორია ბატონი რობერტ ელოიძე.

2. მომზადების საფუძველი

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

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 – „არსებითობის განსჯა“);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებაში და შეცდომები“);
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება); და

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას - (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება);
- კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება); და
- მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში).

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები).

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ ამ და სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „გლობალფარმის“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწვება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

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

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

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

შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

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

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები

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

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

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

მედიკამენტების საბითუმო რეალიზაცია

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

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

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

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

სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება

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

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

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

3. არსებითი საადრისეო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვა

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი განწესისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

საიჯარო შემოსავლები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

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

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალსე ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

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

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

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

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

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები სანაწიში აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს სანაწიში გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

სხვა ხარჯები

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

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

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

ხელფასები და ბონუსები

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

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

გადავადებული გადასახადი

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

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

მარაგები

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

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

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

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

თუ ჯგუფმა აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე განეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. ჯგუფმა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც ჯგუფი პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

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

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

საინვესტიციო ქონება

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

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს.

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

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

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადანაცვტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადანაცვტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

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

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,287,028	23,619,633
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,740,867	2,993,102
	26,027,895	26,612,735
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	25,074,892	23,401,541
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	84,104,628	78,583,332
	109,179,520	101,984,873

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საკრედიტო რისკი

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

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	20,120,620	1%-მდე	(201,206)
მოთხოვნების ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	652,294	1%	(6,523)
ვადაგადაცემა 0-30 დღე	315,508	5%	(15,775)
ვადაგადაცემა 31-90 დღე	303,911	15%	(45,587)
ვადაგადაცემა 91-180 დღე	107,365	15%	(16,105)
ვადაგადაცემა 181-360 დღე	145,053	50%	(72,527)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცემებით	1,250,101	100%	(1,250,101)
	2,774,232		(1,406,618)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	22,894,852		(1,607,824)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,607,824)		
წმინდა მოთხოვნები	21,287,028		

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	23,358,439	1%-მდე	(465,219)
მოთხოვნების ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	314,687	1%	(3,147)
ვადაგადაცემა 0-30 დღე	142,469	5%	(7,123)
ვადაგადაცემა 31-90 დღე	133,879	15%	(20,082)
ვადაგადაცემა 91-180 დღე	107,931	15%	(16,190)
ვადაგადაცემა 181-360 დღე	147,979	50%	(73,990)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცემებით	894,309	100%	(894,309)
	1,741,254		(1,014,841)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	25,099,693		(1,480,060)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,480,060)		
წმინდა მოთხოვნები	23,619,633		

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეგულირებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 განმარტებითი შენიშვნა.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	427,946	20,602,241	256,841	21,287,028
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,591,287	861,119	288,461	4,740,867
	4,019,233	21,463,360	545,302	26,027,895
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	185,617	83,597,148	321,863	84,104,628
მიღებული სესხები	4,927,075	13,028,942	7,118,875	25,074,892
	5,112,692	96,626,090	7,440,738	109,179,520
სავალუტო პოზიცია	(1,093,459)	(75,162,730)	(6,895,436)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,036,355	22,428,194	155,084	23,619,633
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,158,220	420,469	414,413	2,993,102
	3,194,575	22,848,663	569,497	26,612,735
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	161,084	78,100,384	321,864	78,583,332
მიღებული სესხები	-	16,972,405	6,429,137	23,401,542
	161,084	95,072,789	6,751,001	101,984,874
სავალუტო პოზიცია	3,033,491	(72,224,126)	(6,181,504)	

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/აშშ დოლარი		ლარი/ევრო	
მოგება/ზარალი	-20%	20%	-20%	20%
	(15,032,546)	15,032,546	(1,379,799)	1,379,799

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/აშშ დოლარი		ლარი/ევრო	
მოგება/ზარალი	-20%	20%	-20%	20%
	(14,444,825)	14,444,825	(1,236,301)	1,236,301

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

	31.12.2023		31.12.2022	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(159,771)	159,771	(105,920)	105,920

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,807,941	-	83,807,941
მიღებული სესხები	8,554,891	21,699,998	30,254,879
	92,362,832	21,699,989	114,062,820

