



Tax • Audit • Consulting

შპს ფარმედ

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	10
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფარმედ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გაცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: *ქანა გაბარაევი*
26 ნოემბერი 2024 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფარმედ“-ის პარტნიორობსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფარმედ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია 6,639,056 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 6,529,727 ლარით), სავაჭრო მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა და რეზერვის ანარიცხების შესაქმნელად, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ანარიცხები განისაზღვრება მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასებისა და მსჯელობის საფუძველზე. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს ანაწილებს სხვადასხვა კატეგორიებში რისკიანობის და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე (კატეგორია 1-დან 4-ის ჩათვლით). კომპანიას არ გააჩნია რისკის შეფასების ფორმალიზებული და სრულყოფილი მეთოდოლოგია. უფრო მეტიც, კომპანიას არ აქვს საკმარისი სტატისტიკური მონაცემები სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალის შესახებ. აღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით, დავრწმუნებულიყავით დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა და რეზერვის სისრულესა და სიზუსტეში, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,245,238 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1,942,522 ლარი)

კომპანიას გაცემული აქვს სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 38,330,448 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 18,041,671 ლარით), კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები უნდა აღრიცხოს ფასს 9 სტანდარტის შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ფასს 9 სტანდარტის „გაუფასურების“ სახელმძღვანელოს გათვალისწინებით არ აქვს შემუშავებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარების პოლიტიკა და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში სასესხო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტები წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გათვალისწინების გარეშე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ადეკვატურად ითვალისწინებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღრიცხული აქვს წმინდა საგადასახადო აქტივი, რომელიც მოიცავს 6,899,938 ლარს (2022 წლის მდგომარეობით 3,584,245 ლარს) და წარმოიშვა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად არარეზიდენტ საწარმოზე გაცემული სესხის დაბეგვრის შედეგად. კომპანიას შეუძლია, დაიბრუნოს გადახდილი თანხა მას შემდეგ, რაც მსესხებელი დაუბრუნებს მას სესხის ძირს. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიაში არ არსებობს სესხის რეზერვის შექმნის ფორმალიზებული მეთოდოლოგია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსასაზღვრად, ჩვენ ვერ შევძელით, დავრწმუნებულიყავით საგადასახადო აქტივების სისრულესა და სისწორეში.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან, გაცემულ სესხებთან და საგადასახადო აქტივთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-12 და მე-18 მნიშვნელებზე, რომლებშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)

ლევანი აგლაძე (რეგ. # SARAS-A-311380)

26 ნოემბერი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	57,983,520	60,616,987
ამონაგების თვითღირებულება	6	(26,733,622)	(29,165,434)
საერთო მოგება		31,249,898	31,451,553
მიწოდების ხარჯები	7	(6,169,813)	(4,010,742)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(6,422,987)	(6,350,218)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(68,699)	(62,503)
სხვა საერთო ხარჯები	8	(3,300,378)	(2,603,932)
საოპერაციო მოგება		15,288,021	18,424,158
ფინანსური შემოსავალი	9	885,866	501,604
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	988,324	(4,637,330)
მოგება დაზღვევამდე		17,162,212	14,288,432
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		17,162,212	14,288,432
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		17,162,212	14,288,432

დირექტორი: ჟანა გაბარაევი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	57,983,520	60,616,987
ამონაგების თვითღირებულება	6	(26,733,622)	(29,165,434)
საერთო მოგება		31,249,898	31,451,553
მიწოდების ხარჯები	7	(6,169,813)	(4,010,742)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(6,422,987)	(6,350,218)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(68,699)	(62,503)
სხვა საერთო ხარჯები	8	(3,300,378)	(2,603,932)
საოპერაციო მოგება		15,288,021	18,424,158
ფინანსური შემოსავალი	9	885,866	501,604
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	988,324	(4,637,330)
მოგება დაბეგვრამდე		17,162,212	14,288,432
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		17,162,212	14,288,432
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		17,162,212	14,288,432

