



2023

შპს “იმპექსფარმი”

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

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

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იმპექსფარმი“-ს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „იმპექსფარმის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების მდგომარეობაზე, რაოდენობასა და ნაშთის სისწორეზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 38,638,610 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ჯგუფის აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ასევე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის კონსოლიდირებულ ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა

ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2023 წლის 28 სექტემბერს გასცა არამოდიფიცირებული დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

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 ასს-ის 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.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზრუნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 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 საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მაია გვეტაძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-201198)

შპს „მ.ა. აუდიტი“ (SARAS-F-431145)

30 დეკემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მაია გვეტაძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-201198)

შპს „მ.ა. აუდიტი“ (SARAS-F-431145)

30 დეკემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

მ. გვეტაძე

შპს იმპექსფარმი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
სულ აქტივები		89,625,671	87,228,580	83,945,425
სულ მიმდინარე აქტივები		53,747,091	54,680,948	55,426,577
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	7,651,666	12,940,994	14,283,391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	7,456,815	9,789,604	9,446,866
მარაგები	7	38,638,610	31,950,350	31,696,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,878,580	32,547,632	28,518,848
ძირითადი საშუალებები	8	21,016,809	17,236,244	13,005,570
არამატერიალური აქტივები	9	59,948	58,648	56,106
გაცემული სესხები	10	119,223	355,525	646,703
აქტივის გამოყენების უფლება	11	14,682,600	14,897,215	14,810,469
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		89,625,671	87,228,580	83,945,425
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,560,589	7,817,696	8,666,654
გადასახდელი ხელოფასები	12	400,551	331,711	176,781
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,155,111	7,454,542	7,481,737
გადავადებული შემოსავალი	14	4,927	31,443	1,008,136
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,093,547	15,955,550	16,721,758
საიჯარო ვალდებულებები	11	16,056,369	15,118,931	16,721,758
გრძელვადიანი საბანკო სესხი		3,037,178	836,619	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,971,535	63,455,334	58,557,013
გაუნაწილებელი მოგება		58,969,535	63,453,334	58,555,013
საწესდებო კაპიტალი	15	2,000	2,000	2,000

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

დავით კოხრეიძე

მთავარი ბუღალტერი:

გიორგი კარელიძე

შპს იმპექსფარმი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
სულ აქტივები		89,625,671	87,228,580	83,945,425
სულ მიმდინარე აქტივები		53,747,091	54,680,948	55,426,577
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	7,651,666	12,940,994	14,283,391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	7,456,815	9,789,604	9,446,866
მარაგები	7	38,638,610	31,950,350	31,696,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,878,580	32,547,632	28,518,848
ბირთადი საშუალებები	8	21,016,809	17,236,244	13,005,570
არამატერიალური აქტივები	9	59,948	58,648	56,106
გაცემული სესხები	10	119,223	355,525	646,703
აქტივის გამოყენების უფლება	11	14,682,600	14,897,215	14,810,469
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		89,625,671	87,228,580	83,945,425
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,560,589	7,817,696	8,666,654
გადასახდელი ხელფასები	12	400,551	331,711	176,781
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,155,111	7,454,542	7,481,737
გადავადებული შემოსავალი	14	4,927	31,443	1,008,136
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,093,547	15,955,550	16,721,758
საიჯარო ვალდებულებები	11	16,056,369	15,118,931	16,721,758
გრძელვადიანი საბანკო სესხი		3,037,178	836,619	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,971,535	63,455,334	58,557,013
გაუნაწილებელი მოგება		58,969,535	63,453,334	58,555,013
საწესდებო კაპიტალი	15	2,000	2,000	2,000

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

(Handwritten signature)



დავით კობრეიძე

გიორგი კარელიძე

შპს იმპექსფარმი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	16	97,669,875	109,410,249
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(71,846,411)	(82,705,921)
საერთო მოგება		25,823,464	26,704,328
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(17,466,052)	(12,474,053)
რეკლამის ხარჯები		(1,453,960)	(1,811,443)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(4,870,628)	(4,351,010)
საგადასახადო ხარჯი		(1,317,528)	(1,274,621)
სხვა ხარჯები	18	(7,512,471)	(5,117,049)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		(6,797,175)	1,676,152
სხვა შემოსავალი	19	7,159,022	6,055,270
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრ./გადაფ.-დან		(1,161,604)	1,775,797
ფინანსური შემოსავალი	20	1,094,459	1,975,936
ფინანსური ხარჯი	21	(1,565,239)	(1,280,410)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,270,537)	10,202,745
მოგების გადასახადი		(23,787)	(39,253)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(1,294,324)	10,163,492

შპს იმპექსფარმი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ (გადაანგარიშებული)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	58,553,013	58,555,013
პერიოდის წმინდა მოგება	-	10,163,491	10,163,491
მოგების განაწილება	-	(5,263,170)	(5,263,170)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,000	63,453,334	63,455,334
პერიოდის წმინდა ზარალი	-	(1,294,324)	(1,294,324)
მოგების განაწილება	-	(3,189,475)	(3,189,475)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,000	58,969,535	58,971,535