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	78,512,648	-	78,512,648
მიღებული სესხები	9,691,953	15,883,044	25,574,997
	88,204,601	15,883,044	104,087,645

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები

	2023	2022
მედიკამენტების რეალიზაცია	69,180,095	68,897,124
სასტუმრო და სარესტორნო შემოსავლები	-	2,619,054
იჯარა და სხვა შემოსავლები	1,431,402	631,041
	70,611,497	72,147,219

საქონლის გაყიდვის ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი საბითუმოდ მიეწოდება მომხმარებელს შეთანხმებულ ადგილზე - კონტროლი შეიძლება გადაეცეს როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. ჯგუფის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე გადაცემის დროს. შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მო

მენტში როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე. ჯგუფი მედიკამენტების რეალიზაციას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

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

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

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

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

დამატებითი ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია 3-ე განმარტებით შენიშვნაში.

7. გაყიდული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება

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

	2023	2022
გაყიდული მედიკამენტები	(51,220,065)	(62,819,741)
სასტუმრო და სარესტორნო შემოსავლების თვითღირებულება	-	(3,596,818)
იჯარა და სხვა	(1,927,312)	(642,482)
	(53,147,377)	(67,059,041)

რეალიზებული პროდუქციის და მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულება შინაარსის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მარაგები	(51,334,838)	(64,459,662)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,812,539)	(1,546,945)
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(724,503)
კომუნალური გადასახადები	-	(175,507)
სხვა	-	(152,424)
	(53,147,377)	(67,059,041)

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(685,225)	(1,075,167)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(118,279)	(131,505)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(62,814)	(359,708)
რეკლამა	(10,000)	(143,947)
ტერმინალის საკომისიო	-	(56,273)
მცირეფასიანი იჯარა	-	(14,400)
სხვა	(23,416)	(15,498)
	(899,734)	(1,796,498)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,489,583)	(1,499,330)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(997,083)	(1,136,283)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(465,475)	(452,952)
პროფესიული მომსახურება	(275,369)	(12,971)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯი	(222,244)	(95,259)
ქველმოქმედება	(145,413)	(260,319)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(132,229)	(197,071)
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(124,135)	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	(41,164)	(35,330)
მცირეფასიანი იჯარა	(5,415)	-
დაზღვევა	-	(70,235)
რემონტი და შეკეთება	-	(23,969)
სხვა	(708,982)	(703,674)
	(4,607,092)	(4,487,393)

10. წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი

	2023	2022
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(1,580,045)	(1,422,488)
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(27,515)	3,090,401
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	76,168	3,486
	(1,531,392)	1,671,399

11. წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(7,770)	(286,224)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(483,904)	7,792,120
	(491,674)	7,505,896

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მინა	შენიშვნები	სასტუმროს აღჭურვილობა	რესტორნის და სამზარეულოს აღჭურვილობა და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
1 იანვარი 2022	7,453,326	24,282,782	9,989,772	2,327,965	858,326	1,007,330	-	738,011	46,657,512
შეძენა	-	517,984	65,970	-	220,029	1,304,614	31,623	8,786	2,149,006
კაპიტალის გაზრდის გზით შემოსვლა	-	-	97,643	-	-	7,333	-	-	104,976
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში შეტანა	-	-	-	-	(93,388)	(7,333)	-	(5,153)	(105,874)
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	(6,936,499)	(20,592,745)	-	-	-	-	-	-	(27,529,244)
ძირითად საშუალებებში გადატანა	321,885	523,474	-	-	-	-	-	-	845,359
გასვლა	-	-	(333,289)	(11,079)	(103,816)	(599,554)	-	-	(1,047,738)
31 დეკემბერი 2022	838,712	4,731,495	9,820,096	2,316,886	881,151	1,712,390	31,623	741,644	21,073,997
შეძენა	151,016	7,073	-	-	59,811	697,479	4,222,465	43,163	5,181,007
ძირითად საშუალებებში გადატანა	316,000	-	-	-	-	-	-	-	316,000
გასვლა	-	-	(27,623)	-	(21,083)	(54,855)	-	-	(103,561)
ჩამონერა	-	-	(232,721)	-	-	-	-	-	(232,721)
31 დეკემბერი 2023	1,305,728	4,738,568	9,559,752	2,316,886	919,879	2,355,014	4,254,088	784,807	26,234,722
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი 2022	-	(1,482,005)	(2,846,737)	(1,043,373)	(345,724)	(362,424)	-	(314,137)	(6,394,400)
ცვეთა	-	(133,739)	(1,372,280)	(302,843)	(126,493)	(128,235)	-	(72,154)	(2,135,744)
გასვლა	-	-	72,123	3,909	69,652	54,698	-	-	200,382
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-	520,322	-	-	-	-	-	-	520,322
ძირითად საშუალებებში გადმოტანა	-	(62,170)	-	-	-	-	-	-	(62,170)
31 დეკემბერი 2022	-	(1,157,592)	(4,146,894)	(1,342,307)	(402,565)	(435,961)	-	(386,291)	(7,871,610)
ცვეთა	-	(144,526)	(1,237,356)	(289,539)	(127,822)	(256,014)	-	(70,905)	(2,126,162)
გასვლა	-	-	-	-	14,568	49,228	-	-	63,796
ჩამონერა	-	-	151,989	-	-	-	-	-	151,989
31 დეკემბერი 2023	-	(1,302,118)	(5,232,261)	(1,631,846)	(515,819)	(642,747)	-	(457,196)	(9,781,987)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022	838,712	3,573,903	5,673,202	974,579	478,586	1,276,429	31,623	355,353	13,202,387
31 დეკემბერი 2023	1,305,728	3,436,450	4,327,491	685,040	404,060	1,712,267	4,254,088	327,611	16,452,735

