

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას მესაკუთრეს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

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

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 17 ივლისი
თბილისი, საქართველო

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

	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	6	303	309
სულ გრძელვადიანი აქტივები		303	309
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	5,343	10,341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	9,095	14,420
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,049	2,313
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,487	27,074
სულ აქტივები		15,790	27,383
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	72	72
გაუნაწილებელი მოგება		9,944	10,310
სულ კაპიტალი		10,016	10,382
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	5,774	17,001
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,774	17,001
სულ ვალდებულებები		5,774	17,001
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,790	27,383

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 17 ივლისს.

გოჩა ყაველაშვილი რეგიონალური მენეჯერი	თამარ რამიშვილი ფინანსების დეპ. უფროსი
პიოტრ პერზი დირექტორი	ნიკოლას ბეპოლდინი დირექტორი

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

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	12	72,981	50,523
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(65,429)	(38,343)
მთლიანი მოგება		7,552	12,180
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(5,054)	(4,282)
მარკეტინგის და გაყიდვის ხარჯები	15	-	(6,221)
სხვა შემოსავალი, ნეტო		2	11
საოპერაციო მოგება		2,500	1,688
ფინანსური ხარჯი	16	(278)	(89)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,222	1,599
მოგების გადასახადის ხარჯი		(388)	(99)
წლის მოგება		1,834	1,500
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,834	1,500

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს		72	9,370	9,442
წლის მოგება		-	1,500	1,500
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,500	1,500
დივიდენდების განაწილება	10	-	(560)	(560)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		72	10,310	10,382
წლის მოგება		-	1,834	1,834
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,834	1,834
დივიდენდების განაწილება	10	-	(2,200)	(2,200)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	10	72	9,944	10,016

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

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,222	1,599
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	120	246
ფინანსური ხარჯი	16	274	89
სხვა არა-ფულადი საოპერაციო შემოსავალი		-	(5)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(2)	(6)
დაზიანებული მარაგების ჩამოწერა		137	135
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,751	2,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	8	4,768	(6,128)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	7	4,861	(5,533)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	11	(11,397)	10,653
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,768)	(1,008)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(388)	(99)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		595	951
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(114)	(84)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები	6	2	25
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(112)	(59)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
გადახდილი დივიდენდები	10	(2,200)	(560)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,200)	(560)
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		453	(87)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	2,313	2,068
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,049	2,313

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

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

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში ომი, რომელიც 2022 წლის თებერვალში დაიწყო, მოსალოდნელია, რომ ყოვლისმომცველ გავლენას მოახდენს გლობალურ ეკონომიკაზე მზარდი სასაქონლო ფასების, ნავთობის/გაზის/ქვანახშირის შესაძლო დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხებების და ა.შ. გზით. ხელმძღვანელობა მნიშვნელოვნად არ მიიჩნევს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოქმნილ რისკებს, ვინაიდან კომპანიას, ან მის მფლობელებს და კომპანიის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.8068 ლარს და ევრო 1 = 2.9306 ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი 1 = 2.7208 ლარს და ევრო 1 = 2.9440 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი და 1 ევრო = 2.8416 ლარი. ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ავტომობილები	4
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

სასარგებლო მომსახურების

ვადა წლებში

5

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების წარდგენისა და შეფასებისთვის ხელმძღვანელობის შეფასებებისა და განსჯისთვის, იხილეთ შენიშვნა 12.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუფარავი ნაშთები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG -სთან- იყო:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	-	5,818
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	4,190	15,062

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემოსავლის და ხარჯების მუხლები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG- იყო:

	2024	2023
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან (შენიშვნა 12)	16,462	5,818
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 14)	819	642

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - Berlin-Chemie AG- შეძენილმა საქონელმა წლის განმავლობაში შეადგინა 50,251 ათასი ლარი (2023 წელი: 40,744 ათასი ლარი).

მშობელი კომპანიისთვის გადახდილი დივიდენდები 2024 წელს შეადგენს 2,200 ათას ლარს (2023: 560 ათასი ლარი).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება: მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის რეგიონალურ მენეჯერს და ფინანსების დეპარტამენტის უფროსს. 2024 წელს მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით და ბონუსებით და შეადგინა 637 ათასი ლარი (2023: 572 ათასი ლარი).