დირექტორი: ჟანა გაბრავეი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	208,477	258,677
არამატერიალური აქტივები	11	6,505	8,507
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	12	38,330,488	18,041,671
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,545,470	18,308,855
მარაგები		8,105,770	688,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	8,504,453	7,588,754
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		6,899,938	3,584,245
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	5,402,757	19,587,240
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,912,918	31,448,297
სულ აქტივები		67,458,388	49,757,152
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	122,790	122,790
გაუნაწილებელი მოგება		52,206,188	35,043,976
სულ საკუთარი კაპიტალი		52,328,978	35,166,766
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	14,948,107	14,134,075
საგადასახადო ვალდებულებები		177,376	400,792
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	3,927	55,519
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,129,410	14,590,386
სულ ვალდებულებები		15,129,410	14,590,386
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		67,458,388	49,757,152

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	122,790	20,755,544	20,878,334
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	14,288,432	14,288,432
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	122,790	35,043,976	35,166,766
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	17,162,212	17,162,212
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	122,790	52,206,188	52,328,978

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023 ლარი	2022 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	58,058,333	58,064,470
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(42,333,168)	(40,181,114)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(5,636,362)	(5,531,642)
გადახდილი გადასახადები	(5,059,793)	(2,880,080)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	5,029,010	9,471,634
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(17,915)	(217,519)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	(18,789,232)	(10,174,505)
მიღებული პროცენტები	49,115	95,987
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(18,758,031)	(10,296,038)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(13,729,021)	(824,404)
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(455,462)	(3,981,488)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19,587,240	24,393,132
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,402,757	19,587,240

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს "ფარმედ" (ს/კ 404558965) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 5 ივნისს. მისი იურიდიული მისამართია ლეონიძის ქუჩა №2, ძველი თბილისის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს სერბეთში რეგისტრირებული ფირმა - შპს ფარმედიკა პლიუსი.

საბოლოო მაკონტროლებელი პირი - ზორან ბუბალო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული პროდუქციის რეალიზაცია საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2017 წლის 18 სექტემბრით დათარიღებული №15 ბრძანების მოთხოვნებისა და საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2023	31.12.2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844
1 მანათი / ლარი	1.6179	1.5924
1000 სუმი / ლარი	0.2182	0.2406

ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან

- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და სხვა შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან აღიარდება როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ კონკრეტულ საფასურს წარმოადგენს და აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

დ) გადასახადებიმიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობების გარდა, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობა ფასდება თვითღირებულებით.

შენობა-ნაგებობები, გარდა მიმდინარე მშენებლობებისა, ექვემდებარება საკმარისი პერიოდულობით გადაფასებას, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებისაგან, რომელიც განისაზღვრებოდა რეალური ღირებულებით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გადაფასებისას მიღებული საბალანსო ღირებულების ზრდა მიეკუთვნება სხვა სრულ შემოსავალს და საკუთარ კაპიტალში ზრდის გადაფასების ნამეტს. ყველა დანარჩენი შემცირებები აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. საკუთარ კაპიტალში ასახული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადაიტანება მაშინ, როდესაც რეალიზდება გადაფასების რეზერვი, აქტივის ხმარებიდან ამოღების ან გასხვისების შედეგად.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, სანამ არ გადააჭარბებს გადაფასების ნამეტს კაპიტალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასებაში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება/ზარალში.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების მუხლებს ცვეთა ერიცხებათ მათი დამონტაჟების და გამოსაყენებლად მზადყოფნის დღიდან. შიდა მშენებლობის აქტივებთან დაკავშირებით, აქტივის გამოსაყენებლად მზად ყოფნის დღიდან (მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება). სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადანაწილებით მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
საოფისე აღჭურვილობა	2 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასხვისებიდან - გასხვისებასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, როგორც იქნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ვ) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ვინაიდან კომპანიაში ადგილი აქვს მხოლოდ მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარას, საიჯარო ხარჯი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგებაში ან ზარალში აისახება ხარჯების ნაწილში.

ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

I. თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული ან შეფასებული ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე, გაცემულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს.

II. შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

III. აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ფინანსური ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

IV. გაუფასურება

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ყველა ფინანსურ აქტივზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება

სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში (ECL) ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი ანარიცხით, რომელიც წარმოდგენილია, როგორც ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ისეთ მომხმარებლებთან დაკავშირებით, რომლებიც უკვე იყვნენ დეფოლტირებული მომხმარებლების კატეგორიაში შეყვანილნი და გაფორმებული ჰქონდათ სესხის დაფარვის ან რესტრუქტურულიზაციის ხელშეკრულებები, გამოყენებულია ინდივიდუალური შეფასება. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

I. თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებები.

II. შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები;
- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები).