შპს იმპექსფარმი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,493,371	11,320,841
(+)საქონლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		94,336,142	107,060,055
(+)მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		255,500	641,757
(+)სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		266,658	71,495
(-)საქონლის მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(65,562,974)	(79,001,527)
(-)მიღებულ მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(931,652)	(920,352)
(-)გაცემული ხელფასები		(13,466,711)	(9,528,331)
(-)ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(7,656,009)	(6,409,567)
(-)სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(747,583)	(592,689)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7,381,707)	(6,306,015)
(+)ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3,792	7,645
(-)ძირითადი საშუალების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(7,385,499)	(6,313,660)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(4,350,842)	(6,306,410)
(+)მოთხოვნის ძირითადი თანხის დაბრუნება		2,315,650	836,619
(+)გაცემული სესხებიდან და დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი		200,000	-
(+)გაცემული სესხებიდან და დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი		1,132,530	90,000
(+)სადეპოზიტო სერტიფიკატის/დეპოზიტის თანხის მიღება		-	2,166,356
(+)სადეპოზიტო სერტიფიკატის/დეპოზიტის თანხის მიღება		(264,967)	(29,959)
(-)საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	11	(4,704,055)	(4,369,414)
(-)დივიდენდების გაცემა		(3,030,000)	(5,000,012)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(50,150)	(50,813)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(5,289,328)	(1,342,397)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5	12,940,994	14,283,391
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5	7,651,666	12,940,994

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კომპანია წარმოადგენს მშობელ საწარმოს, და მოიცავს შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი კომპანიის დასახელება	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	წილის ფლობა	
				2023	2022
შპს ორხევი ლოგისტიკს	დასაწყობება და შენახვა	საქართველო	24/08/2021	100%	100%

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

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

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფში მუშაობდა 1,270 თანამშრომელი, ხოლო 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კი 1,109 თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი

რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას ასევე გაითვალისწინეს რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენის ანალიზი ჯგუფის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3)

ცვლილება ეხება ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს, რათა განისაზღვროს რა წარმოადგენს აქტივს ან ვალდებულებას საწარმოთა გაერთიანებისას. გარდა ამისა, ფასს 3-ს დაემატა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, წაგებიანი ხელშეკრულებები (ბასს 37)

ცვლილება ეხება ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას და ასევე განმარტავს, რომ წაგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის შექმნამდე საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესასრულებლად გამოყენებული აქტივების გაუფასურების ზარალს.

შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16)

ცვლილება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის მომზადების პროცესში წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსავალი. საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა (ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში)

ცვლილება შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. ცვლილების მიზანია დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული უფრო სასარგებლო განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენაში. ცვლილება ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენებაც.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8)

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოუშვა ბასს 8-ის შესწორებები, რომლებშიც წარმოადგინა ტერმინის „სააღრიცხვო შეფასება“ განმარტება. შესწორებები განმარტავს განსხვავებას სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის და შეცდომების გასწორებას. ცვლილება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკაში და ცვლილებაზე სააღრიცხვო შეფასებებში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება, ამ ფაქტის გამჟღავნებამდე.

ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12).

2021 წლის მაისში საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს 12-ში „გადავადებული გადასახადი“, რომლებიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმომდგარ აქტივებსა და ვალდებულებებს და აკონკრეტებს, როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. ცვლილება ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1)

2020 წლის იანვარში და 2020 წლის ივლისში, ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 1-ში. ისინი განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად უნდა ეყრდნობოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა საწარმო თავის უფლებას გადავადოს ვალდებულების დაფარვა და რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაქტისთვის ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების გადაცემას. ცვლილებები ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. თუმცა ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16)

2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია

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

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

3.2 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

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

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

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

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3.4 სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

4.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

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

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

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფმა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და რეკლასიფიკაცია. აღნიშნული კორექტირებები წარმოადგენს შეცდომების გასწორებას. კორექტირებებმა შემდეგი გავლენა იქონია ჯგუფის 2022 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

31 დეკემბერი 2022	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,821,760	(32,156)	9,789,604
მარაგები	31,949,647	703	31,950,350
აქტივის გამოყენების უფლება	14,451,779	445,436	14,897,215
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,459,897	(5,355)	7,454,542
საიჯარო ვალდებულებები	15,111,637	7,294	15,118,931
გაუნაწილებელი მოგება	63,041,289	412,045	63,453,334
1 იანვარი 2022	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
გაუნაწილებელი მოგება	58,120,203	434,810	58,555,013