უძრავი ქონებისთვის გადახდილი ავანსები - აღნიშნული მუხლი შედგება ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის და მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსებისგან. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნული მუხლის ნაშთები შესაბამისად შეადგენდა 5,364,514 ლარს და 2,807,335 ლარს.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

13. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სულ
31 დეკემბერი 2021	2,151,388	11,711,954	13,863,342
შემოსვლა	1,594,690	92,875	1,687,565
საინვესტიციოზე გადმოტანა	8,116,937	20,592,745	28,709,682
ძირითად საშუალებებში გადატანა	-	(523,474)	(523,474)
31 დეკემბერი 2022	11,863,015	31,874,100	43,737,115
ძირითად საშუალებებში გადატანა	(316,000)	-	(316,000)
გასვლა	(52,096)	-	(52,096)
31 დეკემბერი 2023	11,494,988	31,874,031	43,369,019
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2021	-	(439,673)	(439,673)
ცვეთა	-	(705,226)	(705,226)
საინვესტიციოზე გადმოტანა	-	(520,322)	(520,322)
ძირითად საშუალებებში გადატანა	-	62,170	62,170
31 დეკემბერი 2022	-	(1,603,051)	(1,603,051)
ცვეთა	-	(633,417)	(633,417)
31 დეკემბერი 2023	-	(2,236,468)	(2,236,468)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	11,863,015	30,271,049	42,134,064
31 დეკემბერი 2023	11,494,988	29,637,563	41,132,551

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

ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით. ჯგუფის სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული აქტივების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 30,775,075 და 28,360,694 ლარს, შესაბამისად.

მომავალში მისაღები საიჯარო შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
მისაღები საიჯარო შემოსავლები 2023	322,728	1,613,640	968,184
მისაღები საიჯარო შემოსავლები 2022	324,240	1,296,960	1,486,100

14. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
გასაყიდი მედიკამენტები	37,999,057	32,854,038
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	18,712,980	13,537,955
სხვა	1,135,822	1,173,208
გამოკლებული: მედიკამენტების გაუფასურების რეზერვი	-	(741,961)
	57,847,859	46,823,240

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები მედიკამენტების გაყიდვიდან	22,374,553	24,702,115
მოთხოვნები მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან	254,312	254,312
სხვა მოთხოვნები	262,358	143,266
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,604,195)	(1,480,060)
	21,287,028	23,619,633
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	2,152,393	5,513,552
	2,152,393	5,513,552
	23,439,421	29,133,185

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	(1,480,060)	(1,531,173)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	(124,135)	51,113
31 დეკემბერი	(1,604,195)	(1,480,060)

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

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

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე		
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,568,641	2,149,329
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,153,618	840,455
ნაღდი ფული		
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,608	3,318
	4,740,867	2,993,102