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

III. აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

თ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

გაუფასურების მაჩვენებლების შეფასებისას, კომპანია იყენებს საბაზრო შედარების მეთოდს, რომელიც ეფუძნება შეფასების საგნის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან სავაჭრო რეესტრშია შესული, ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შესაბამისი ცვლილებების განხორციელებით.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის კატეგორიებში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას, გარდა ადრე გადაფასებული ქონებისა, როდესაც გადაფასება სხვა სრულ შემოსავალში იყო გადატანილი. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარებაც სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებზე წამოდგენილ ნაშთებს.

ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

მ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვა რამეს არ ითვალისწინებს ფასს, მაგალითად ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი გადახდა“ ან ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები - აღიარება და შეფასება“. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

3.3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებში

2023 წლის 1 იანვრიდან შემდეგი ცვლილებები ამოქმედდა, მაგრამ კომპანიაზე რამე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია:

- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.
- ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან. შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბ) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა მოცემულია ქვემოთ:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი)

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური

ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია განიხილავს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, ასევე სასესხო მოთხოვნებისა და საგადასახადო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანია იყენებს კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელს, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს ერგება. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
რეალიზაცია უზბეკეთი	55,085,830	57,870,434
რეალიზაცია საქართველო	2,597,141	2,069,191
რეალიზაცია აზერბაიჯანი	125,885	555,237
სხვა შემოსავალი	174,665	122,126
	57,983,520	60,616,987

6. ამონაგების თვითღირებულება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ამონაგების თვითღირებულება უზბეკეთი	25,144,161	27,180,208
ამონაგების თვითღირებულება საქართველო	1,475,472	1,522,394
ამონაგების თვითღირებულება აზერბაიჯანი	113,990	462,832
	26,733,622	29,165,434

7. მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
მარკეტინგული ხარჯი	5,061,734	2,769,208
ლოჯისტიკის ხარჯები	1,054,823	1,221,939
საბაჟო გადასახადები, ხარჯები (ექსპორტი)	150	3,870
როიალტის ხარჯი	53,106	6,113
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	9,611
	6,169,813	4,010,742

8. სხვა საერთო ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
იჯარის ხარჯი	1,045,900	1,111,839
საგადასახადო ხარჯი	711,190	675,668
მომსახურების ხარჯი	501,972	312,248
თანამშრომლის გადამზადების ხარჯი	161,583	-
რემონტის ხარჯი	132,935	826
ბანკის საკომისიო	122,747	106,613
მივლინების ხარჯი	121,108	54,509
დაზღვევის ხარჯი	64,918	62,020
საკონსულტაციო ხარჯი	63,348	23,999
სატრანსპორტო ხარჯები	24,326	20,529
საწვავის ხარჯი	22,944	23,069
ექსპრეს მიწოდების სერვისი	22,386	22,564
საკანცელარიო ხარჯი	19,687	23,644
კომუნიკაციის ხარჯი	18,669	4,991
საპენსიო ხარჯი	12,952	17,452
კომუნალური ხარჯი	5,578	3,428
საკონფერენციო სერვისი	2,582	1,463
ქონების გადასახადი	1,367	1,606
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	244,188	137,465
	3,300,378	2,603,932

9. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებს წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების ფარგლებში მიღებული საპროცენტო სარგებელი რომელის 2023 წლის მდგომარეობით 885,866 ლარს, ხოლო 2022 წლის მდგომარეობით შეადგენს 501,604 ლარს.

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2023	2022
	ლარი	ლარი
წმინდა შედეგი სავალუტო გადაფასებიდან	586,051	(4,521,037)
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	539,690	242,581
დებიტორული დავალიანების კორექტირება	(92,872)	(357,164)
მარაგების ჩამოწერა	(44,545)	(726)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-	(984)
	988,324	(4,637,330)

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>				
2022 წლის 1 იანვარს	19,147	27,734	175,587	222,467
დამატებები	-	2,564	106,195	108,759
2022 წლის 31 დეკემბერს	19,147	30,298	281,782	331,226
დამატებები	4,038	12,460	-	16,498
2023 წლის 31 დეკემბერს	23,185	42,758	281,782	347,724
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>				
2022 წლის 1 იანვარს	4,012	3,918	4,417	12,346
ცვეთის ხარჯი	318	8,244	51,641	60,203
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,330	12,162	56,058	72,549
ცვეთის ხარჯი	1,103	9,239	56,356	66,698
2023 წლის 31 დეკემბერს	5,433	21,401	112,414	139,247
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>				
2022 წლის 1 იანვარს	15,135	23,816	171,170	210,121
2022 წლის 31 დეკემბერს	14,817	18,136	225,724	258,677
2023 წლის 31 დეკემბერს	17,752	21,357	169,368	208,477

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამები, რომლის საბალანსო ღირებულებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,505 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,202 ლარი შეადგინა.

12. გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები

კომპანიას გაცემული აქვს სესხი დაკავშირებულ არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე, რაც ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 38,330,448 ლარით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 18,041,671 ლარით.

სესხის დაფარვის თარიღია 2026 წლის 31 დეკემბრი, ხოლო საპროცენტო სარგებელი 3%-6%.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	7,884,294	8,472,249
მისაღები პროცენტები*	1,650,122	804,371
გადახდილი ავანსები	149,474	250,938
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(1,245,238)	(1,942,522)
სხვა მოთხოვნები	65,801	3,718
	8,504,453	7,588,754

*მისაღები პროცენტები წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	25,380	212,098
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	5,377,377	19,375,142
	5,402,757	19,587,240

15. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 122,790 ლარით განისაზღვრა და მას ერთპიროვნულად ფლობს სერბეთში რეგისტრირებული ფირმა - შპს ფარმედიკა პლიუსი.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	14,939,021	14,113,621
მიღებული ავანსები	9,086	20,454
	14,948,107	14,134,075

17. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სახელფასო ვალდებულებები	419	24,379
სხვა ვალდებულებები	3,508	31,140
	3,927	55,519

18. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი
2023		
სესხის გაცემა	-	18,446,860
საპროცენტო შემოსავლები	-	843,262
სახელფასო ხარჯები	231,774	-
სასესხო მოთხოვნები	-	38,457,380

	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი
2022		
სესხის გაცემა	-	9,662,697
საპროცენტო შემოსავლები	-	367,173
სახელფასო ხარჯები	229,991	-
სასესხო მოთხოვნები	-	18,200,521

19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით.

კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
გაცემული სესხები	38,330,488	18,041,671
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,354,979	7,337,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,402,757	19,587,240
	52,088,224	44,966,727

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31

დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2023		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,927	-	3,927
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,939,021	-	14,939,021
	14,942,948	-	14,942,948

	2022		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	55,519	-	55,519
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,113,621	-	14,113,621
	14,169,140	-	14,169,140

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ევრო	სუმი	ლარი	სულ
31.12.2023					
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	315,008	38,015,480	-	-	38,330,488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,020,572	1,566,292	-	768,115	8,354,979
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,339,340	20,241	17,796	25,380	5,402,757
	11,674,920	39,602,013	17,796	793,495	52,088,224
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>					
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	3,927	-	3,927
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,517,063	-	-	421,958	14,939,021
	14,517,063	-	3,927	421,958	14,942,948
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(2,842,143)	39,602,013	13,869	371,537	37,145,276
	აშშ დოლარი	ევრო	სუმი	ლარი	სულ
31.12.2022					
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	856,062	17,185,609	-	-	18,041,671
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,780,408	749,319	-	808,089	7,337,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19,300,979	19,353	54,809	212,099	19,587,240
	25,937,449	17,954,281	54,809	1,020,188	44,966,727
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>					
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	46,837	8,682	55,519
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,010,264	-	-	103,357	14,113,621
	14,010,264	-	46,837	112,039	14,169,140
წმინდა სავალუტო პოზიცია	11,927,185	17,954,281	7,972	908,149	30,797,587

21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე გაცემული სესხი შემცირდა 2,744,903 ლარის ოდენობით.

2024 წელს, შემოსავლების სამსახურის მიერ, კომპანიას ჩაუტარდა შემოწმება არარეზიდენტ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების საპროცენტო განაკვეთის შესწავლის მიზნით, რამაც გამოიწვია კომპანიისათვის გადასახადების დარიცხვა 129,971 ლარის ოდენობით.

2024 წლის თებერვლის თვეში კომპანიის დირექტორი იური პეტრიჩენკო შეიცვალა და მის ნაცვლად დაინიშნა ჟანა გაბარაევი.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ნოემბერს.