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	ავტომობი- -ლები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერია- -ლური აქტივები	სულ
ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	195	399	594	500	1,094
დაგროვილი ცვეთა	(29)	(253)	(282)	(323)	(605)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	166	146	312	177	489
დამატებები	-	32	32	52	84
გასვლები	(40)	(77)	(117)	-	(117)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(20)	(69)	(89)	(157)	(246)
ცვეთა გასვლისას	24	75	99	-	99
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	155	354	509	552	1,061
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(25)	(247)	(272)	(480)	(752)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309
დამატებები	-	112	112	2	114
გასვლები	-	19	19	7	26
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(25)	(63)	(88)	(32)	(120)
ცვეთა გასვლისას	-	(19)	(19)	(7)	(26)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	105	156	261	42	303
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	156	484	640	562	1,202
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(51)	(328)	(379)	(520)	(899)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	105	156	261	42	303

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

7 მარაგები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მზა პროდუქტი	5,291	10,309
სხვა მარაგები	52	32
სულ მარაგები	5,343	10,341

მარაგები, რომლის ღირებულებაც 55,292 ათასი ლარი 2024 წლის განმავლობაში ჩამოწერილი იყო რეალიზაციის თვითღირებულებაში (2023: 35,305 ათასი ლარი).

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	9,024	14,358
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	9,024	14,358
გადახდილი ავანსები	71	62
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,095	14,420

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,049	2,313
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,049	2,313

10 საწესდებო კაპიტალი

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

2024 წლის განმავლობაში 2,200 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები იყო გამოცხადებული და მფლობელებისთვის გადახდილი.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,258	15,562
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი ბონუსები	1,287	1,175
დარიცხული ვალდებულებები	166	204
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	63	60
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,774	17,001

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს - Berlin-Chemie AG-ს მიმართ არსებული სავაჭრო ვალდებულება მოიცავს ფინანსურ კომპონენტს. თუ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ვალდებულების 90 დღის განმავლობაში დაფარვას, სავაჭრო ვალდებულებების დაუფარავ ნაშთებს დაერიცხება პროცენტი წლიური საპროცენტო განაკვეთით TIBR + 1% (2023: TIBR + 1%).

12 ამონაგები

	2024	2023
საქონლის რეალიზაცია, მთლიანად ფასდათმობები	61,457 (4,938)	49,342 (4,638)
სულ ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან, ნეტო	56,519	44,704
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	16,462	5,819
სულ ამონაგები	72,981	50,523

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები წარმოადგენს Berlin-Chemie AG-სთვის მიწოდებულ გარკვეულ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებას. ხელმძღვანელობის განსჯის საფუძველზე, ეს მომსახურება განსხვავებულად ითვლება. მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს-ები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა აღიარების კრიტერიუმები ორ ან მეტ ოპერაციაზე ერთად გამოიყენონ, მაშინ, როდესაც ისინი ისე არიან ერთმანეთთან დაკავშირებული, რომ კომერციული ეფექტის გაგება შეუძლებელია მთლიანობაში ტრანზაქციების სერიაზე მითითების გარეშე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული მიუღებელია კომპანიისთვის შემდეგი მიზეზების გამო: (i) კომპანია არ არის საქართველოში ექსკლუზიური საბითუმო მოვაჭრე, რადგან ბერლინ ჰემის ბრენდის პროდუქციის დაახლოებით 21% რეალიზდება სხვა საბითუმო მოვაჭრეების მიერ, რომლებიც არ არიან კომპანიასთან დაკავშირებული და (ii) კომპანია არ არის შესაბამისი საქმიანობის ერთადერთი ბენეფიციარი, ბერლინ ჰემის ბრენდის პროდუქციის საქართველოში პოპულარიზაციის რეალურ ძირითად ბენეფიციარს წარმოადგენს Berlin-Chemie AG. შესაბამისად, აღნიშნული მომსახურებებისთვის მისაღები წმინდა ანაზღაურების მოთხოვნის წარდგენა წარმოდგენილია, როგორც კომპანიის ამონაგები.

მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები - მხოლოდ ის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებებთან, წარმოდგენილია მთლიანი მოგების შუალედური ჯამის ზემოთ, რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილში (შენიშვნა 13).

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

13 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	55,292	35,305
მომსახურებასთან დაკავშირებული თვითღირებულება	10,137	3,038
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	65,429	38,343

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სახელფასო ხარჯები	1,770	1,543
სამივლინებო ხარჯები	722	515
ოფისის და ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	582	538
დაზღვევის ხარჯები	476	310
პროფესიული მომსახურება	473	365
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	419	381
ლოჯისტიკური და სასაწყობო მომსახურება	305	247
საოფისე ხარჯები	119	89
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	99	216
სხვა	89	78
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,054	4,282

15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები

მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები ადრე მოიცავდა პოპულარიზაციის, სარეკლამო და მარეგულირებელი მომსახურების ხარჯებს ახალი დაფინანსების მოდელის დანერგვამდე (შენიშვნა 2). 2023 წლის ივლისიდან, მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარების საპასუხოდ, მომსახურების გაწევასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილში (შენიშვნა 13). 2023 წელს მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯებმა შეადგინა 6,221 ათასი ლარი, რაც მოიცავს იმავე საანგარიშგებო პერიოდში გაწეულ ხარჯებს ახალი დაფინანსების მოდელის დანერგვამდე და Berlin-Chemie AG-სთვის მომსახურების მიწოდების დაწყებამდე. ახალი დაფინანსების მოდელის სრულად ამოქმედების შემდეგ, 2024 წლის განმავლობაში, შესაბამისი ხარჯები მთლიანად წარმოდგენილია, როგორც მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილში.

16 ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	274	86
საბანკო დარიცხვები	4	3
სულ ფინანსური ხარჯები	278	89

17 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯების შესამცირებლად. კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა იყო 10,016 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,382 ათასი ლარი).

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, შემცირებული გაუფასურებით	9,024	14,358
სულ ფინანსური აქტივები	9,024	14,358
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,258	15,562
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,258	15,562

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

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

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

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,546	1,004
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	2,891	2,172
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	4,437	3,176

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

2023 წლის 15 იანვარს, საქართველოს ფარმაცევტულ ბაზარზე მნიშვნელოვან მარეგულირებელ ცვლილებებს ჰქონდა ადგილი. საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის მიერ გამოცემული №2 განკარგულებით დამტკიცდა ფარმაცევტული პროდუქტების რეფერენტული ფასების სია (გარე რეფერენტული ფასების სისტემა). აღნიშნული სისტემა ადგენს ფარმაცევტული პროდუქტების რეალიზაციის ფასის მაქსიმალურ ლიმიტს, რომელიც მოქმედებს ყველა იმპორტიორზე, დისტრიბუტორსა და საცალო ვაჭრობის წარმომადგენელზე ქვეყნის მასშტაბით. 2024 წელს, მოცემული რეფერენტული ფასების სიის მოქმედების არეალი გაფართოვდა, რამაც კომპანია იძულებული გახდა, შეემცირებინა ფასები 16 პროდუქტზე.

გარდა ამისა, საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამაში 2024 წლის იანვრიდან ცვლილებები შევიდა. ამ ცვლილებებმა გააუქმა მანამდე არსებული წლიური საბიუჯეტო ლიმიტები დაავადებისა და ბენეფიციარის მიხედვით. INN-ის (საერთაშორისო არაპატენტირებული დასახელება) რეცეპტის ახალმა პოლიტიკამ ასევე ხელი შეუწყო ისეთი პროდუქტების გაყიდვების მნიშვნელოვან ზრდას, როგორიცაა Siofor 500 და 1000, Bretaris და L-Thyroxin 50.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

2024 წელს კომპანიის მთლიანმა საოპერაციო ამონაგებმა შეადგინა 72,981 ათასი ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით 44 %-იან ზრდას წამოადგენს.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

BCM ჯორჯია დაკავებულია ფარმაცევტული პროდუქციის კომერციალიზაციით და დისტრიბუციით ქართულ ბაზარზე.