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

17. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	5,457,353	10,519,761	5,612,410	7,287,191
არაფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	569,614	8,528,164	2,087,299	8,414,642
	6,026,967	19,047,925	7,699,709	15,701,833

კომპანიას ბანკებისგან სესხი მიღებული აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი ანგარიშდება შემდეგნაირად: ხელშეკრულებაში დადგენილ წლიურ ფიქსირებულ კოეფიციენტს დამატებული აშშ დოლარისთვის დადგენილი 6 თვიანი LIBOR-ის განაკვეთი. ბანკებისგან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა 2024-2031 წელი

არაფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთია 6-7%. დაფარვის ვადა 2025-2026 წელი

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	23,401,541	25,260,077
მონეტარული ცვლილებები	328,156	71,595
არამონეტარული ცვლილებები		
კურსთაშორის სხვაობა	10,119	(3,090,689)
დარიცხული პროცენტი	1,335,076	1,160,558
ნაშთი წლის ბოლოს	25,074,892	23,401,541

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

ჯგუფს ბანკისგან მიღებულ სესხებზე აქვს შეზღუდვები. დაწესებული შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია ცალმხრივად შეწყვიტოს ხელშეკრულება კომპანიისთვის შესაბამისი შეტყობინების გაგზავნის საფუძველზე და მოსთხოვოს მსესხებელს მთელი კრედიტის ან მისი ნებისმიერი ნაწილის სრულად გადახდა მასზე დარიცხულ სარგებელსა და პირგასამტეხლოსთან ერთად. ასევე, ბანკი უფლებამოსილია განახორციელოს კრედიტის საპროცენტო განაკვეთის ზრდა - მაქსიმალური ზედა ზღვარი არ უნდა აღემატებოდეს წლიურ 36%-ს. კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა დადგენილ შეზღუდვებს. (იხილეთ 19-ე განმარტებითი შენიშვნა).

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-5 განმარტებითი შენიშვნაში.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები*	84,104,628	78,583,332
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები**	6,037,322	706,932
	6,037,322	706,932
	90,141,950	79,290,264

*2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მედიკამენტების ძირითად მომწოდებელ კომპანიასთან არსებული ვალდებულება შეადგენს 82,917,341 და 77,024,659 ლარს, შესაბამისად.

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

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

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

19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია სასამართლო დავები.

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

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - ჯგუფის მშობელ კომპანიას სს ბაზისბანკისგან მიღებული აქვს სესხი, რომელზეც დადგენილია შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-16 განმარტებითი შენიშვნა). კომპანია 2023 წელს ვერ აკმაყოფილებდა დადგენილ შეზღუდვებს, რასთანაც დაკავშირებით 2024 წელს მიიღო ვეივერი.

მოგების გადასახადი - იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფის მშობელი საწარმო სრულად გაანაწილებს დივიდენდს, მას მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა 6,584,993 ლარის ოდენობით.

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

20. დაკავშირებული მხარეები

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

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	254,312	23,439,421
მიღებული სესხები	9,097,778	-	25,074,892

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	254,312	23,544,103
მიღებული სესხები	6,208,917	4,293,024	23,401,542

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობი ს ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ფინანსური ხარჯი	(882,071)	-	(1,531,392)
თანამშრომლეთა პრომის ანაზღაურება	-	(278,122)	(1,489,583)

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობი ს ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ფინანსური ხარჯი	(535,991)	-	1,671,686
თანამშრომლეთა პრომის ანაზღაურება	-	(192,433)	(1,499,330)

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდის გაცემა

2024 წელს ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდი ჯამში 2,371,389 ლარის ოდენობით.