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე გავლენა

2022	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება/რეკლა სიფიკაცია	კორექტირებუ ლი თანხა
ამონაგები	109,410,369	(120)	109,410,249
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(82,705,965)	44	(82,705,921)
რეკლამის ხარჯები	(1,848,093)	36,650	(1,811,443)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(4,349,845)	(1,165)	(4,351,010)
საგადასახადო ხარჯი	(1,279,277)	4,656	(1,274,621)
სხვა ხარჯები	(5,071,208)	(45,841)	(5,117,049)
სხვა შემოსავალი	6,041,359	13,911	6,055,270
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრ./გადაფ.-დან	1,805,983	(30,186)	1,775,797
ფინანსური ხარჯი	(1,279,697)	(713)	(1,280,410)

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

4.3 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

მომხმარებელს ამგვარი ოფციონი არსებით უფლებას ანიჭებს, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, ჯგუფი ამ ამონაგებს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან

მომსახურებას გადასცემს, ან ოფციონს მოქმედების ვადა გაუვა. უფლების გამოყენებამდე ან ვადის გასვლამდე ჯგუფი გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებს ლოიალობის პროგრამის ფარგლებში დაგროვებულ უფლებას, მომხმარებელმა მიიღოს ფასდათმობით ან უფასოდ სამომავლოდ საქონელი ან მომსახურება.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

4.4 ოჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

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

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

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების

უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

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

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

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

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

დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

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

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

4.5 მოგების გადასახადი

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

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

4.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

4.7 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

4.8 არამატერიალური აქტივები

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

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

4.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

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

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

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

4.10 მარაგები

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

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

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

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

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

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

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

4.11 ანარიცხები

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

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

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

4.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი

იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

	< 30 დღე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360	>360 დღე
რეზერვი %	0%	2%	5%	25%	50%	100%

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

4.13 საკუთარი კაპიტალი

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

4.14 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. 2023 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა 3,189,475 ლარის ოდენობით დივიდენდი, ხოლო 2022 წელს 5,263,170 ლარი შესაბამისად.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	5,284,023	448,560
შემნახველი ანაბარი ეროვნულ ვალუტაში	986,580	11,415,132
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში (სათაო)	764,334	348,167
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში (აფთიაქები)	547,808	431,818
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	16,119	26,703
შემნახველი ანაბარი უცხოურ ვალუტაში	1,892	234,530
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	50,910	36,083
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,651,666	12,940,994

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,657,595	3,529,200
არარეზიდენტი პირებისათვის გადახდილი ავანსები	931,916	2,337,598
რეზიდენტი პირებისათვის გადახდილი ავანსები	625,403	787,729
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ	3,202,643	3,106,228
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	19,894	19,458
სხვადასხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	17,052	9,391
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(997,688)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,456,815	9,789,604

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, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. ჯგუფმა 2023 წელს ჯამურად დაარეზერვა წინა წლების მოთხოვნების ანარიცხები.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	-	-
წლის დარიცხვა	(997,689)	-
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(997,689)	-

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი საწყობებში	20,345,060	17,891,639
საქონელი აფთიაქებში	18,205,850	13,976,793
სხვა მარაგები	87,700	81,918
სულ მარაგები	38,638,610	31,950,350

8. ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

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

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები, ნაგებობები	ავიჯი, აღჭურვილობა, ინვენტარი, დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	994,615	5,476,287	2,805,024	4,569,028	1,486,126	1,937,451	17,268,531
შემოსვლა	-	1,831,960	7,653,327	1,683,522	205,380	467,916	11,842,105
გასვლა	-	(6,594,051)	-	(31,680)	-	(42,893)	(6,668,624)
2022 წლის 31 დეკემბერი	994,615	714,196	10,458,351	6,220,870	1,691,506	2,362,474	22,442,012
შემოსვლა	-	3,158,972	310,649	1,043,264	783,726	485,094	5,781,705
გასვლა	-	(740,654)	-	(8,157)	(214,211)	(27,943)	(990,965)
2023 წლის 31 დეკემბერი	994,615	3,132,514	10,769,000	7,255,977	2,261,021	2,819,625	27,232,752
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(466,413)	(2,462,010)	(553,028)	(781,510)	(4,262,961)
ცვეთა	-	-	(143,932)	(501,158)	(168,518)	(158,997)	(972,605)
გასული მ/ს-ის ცვეთა	-	-	-	8,358	-	21,440	29,798
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(610,345)	(2,954,810)	(721,546)	(919,067)	(5,205,768)
ცვეთა	-	-	(207,119)	(629,754)	(200,753)	(197,357)	(1,234,983)
გასული მ/ს-ის ცვეთა	-	-	-	3,600	210,776	10,432	224,808
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(817,464)	(3,580,964)	(711,523)	(1,105,992)	(6,215,943)
საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერი	994,615	714,196	9,848,006	3,266,060	969,960	1,443,407	17,236,244
2023 წლის 31 დეკემბერი	994,615	3,132,514	9,951,536	3,675,013	1,549,498	1,713,633	21,016,809