დირექტორი: ჟანა გაბარაევი

21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე გაცემული სესხი შემცირდა 2,744,903 ლარის ოდენობით.

2024 წელს, შემოსავლების სამსახურის მიერ, კომპანიას ჩაუტარდა შემოწმება არარეზიდენტ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების საპროცენტო განაკვეთის შესწავლის მიზნით, რამაც გამოიწვია კომპანიისათვის გადასახადების დარიცხვა 129,971 ლარის ოდენობით.

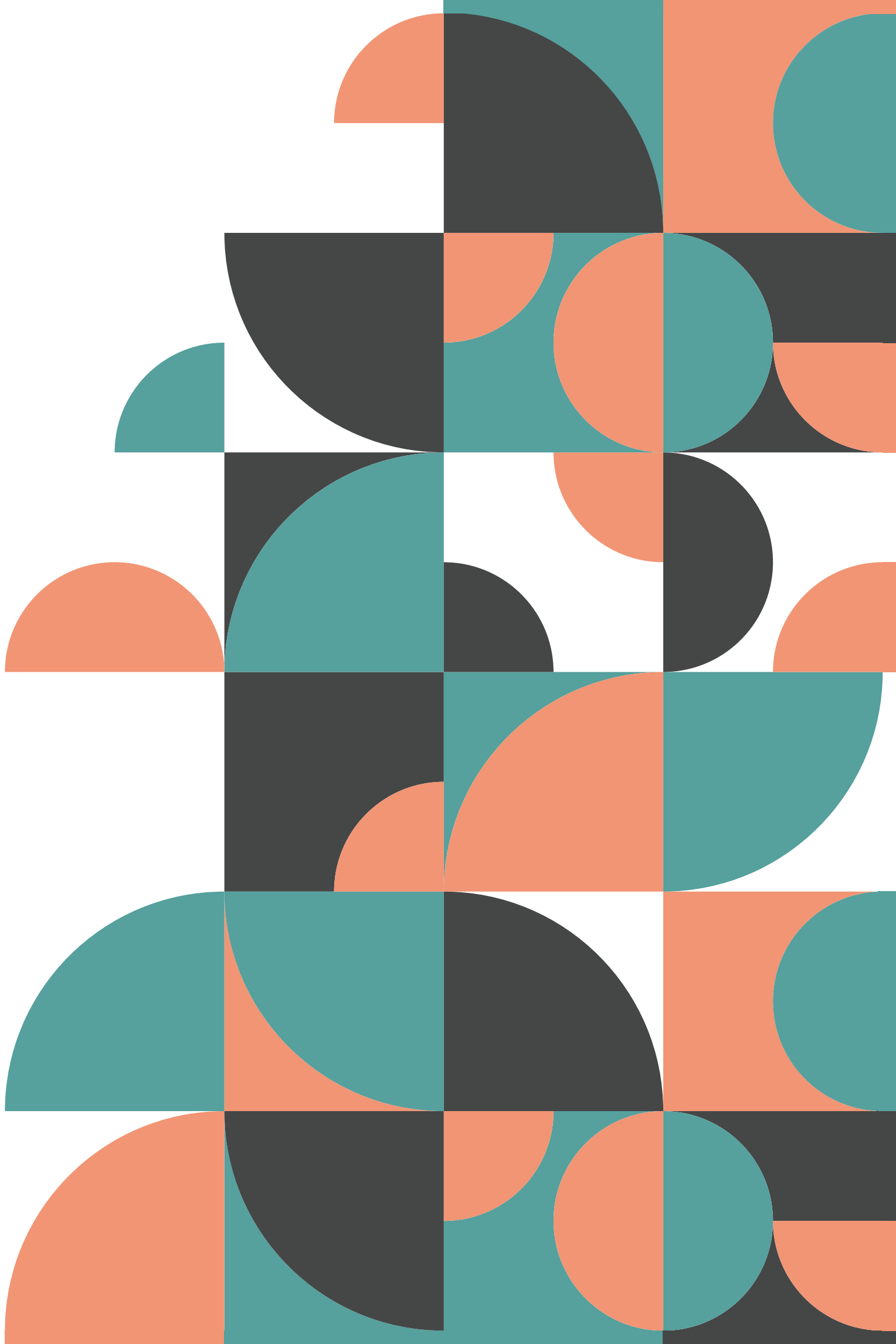
2024 წლის თებერვლის თვეში კომპანიის დირექტორი იური პეტრიჩენკო შეიცვალა და მის ნაცვლად დაინიშნა ჟანა გაბარაევი.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ნოემბერს.