სესხის აღება

2024 წელს ჯგუფმა მიიღო სესხები ჯამში 4,206,700 ლარის ოდენობით.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

სარჩევი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	38
1. საქმიანობის აღწერა	38
2. ჯგუფის ფილიალები	39
3. ჯგუფის სტრუქტურა	39
4. განვითარების გეგმები	39
5. სოციალური პასუხისმგებლობა	40
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	40
7. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები	41
8. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	41
9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	41
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	41

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. საქმიანობის აღწერა

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

დღესდღეობით კომპანია „გლობალფარმი“ წარმატებით ახორციელებს მედიკამენტების დისტრიბუციას საქართველოს ბაზარზე და მჭიდროდ თანამშრომლობს მრავალ აფთიაქთან და კლინიკასთან. კომპანია „გლობალფარმი“ საქმიანობის დასაწყისში ახორციელებდა მხოლოდ 5 დასახელების მედიკამენტის იმპორტს, 2022 წლის მდგომარეობით კი იმპორტირებული მედიკამენტების რაოდენობა უკვე ორ ასეულს აჭარბებს. კომპანიის მთავარი ამოცანაა ბაზარს შესთავაზოს მრავალი დასახელების ხარისხიანი მედიკამენტი და მომსახურების მაღალი დონე.

კომპანია „გლობალფარმი“ 2014-2016 წლებში ასევე ააშენა მრავალბინიანი საცხოვრებელი კომპლექსი 170 საცხოვრებელი ბინით, კომერციული ფართებით და 2 სართულიანი მისწიქვეშა პარკინგით. 2022 წლის ბოლო მონაცემებით, საცხოვრებელი ბინები რეალიზებულია წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომერციული ფართების დიდი ნაწილი კი კომპანიამ საკუთარი ბიზნეს სფეროს გაფართოების მიზნებიდან გამომდინარე საკუთრებაში დაიტოვა.

კომპანია გლობალფარმი ჯგუფის მშობელი საწარმო გახდა 2010 წლიდან, როდესაც დააფუძნა შვილობილი კომპანიები:

- შპს „გლობალ რეალ ისთით“ - დაარსდა 2010 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა უძრავი ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს „ველლ ჰაუზი“ - დაარსდა 2016 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება;
- შპს „ველლ ჰაუზ დეველოპმენტი“ - დაარსდა 2017 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა-რეალიზაცია;
- შპს „მონოგრაფი“ - დაარსდა 2018 წელს. იგი ახორციელებს სასტუმრო მონოგრაფის ოპერირებას, რომელიც იჯარით აქვს აღებული ალჭურვილობასთან ერთად ჯგუფისგან;
- შპს „სომინი“ დაარსდა 2018 წელს. მისი საოპერაციო საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება.

2022 წლის აგვისტოდან სასტუმრო მონოგრაფმა თავისი აქტივები მიაქირავა არადაკავშირებულ მხარეს. კომპანიამ აღნიშნული თარიღიდან შეწყვიტა სასტუმროს ოპერირება. სხვა ტიპის ოპერაციები სასტუმროს არ აქვს.

რაც შეეხება კომპანია „გლობალფარმის“ მიერ დაფუძნებულ შპს „ველლ ჰაუზ დეველოპმენტი“-ს, აღნიშნული კომპანიას აქვს მიმდინარე საცხოვრებელი ფართის მშენებლობები. მშენებლობის პროცესის თანმდევად ხდება საცხოვრებელი და კომერციული ფართების რეალიზაცია.