შპს იმპექსფარმი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

9. არამატერიალური აქტივები

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

	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	53,885	27,616	10,046	91,547
შემოსვლა	-	12,596	-	12,596
2022 წლის 31 დეკემბერი	53,885	40,212	10,046	104,143
შემოსვლა	-	12,410	-	12,410
2023 წლის 31 დეკემბერი	53,885	52,622	10,046	116,553
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2021 წლის 31 დეკემბერი	(29,702)	(2,108)	(3,630)	(35,440)
ამორტიზაცია	(5,386)	(3,665)	(1,004)	(10,055)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(35,088)	(5,773)	(4,634)	(45,495)
ამორტიზაცია	(5,386)	(4,720)	(1,004)	(11,110)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(40,474)	(10,493)	(5,638)	(56,605)
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	18,797	34,439	5,412	58,648
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,411	42,129	4,408	59,948

10. გაცემული სესხები

გრძელვადიანი სესხები მოიცავს 2 რეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემულ სესხს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირი	98,347	297,175
პროცენტი	20,876	58,350
სულ გაცემული სესხები	119,223	355,525

11. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
წლის დასაწყისში	14,897,215	14,786,868
შემოსვლა	3,409,920	3,478,697
ცვეთა	(3,624,535)	(3,368,350)
წლის ბოლოს	14,682,600	14,897,215

საიჯარო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
წლის დასაწყისში	15,118,930	16,722,667
დამატება	3,413,351	3,478,699
საპროცენტო ხარჯი	1,299,274	1,250,251
გადახდა	(4,588,966)	(4,369,414)
საშემოსავლო გადასახადი	(510,756)	(485,783)
დღგ	216,067	215,676
საკურსო სხვაობა	1,108,469	(1,693,165)
წლის ბოლოს	16,056,369	15,118,931

12. გადასახდელი ხელფასები

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

საანგარიშგებო პერიოდში გადასახდელი ხელფასების არსებული ნაშთი წარმოადგენს 2023 წლის დეკემბერში დარიცხულ დანამატი/პრემია/ბონუსის კომპონენტს, რომელიც სრულად ანაზღაურდა 2024 წლის იანვარში.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები რეზიდენტი პირებისადმი	10,085,527	6,928,113
ვალდებულებები არარეზიდენტი პირებისადმი	1,009,642	451,119
მიღებული ავანსები	59,942	75,310
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,155,111	7,454,542

14. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს დაგროვებით ბარათებზე დარიცხულ ქულებს. 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგინა 4,927 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბერს 31,443 ლარი.

15. საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 2,000 ლარს. აღნიშნული სიდიდით საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 1999 წლიდან (დღიდან დაფუძნებისა) და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

16. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ამონაგები საცალო რეალიზაციიდან	81,104,700	87,671,530
ამონაგები საბითუმო რეალიზაციიდან	16,565,175	21,738,719
სულ ამონაგები	97,669,875	109,410,249

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
თვითღირებულება საცალო რეალიზაციიდან	61,037,901	66,824,682
თვითღირებულება საბითუმო რეალიზაციიდან	10,808,510	15,881,239
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	71,846,411	82,705,921

18. სხვა ხარჯები

	2023	2022

სხვადასხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი	1,835,308	585,167
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები (შენიშვნა 6)	997,688	-
კომუნალური ხარჯი	943,535	844,467
ტრანსპორტის საექსპლუატაციო ხარჯი	575,217	368,733
საოფისე, სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯები	532,423	571,725
საწვავის ხარჯები	512,320	648,822
ბანკის მომსახურების ხარჯი	437,129	401,533
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	300,983	205,507
ლოჯისტიკური ხარჯი	259,913	296,576
საკომუნიკაციო ხარჯები	172,567	157,156
მივლინების ხარჯი	128,332	85,912
დაცვის მომსახურების ხარჯი	104,557	93,821
წარმომადგენლობითი ხარჯი	52,097	36,371
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	32,006	60,962
ქონების დაზღვევის ხარჯი	28,896	36,575
იჯარის ხარჯი	22,762	21,300
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	576,738	702,422
სულ სხვა ხარჯები	7,512,471	5,117,049

19. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
კრედიტ ნოტებით/ფასდაკლებებით მიღებული შემოსავალი	4,791,081	3,599,354
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,315,241	982,643
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	680,896	1,302,855
შემოსავალი სუბსიდიებიდან	247,798	27,152
ინვენტარიზაციით მიღებული ზედმეტობა	131,306	164,619
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	(7,300)	(21,353)
სულ სხვა შემოსავალი	7,159,022	6,055,270

20. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებსა და რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ ანაზღაურებზე დარიცხულ პროცენტებს. 2023 წელს ფინანსურმა შემოსავალმა შეადგინა 1,094,459 ლარი, ხოლო 2022 წელს 1,975,936 ლარი.

21. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი (საბანკო სესხი)	264,966	29,959
საპროცენტო ხარჯი (იჯარა)	1,300,273	1,250,451
სულ ფინანსური ხარჯი	1,565,239	1,280,410

22. ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

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

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

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	119,223	355,525
გაცემული სესხები	119,223	355,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,456,815	9,789,604
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	4,217,226	6,654,527
სხვა მოთხოვნები	3,239,589	3,135,077
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	7,651,665	12,940,994

შემნახველი ანაბარი რეზიდენტ ბანკებში	988,472	11,649,663
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	5,351,052	511,346
ფული სალაროში	1,312,141	779,985
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	15,227,703	23,086,123

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

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

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

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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები, მათ შორის:	1,086,819	11,946,838
გაცემული სესხები	98,347	297,175
შემნახველი ანაბარი რეზიდენტ ბანკებში	988,472	11,649,663
მიღებული საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები, მათ შორის	3,037,178	836,619
მიღებული საბანკო სესხი	3,037,178	836,619
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(1,950,359)	11,110,219

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

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წელზე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	11,095,169	-	-	-	11,095,169
მიღებული ავანსები	59,942	-	-	-	59,942
სხვა ვალდებულებები	400,551	4,927	-	-	405,478
საიჯარო ვალდებულებები	1,605,637	4,014,092	8,028,185	2,408,455	16,056,369
სასესხო ვალდებულებები	-	-	3,037,178	-	3,037,178
სულ მომავალში გადასახდელი	13,161,299	4,019,019	11,065,363	2,408,455	30,654,136
ფინანსური აქტივები					
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	-	-	119,223	-	119,223
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,456,815	-	-	-	7,456,815
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,651,666	-	-	-	7,651,666
სულ მომავალში მისაღები	15,108,481	-	119,223	-	15,227,704
წმინდა პოზიცია	1,947,182	(4,019,019)	(10,946,140)	(2,408,455)	(15,426,432)

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წელზე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7,379,231	-	-	-	7,379,231
მიღებული ავანსები	75,311	-	-	-	75,311
სხვა ვალდებულებები	331,711	31,443	-	-	363,154
საიჯარო ვალდებულებები	1,511,893	3,779,732	7,559,465	2,267,839	15,118,929
სულ მომავალში გადასახდელი	9,298,146	3,811,176	7,559,465	2,267,839	22,936,626
ფინანსური აქტივები					
შემოსავლის მომტანი აქტივები და დეპოზიტები	-	-	355,525	-	355,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,789,604	-	-	-	9,789,604
ფული და ეკვივალენტები	12,940,994	-	-	-	12,940,994
სულ მომავალში მისაღები	22,730,598	-	355,525	-	23,086,123
წმინდა პოზიცია	13,432,452	(3,811,176)	(7,203,940)	(2,267,839)	149,497

23. კაპიტალის მართვა

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

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

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

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

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- (v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დასაქმებულთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის

- განმახორციელებელი, სპონსორი დამსაქმებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
 - (vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

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

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

2023 და 2022 წლის პერიოდში ჯგუფთან დაკავშირებული იურიდიულ პირებთან განხორციელებული ოპერაციები:

	2023	2022
შპს „7+1“	53,400	72,887
შპს „ალმასი“	19,200	19,200
შპს „ნიუ კაპიტალი“	150,000	120,000

2023 და 2022 წლების პერიოდში დირექტორის გასამრჯელო და პარტნიორზე გაცემული დივიდენდი:

	2023	2022
დავით კოხრეიძე (გასამრჯელო)	75,225	75,056
დავით კოხრეიძე (დივიდენდი)	3,189,474	5,263,171
სულ:	3,264,699	5,338,227

26. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი აუდიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ქონდა არსებითი სასამართლო დავები სადაც ჯგუფი წარმოადგენდა მოპასუხეს.

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

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

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

27. შვილობილი კომპანიის წარმოქმნა

შპს „იმპექსფარმის“ მიერ 2021 წლის 24 აგვისტოს დაარსებული იქნა შვილობილი კომპანია (შპს „ორხევი ლოგისტიკს“ ს/ნ 406338253) კაპიტალის 100 %-იანი წილობრივი მონაწილეობით, რომელიც 2022 წლის პერიოდიდან ახორციელებს განსაკუთრებული აქტივის - სასაწყობე შენობა/ნაგებობის მშენებლობას სამშენებლო კომპანი(ებ)ის მეშვეობით. საანგარიშგებო 2023 წლის პერიოდში (ასევე, საანგარიშგებო წინა 2022 წლის პერიოდში) მას სხვა რაიმე ტიპის საქმიანობა არ განუხორციელებია.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ორხევი ლოგისტიკის“ აქტივების სიდიდე შეადგენს 3,147,473 ლარს (31.12.2022წ. – 790,406 ლარი).