დირექტორი: ჟანა გაბარაევი





შპს ფარმედ

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
2. მისია.....	3
3. კომპანიის განვითარების გეგმები	3
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
5. ფინანსური მაჩვენებლები	4
6. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და უნფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	4
7. საკრედიტო რისკი	5
8. ლიკვიდურობის რისკი.....	5
9. საბაზრო რისკი.....	5
10. სავალუტო რისკი	5
11. საპროცენტო განაკვეთის რისკი	6
12. ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ.....	6
13. ინფორმაცია ფინანსური მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ	6

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ფარმედი დაარსდა 2018 წელს 100%-იანი უცხოური ინვესტიციით. კომპანიის 100% მფლობელი არის სერბული კომპანია ფარმედიკა პლიუსი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ფარმაცევტული პროდუქციის ექსპორტზე გატანა.

ძირითადი საექსპორტო ქვეყნებია: *აზერბაიჯანის რესპუბლიკა და უზბეკეთის რესპუბლიკა.*

ძირითადი პრინციპები

- კომპანია უზრუნველყოფს ფარმაცევტული პროდუქციის მიწოდებას საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით;
- კომპანია იყენებს საერთაშორისოდ აღიარებულ მიდგომებსა და მეთოდებს ყოველდღიურ საქმიანობაში;
- კომპანია ითვალისწინებს ფარმაცევტული ბაზრის გამოწვევებს და მუდმივად ზრუნავს ახალი ფარმაცევტული პროდუქტების მიწოდებაზე.

კომპანიის ამოცანები

- კომპანიის ამოცანებია არსებულ ბაზრებზე ახალი პროდუქტების მიწოდება;
- ახალ საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა;
- გაყიდვების მოცულობის გაზრდა.

2. მისია

შპს ფარმედის მიზანია საერთაშორისო სტანდარტებით წარმოებული ფარმაცევტული პროდუქტების მიწოდება სხვადასხვა ქვეყნებში. ახალი გასაღების ბაზრების მოპოვება და მუდმივად ზრუნვა მაღალი სტანდარტებით წარმოებული ფარმაცევტული პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდაზე.

3. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალ საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა. კომპანიამ 2021 წელს საქართველოში აქტიური გაყიდვები დაიწყო, რისთვისაც შექმნა ახალი მარკეტინგული სამსახური ადგილობრივი ბაზრის ათვისების მიზნით. გარდა ამისა, კომპანია მიზნად ისახავს არსებულ საექსპორტო ბაზრებზე გაყიდვების მოცულობის გაზრდას და ახალი ფარმაცევტული პროდუქტების შეთავაზებას მომხარებლებისთვის. 2023 წელს კომპანიამ გაზარდა კომერციული განყოფილების თანამშრომლების რიცხვი და განახორციელა სტრუქტურული ცვლილებები.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ფარმედმა 2018 წელს გახსნა წარმომადგენლობები უზბეკეთის და აზერბაიჯანის რესპუბლიკებში. ძირითადი მიზანი წარმომადგენლობებისა გახლდათ ინფორმაციის გავრცელება კომპანიის პროდუქტების შესახებ.

2018 წლის სექტემბრის თვიდან დღემდე კომპანია წარმოდგენილია უზბეკეთში დარეგისტრირებული წარმომადგენლობით და გახსნილია ერთი წარმომადგენლობითი ოფისი.

აზერბაიჯანში კომპანიამ გახსნა ერთი წარმომადგენლობითი ოფისი 2018 წლის ნოემბერში და იგი 2020 წლის თებერვლამდე ფუნქციონირებდა. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება წარმომადგენლობის დახურვის შესახებ და გადავიდა ბიზნესის წარმოების ახალ მოდელზე. ექსკლუზიური დისტრიბუტორის მეშვეობით კომპანია აგრძელებს მუშაობას აზერბაიჯანის ბაზარზე. 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაყიდვების მოცულობამ აზერბაიჯანში მნიშვნელოვნად გაიზარდა.

5. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავალი 2021 წელს და 2020 წელს იყო 41,986,031 ლარი და 34,615,206 ლარი. აღნიშნული შემოსავალი კომპანიამ მიიღო სხვადასხვა ბაზარზე რეალიზაციიდან. 2022 წელს კომპანიას შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა აქვს და შეადგენს 60,616,987 ლარს. 2023 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 57,983,520.

6. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და უნფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ძირითად რისკს განეკუთვნება შესაძლო საკანონმდებლო ცვლილებები, ახალი რეგულაციის შემოღება, რაც მომავალში იმპორტირებულ და ექსპორტირებულ პროდუქციას შეიძლება შეეხოს, ან გამოიწვიოს მეწარმის სამომავლო გეგმების და განვითარების გადახედვა კონკრეტული რეგულაციებიდან გამომდინარე.

უკრაინას და რუსეთს შორის მიმდინარე საომარი მოქმედებები ზრდის ლოჯისტიკურ რისკებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე მომწოდებელმა შეიმუშავა ახალი ლოჯისტიკური ჯაჭვი პროდუქციის მოსაწოდებლად. ფარმედის მარაგების მიმართ სტრატეგიის შეცვლით და მარაგების დარეზერვებით.

7. საკრედიტო რისკი

კომპანიაში არ არსებობს საკრედიტო რისკი, კომპანიას არ გააჩნია საბანკო ვალდებულებები.

8. ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიაში არ არსებობს ლიკვიდურობის რისკი, კომპანიას საკმარისად გააჩნია სწრაფად ლიკვიდური აქტივები.

	2023
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2,231
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	3.522

9. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი ყოველთვის არსებობს, ბაზრის მოთხოვნებიდან გამომდინარე ხშირია სხვადასხვა ტიპის მარკეტინგული აქტივობები, რაც მოითხოვს პერმანენტულ ცვლილებებს საოპერაციო საქმიანობაში. აღნიშნული ცვლილებები საჭიროებს სწრაფ განხორციელებას, მოცემულს კი უნდა მიჰყვეს ეფექტური კონტროლის მექანიზმები, რომ არ გაიზარდოს შეცდომების ალბათობა.

10. სავალუტო რისკი

შპს ფარმედის ერთ-ერთი მთავარი გამოწვევა იმ ქვეყნებში, სადაც კომპანიას აქვს საქმიანობა, არის მაკროეკონომიკური მდგრადობა და ვალუტის კურსის ხშირი ცვლილებები. ბუნებრივია, რომ არასტაბილურ გარემოში, არასტაბილურია მომხმარებლის გადახდისუნარიანობა, რაც თავის მხრივ უარყოფითად აისახება მომხმარებლების მიერ ვალდებულებების დროულად შესრულებაზე. რისკის შემცირების მიზნით კომპანიამ მომხმარებლების უმრავლესობა გადაიყვანა წინასწარ გადახდაზე. კომპანია რეალიზაციას ახდენს აშშ დოლარში, რაც ამცირებს სავალუტო რისკს.

11. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი კომპანიაში არ არსებობს, კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო ვალდებულებები.

12. ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

საანგარიშო პეროდში არ მომხდარა წილის და აქციების შეძენა.

13. ინფორმაცია ფინანსური მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

კომპანიის მმართველობის სტრუქტურა მორგებული გახდა თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისად. შპს ფარმედში გადაწყვეტილებების იღებს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია სერბული ფარმამედიკა პლიუსის წინაშე. კორპორაციული მმართველობის განუყოფელი ნაწილი გახდა შიდა კონტროლი და წარმომადგენლობების რეგლამენტი, სადაც მკაცრად გაწერილია ნებდართული სამეურნეო ოპერაციების ნუსხა და თანხობრივი ლიმიტები. წარმომადგენლობების ანგარიშგება და ოპერაციების შიდა კონტროლი მიმდინარეობს ყოველთვიურად.

კომპანიაში დანერგილია შიდა პროცედურების გაწერილი პოლიტიკა. კომპანიაში ყოველი სამსახურისათვის ჩამოყალიბებულია პროცედურული შიდა პოლიტიკის დოკუმენტაცია, რომელიც მოიცავს ამ სამსახურის ფუნქცია მოვალეობებს, ანგარიშგების ფორმებსა და ვადებს.

კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალ საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა, აგრეთვე საქართველოშიც აქტიური გაყიდვების დაწყება. არსებულ საექსპორტო ბაზრებზე გაყიდვების მოცულობის გაზრდა, ახალი ფარმაცევტული პროდუქტების შეთავაზება მომხარებლებისთვის.

დირექტორი:



ჟანა გაბარაევი