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

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

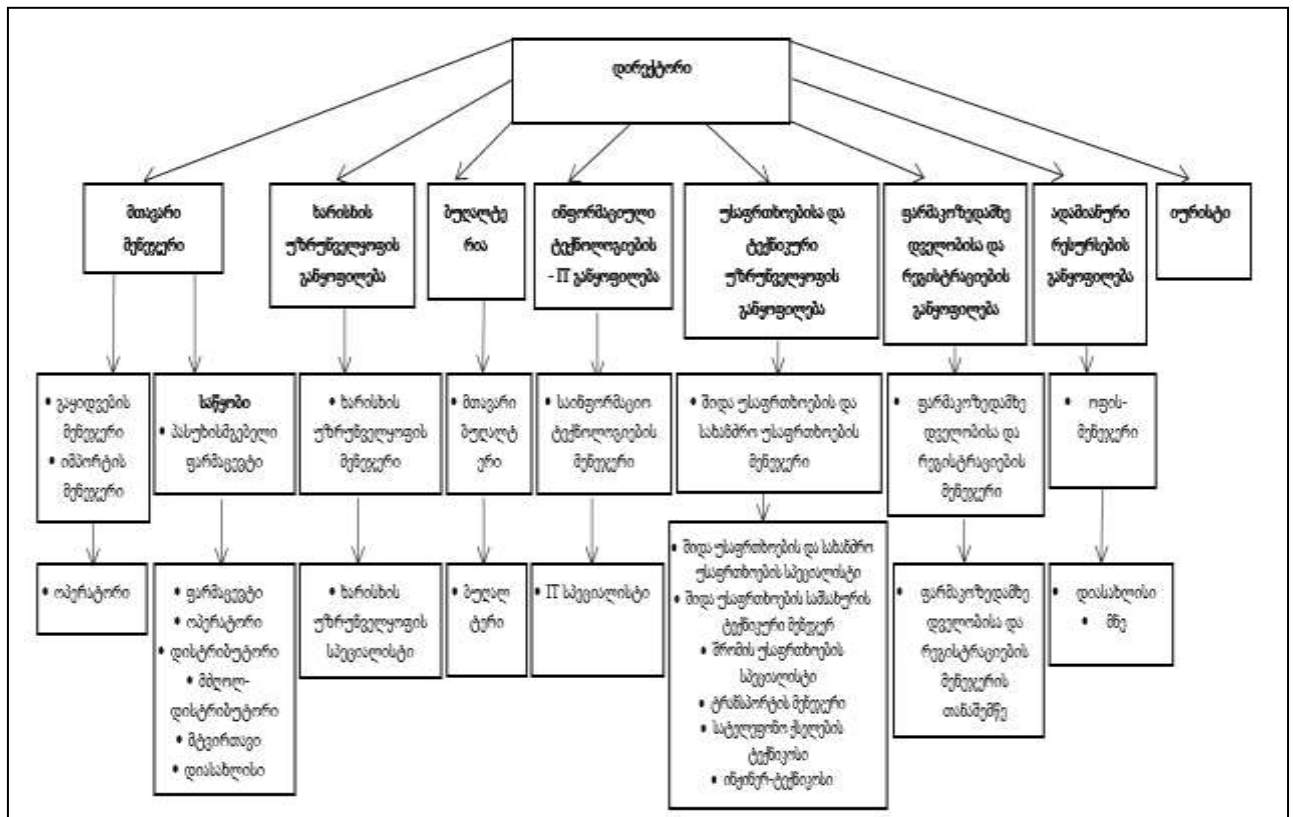
2. ჯგუფის ფილიალები

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

3. ჯგუფის სტრუქტურა

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის მშობელი საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურა:



4. განვითარების გეგმები

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

მოკლევადიან მიზნებად ჯგუფის მშობელი კომპანია ისახავს შემდეგს:

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

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

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესაღარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022
ამონაგები	70,611,497	72,147,219
საერთო მოგება	17,464,120	5,088,178
მოგება დაბეგვრამდე	10,084,078	9,699,086
წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი	9,274,686	9,637,597

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესაღარისი მონაცემებით შემდეგია:

	2023	2022
წმინდა მოგების მარჟა	13.13%	13.36%
საერთო მოგების მარჟა	24.73%	7.1%
მოგება დაბეგვრამდე მარჟა	14.28%	13.44%
უკუგება აქტივებზე	1.61%	7.11%
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.85	0.87
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.28	0.33

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

საერთო მოგების მარჟა - საერთო მოგება / ამონაგები

მოგება დაბეგვრამდე მარჟა - მოგება დაბეგვრამდე / ამონაგები

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

ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მოკლევადიანი აქტივები / მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მონაცემებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	91	175	(84)

8. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას საოპერაციო და ფინანსური რისკების წინაშე:

ჯგუფის მშობელი კომპანიის საოპერაციო რისკებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი:

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

ჯგუფის ფინანსურ რისკებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი:

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

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

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

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

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვალიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 5).

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

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 5).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

რ. ელოიძე

მთ. ბუღალტერი

გ. სარიშვილი

შპს „გლობალფარმი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

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

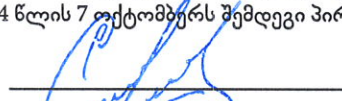
ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვალიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 5).

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

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 5).

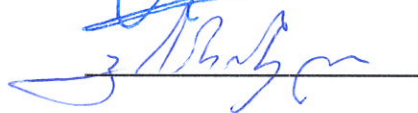
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



რ. ელოძე

მთ. ბუღალტერი



გ. სარიშვილი