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

რაც შეეხება უკრაინის, ასევე მთლიანად მსოფლიოსა და რეგიონში მიმდინარე მოვლენებს, ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შექმნილი ვითარება, მათ შორის საქართველოში

არსებული ვითარება, ჯერჯერობით არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე პოლიტიკურ-ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს ჯგუფის საქმიანობის შედეგები.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„იმპექსფარმი“

კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება
2023 წელი

თბილისი, 2024 წელი

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიისა და ჯგუფის შესახებ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შვილობილი კომპანიის დასახელება	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	წილის ფლობა	
				2023	2022
შპს ორხევი ლოგისტიკს	დასაწყობება და შენახვა	საქართველო	24/08/2021	100%	100%

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

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

კომპანიის განვითარების ისტორიაში საეტაპოა 2019 წელი, როდესაც კომპანიაში მისი არსებობის მე-20 წლიდან დაიწყო რებრენდინგი, მასშტაბური გაფართოება, აფთიაქების რიცხოვნების მკვეთრი ზრდა, რომელიც წარმატებით გაგრძელდა საანგარიშო 2023/(2022) წლებშიც და ეს უკანასკნელი მთლიანად დაემყარა კომპანიის იმ ძირითად ფასეულობებს, რომლებზეც ფაქტიურად ისედაც იყო აგებული „ბიზნესის კეთებასთან“ დაკავშირებული მისი დამოკიდებულებები და ხედვები, კერძოდ:

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

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

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

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

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

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

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

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

„იმპექსი“ გულწრფელი ემპათიით, რომელიც გამოიხატება ფარმაცევტის კვალიფიციური რჩევით, ფართო ასორტიმენტის და ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით, მამოტივირებელი ბრენდირებული გარემოთი და კეთილგანწყობილი ურთიერთობის სტილით, ზრუნავს მისცეს ადამიანებს სტიმული, რომ განეწყვნენ გამოჯანმრთელებისთვის, გალამაზებისთვის,

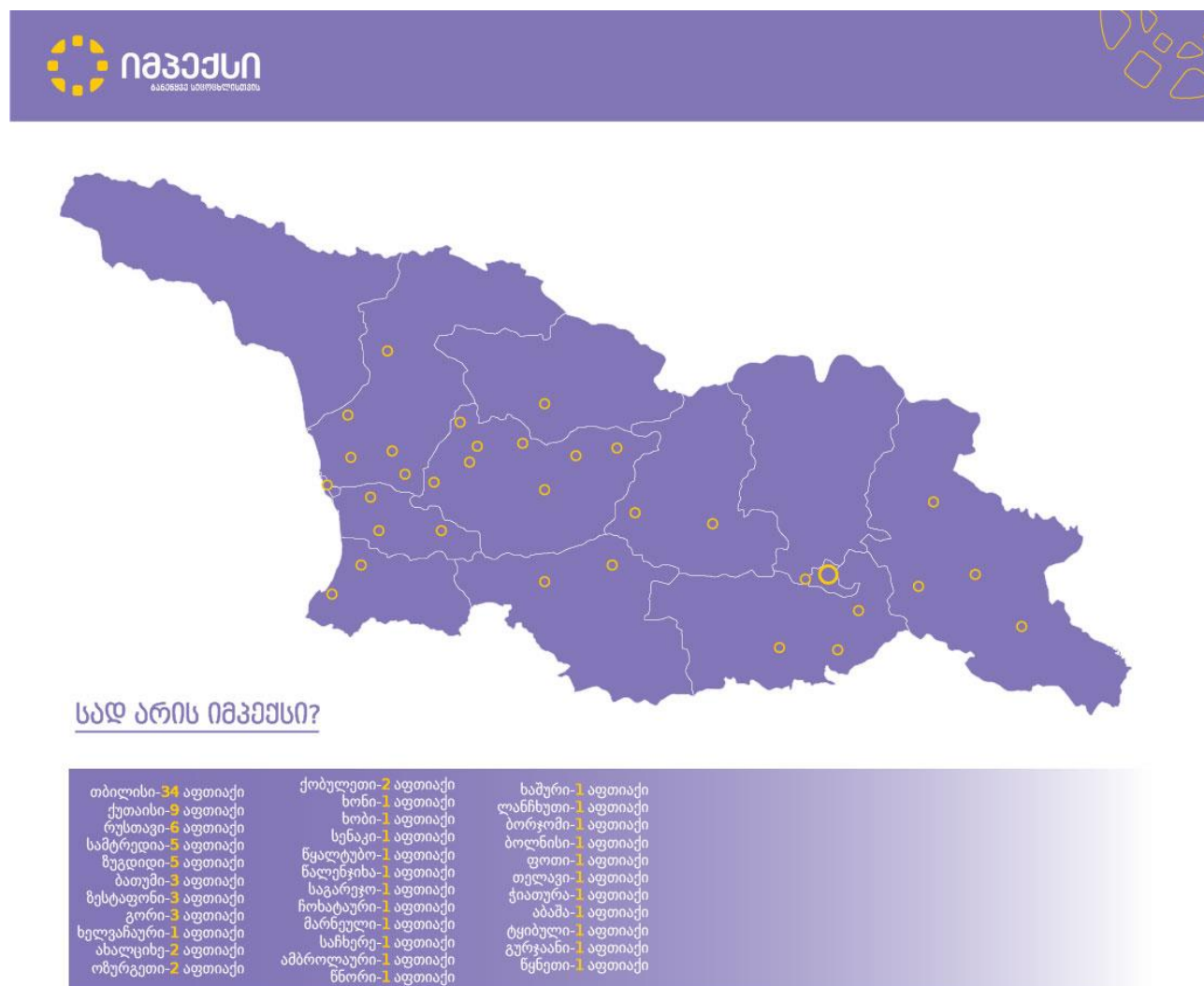
სრულყოფილი სიცოცხლისთვის. ჩვენ გვჯამს, რომ ჩვენ მიერ შექმნილი გარემო და მომსახურება ხელს შეუწყობს ჩვენი მომხმარებლის სიცოცხლისადმი პოზიტიურ განწყობას, რაც მისცემს მათ ძალას სრულყოფილი სიცოცხლისთვის.

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (31.12.2023წ.-ს მდგომარეობით) კომპანია მთელი საქართველოს მასშტაბით ოპერირებას ახდენდა 112 ერთეული აფთიაქის მეშვეობით (31.12.2022წ.-ს მდგომარეობით - 101 აფთიაქით; ხოლო, 31.12.2021წ.-ს მდგომარეობით კი - 92 აფთიაქით). ეს მაშინ, როდესაც რეზრენდინგის დაწყებამდე (2019 წლის დასაწყისი), საზოგადოება ოპერირებდა მხოლოდ 56 ერთეული აფთიაქით.

ტერიტორიულად განცალკევებული სტრუქტურული ერთეულის (აფთიაქები, საწყობი, ოფისი, ტრეინინგცენტრი და ა.შ.) რაოდენობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (31.12.2023წ.) სულ განისაზღვრებოდა 116 ერთეულით (31.12.2022წ.-ს მდგომარეობით - 104 ერთეულით; ხოლო, 31.12.2021წ.-ს მდგომარეობით კი - 95 ერთეულით).

ქვემოთ წარმოდგენილია ბრენდი „იმპექსის“ სააფთიაქო ქსელი:



ჯგუფის განვითარების გეგმები

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

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

როგორც საანგარიშო და მის წინა წლებში, ისე 2024-2026 წლების პერიოდისათვის დაგეგმილია სააფთიაქო ქსელის უწყვეტი გაფართოება თითოეული წლისათვის საშუალოდ 10-15 ერთეული ახალი აფთიაქით.

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

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

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

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

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

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

საანგარიშო პერიოდში მთლიანად დასრულდა ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ 20,000 კვ.მ. მიწის ნაკვეთზე 3,000 კვ.მ. სასაწყობე ფართის (N1 სასაწყობე შენობა) მშენებლობა თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებითა და მოთხოვნების (მათ შორის GDP-ს) გათვალისწინებით. ახალ სასაწყობე მეურნეობაში დამონტაჟებულია 100 კვტ სიმძლავრის მზის პანელები მზის ენერგიის გამოყენებისა და ელექტრო ენერგიის მიღების მიზნით. დამატებით უნდა აღინიშნოს, რომ უკვე გასულ 2022-2023 წლების პერიოდში პერიოდში მზის პანელებით მიღებულმა ელექტრო ენერგიამ ჯგუფის ყოველთვიური ელექტროენერგიის ხარჯები შეამცირა საშუალოდ 5,000 (ხუთი ათასი) ლარით.

2022-2023-2024 წლებში კომპანიამ მისი 100%-იანი შვილობილი კომპანიის (შპს „ორხევი ლოგისტიკა“, ს/ნ 406338253) მეშვეობით მის სასაწყობე მეურნეობაში (*მისამართი: ქალაქი თბილისი, სამგორის რაიონი, ქიზიყის ქუჩა N 27, ს/კ N 01.19.24.007.030*) თითქმის დაასრულა 6,800 კვ.მ. საერთო ფართის სასაწყობე შენობის (N2 სასაწყობე შენობა) მშენებლობაც. მზის ენერგიის გამოყენების კუთხით ფაქტიურად გადაწყვეტილია, რომ შვილობილი კომპანიის მშენებარე სასაწყობე მეურნეობაში (N2 სასაწყობე შენობა) დამონტაჟდეს დაახლოებით 450,0-500,0 კვტ სიმძლავრის მზის პანელები ელექტრო ენერგიის მიღების მიზნით მისგან გამომდინარე ეკონომიკური და ეკოლოგიური შედეგებით...

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

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

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

მომხარებელთა ლოიალობის გაზრდის მიზნით 2019 წლის მიწურულს კომპანიაში დაიწყო ლოიალურობის პროგრამა სახელწოდებით „ზე ბარათების კამპანია“. ეს არის ფასდაკლების და დაგროვების ბარათი, რომელზეც მომხმარებელი „იმპექსფარმი“-ს სააფთიაქო ქსელში შეძენილი პროდუქციით აგროვებს ბონუს ქულებს და იღებს ფასდაკლებებს. საანგარიშო 2023 წლის ბოლოსათვის „ლოიალობის პროგრამაში“ ჩართული იყო უკვე 958,2 ათასი მომხმარებელი (2022 წლის ბოლოსათვის შესაბამისად 794,0 ათასი მომხმარებელი).

ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობისა და მისი ფილიალების შესახებ

ტრადიციულად და საანგარიშო პერიოდშიც ჯგუფი თავის სააფთიაქო ქსელში ახდენს ადგილზე (საქართველოში) შეძენილ და იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციას. ბოლო

პერიოდში ყურადღება ექცევა ასევე წარმომადგენლობით (სახელობითი წამლები და ა.შ.) საქმიანობასა და უცხოელი მწარმოებლებისათვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევასაც. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის არეალი ფაქტობრივად სცილდება საქართველოს ტერიტორიულ საზღვრებსაც.

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

შვილობილი კომპანია (შპს „ორხევი ლოგისტიკს“, ს/ნ 406338253) მის მიმართ წაყენებული მოთხოვნებისა და ფუნქციების შესრულების უზრუნველყოფას შეეცდება სულ 19442.0 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 01.19.24.007.030); მდებარე ქალაქი თბილისი, სამხედრო დასახლების I ქუჩა, N 2; **6800.6 კვ.მ საერთო ფართის** (მათ შორის: 6364.8 კვ.მ სასაწყობე ფართობი და 435.8 კვ.მ დამხმარე ფართობი) სასაწყობე მეურნეობის აშენებისა და ექსპლოატაციის საფუძველზე GDP სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად.

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

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფს სხვა შვილობილი კომპანიები, ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია. თუმცა, მედიკამენტების რეალიზაციას საცალო ვაჭრობის კუთხით იგი ახორციელებს სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის საქმიანობა ხორციელდებოდა 112 აფთიაქით (როგორც თბილისის, ასევე რეგიონების მასშტაბით).

01.01.2024 წლისათვის ჯგუფში მუშაობდა 1270 თანამშრომელი, 01.01.2023 წლისათვის კი 1109 თანამშრომელი.

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები

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

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

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

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2023 წლისათვის ჯგუფის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 6,31%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, მოგების გადასახადი და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან. აღნიშნული პარამეტრი 2022 წლისათვის შეადგენდა 14,47%-ს.

უკუგება კაპიტალთან (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) მიმართებაში შეადგენდა (0,49)%-ს, 2022 წლის მონაცემი იგივე მაჩვენებელზე იყო 16,02%.

უკუგება აქტივებზე (ROA - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან) 2023 წელს იყო (0,33)%, ხოლო 2022 წელს - 11,65%.

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფის ფინანსური ვალდებულების ფარდობა კაპიტალთან შეადგენს 51,12%-ს, ხოლო 2022 წელს 37,46%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 4,74-ს, 2022 წელს იგივე მონაცემი იყო 6,99.

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

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

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ბოლომდე აკონტროლებს ფინანსური რისკების უშუალო ზეგავლენას.

საკრედიტო რისკი. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისა (მედიკამენტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა) და ასევე დამატებით განხორციელებული საქმიანობის (უცხოელი მწარმოებლებისათვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევა, სესხების გაცემა) პირობებში წარმოიშვება დებიტორული დავალიანებები (მოთხოვნები) და შესაბამისად გააჩნია კრედიტთან დაკავშირებული გარკვეული რისკი. ეს არის რისკი, რომ შესაძლოა პარტნიორმა მხარემ ვერ გადაიხადოს მიღებული მომსახურებისა და რეალიზებული საქონლის ღირებულების თანხები სრულად, როცა მათი გადახდის დრო მოვა. შესაბამისად,

ჯგუფი განსაზღვრავს კრედიტის რისკის დონეების ლიმიტებს რისკთან დაკავშირებულ თანხებზე, რომელიც მიღებულია ერთ ან რამოდენიმე პირზე.

ასეთ რისკებთან დაკავშირებული მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება და ექვემდებარება ყოველწლიურ გადახედვას.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

რუსეთ უკრაინის ომი და ახლო აღმოსავლეთის კრიზისი

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

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

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

რაც შეეხება რეგიონში მიმდინარე მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შექმნილი ვითარება, მათ შორის საქართველოში არსებული ვითარება, ჯერჯერობით არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე პოლიტიკურ-ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

**მშობელი კომპანიისა და
ჯგუფის სახელით:**

დავით კობრიძე

დირექტორი

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

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

რუსეთ უკრაინის ომი და ახლო აღმოსავლეთის კრიზისი

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

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

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

რაც შეეხება რეგიონში მიმდინარე მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შექმნილი ვითარება, მათ შორის საქართველოში არსებული ვითარება, ჯერჯერობით არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე პოლიტიკურ-ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.

ინფორმაცია წილისა და აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მშობელი კომპანიისა და ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების/წილის შეძენა ან/და გასხვისება.

მშობელი კომპანიისა და
ჯგუფის სახელით:

დავით კობხრიძე

დირექტორი