2024 წელს BCM ჯორჯიამ გაავრცელა ბერლინ ჰემი AG-ს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდეგ თერაპიულ სფეროებში:

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

ეს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდგომში კლასიფიცირდა, როგორც რეცეპტურული ("MPH") და სამომხმარებლო ჯანმრთელობის ("MCH"). 2024 წელს BCM ჯორჯიამ განახორციელა კომერციალიზაცია და გაავრცელა BC AG-ს პროდუქცია ადგილობრივ საბითუმო მოვაჭრეებზე.

IQVIA-ს* მონაცემების მიხედვით, BCM ჯორჯიამ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა თავისი პოზიცია და 2024 წელს ქართულ ფარმაცევტულ ბაზარზე მეორე ადგილი დაიკავა, რაც შესამჩნევია წინსვლაა 2023 წლის მეოთხე ადგილიდან. ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია მიზნად ისახავს დარჩეს ფარმაცევტული ბაზრის წარმატებულ და განუყოფელ ნაწილად.

3. საწარმოს კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა:

2024 და 2023 წლებში, შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე:

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

5. ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

‘000 ლარი	2024	2023	სხვაობის განმარტება
ამონაგები	72,981	50,523	სხვაობა განპირობებულია დაფინანსების ახალი მოდელით, რომელიც სრულად ამოქმედდა 2024 წლის განმავლობაში, ასევე წინა წელთან შედარებით, გაყიდვების შედეგების საერთო გაუმჯობესებით.
მთლიანი მოგება	7,552	12,180	სხვაობა მიეკუთვნება რეფერენტული ფასების რეჟიმს, რომელიც სრულად მოქმედებდა 2024 წლის განმავლობაში.
წმინდა მოგება	1,834	1,500	იხილეთ კომენტარები ზემოთ.
მთლიანი მოგების მარჟა	10.35%	24.11%	იხილეთ კომენტარები ზემოთ.

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023
ბრენდების რაოდენობა პორტფელში	40	40
ბრენდების SKU*	91	91

*SKU - მარაგების მართვის ერთეული

i) *თანამშრომლებთან ურთიერთობა.* 2024 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 67 (2023: 66), მათ შორის 56 ქალი და 11 კაცი (2023: 55 ქალი და 11 კაცი). კომპანია დაკომპლექტებულია კვალიფიციური პერსონალით, რომელთა უფლებები დაცულია.

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

2024 წელს კომპანიას მიმწოდებელთან ჰქონდა 60 დღიანი საკრედიტო პირობები, ხოლო ადგილობრივ სადისტრიბუციო კომპანიებთან საკრედიტო პირობები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე (2023: 30-დან 90 დღემდე).

2024 წლის ბოლოს კომპანიის ლიკვიდური აქტივებით მიმდინარე დაფარვის კოეფიციენტები იყო 2.68 (2023: 1.59), ხოლო ლიკვიდური აქტივებით სწრაფი დაფარვის კოეფიციენტი იყო 1.76 (2023: 0.98).

2024 წლის საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 3.43% (2023: 3.34%):

ტიპი	2024 (ათასი ლ)	2023 (ათასი ლ)
ამონაგები	72,981	50,523
გაყიდული საქონლის ღირებულება	(65,429)	(38,343)
მთლიანი მოგება	7,552	12,180
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,054)	(4,282)
მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯები	-	(6,221)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	2	11
საოპერაციო მოგება	2,500	1,688
საოპერაციო მოგების მარჟა	3.43%	3.34%

კომპანიის მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა შეადგინა 10,016 ათასი ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,382 ათასი ლარი). კომპანიის მოკლევადიანი აქტივებსა და მოკლევადიან ვალდებულებებს შორის სხვაობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 9,713 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,073 ათასი ლარი).

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას, 2024 და 2023 წლის განმავლობაში, არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

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

საბაზრო რისკი

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

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

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია:

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

BCM ჯორჯია საკუთარ თავზე იღებს ყველა იმ ზარალს, რომელიც გამომდინარეობს უიმედო მოთხოვნებისა და უიმედო ვალების ანგარიშებიდან. კომპანიამ საკრედიტო რისკი მართა მისი

მომხმარებლების კლიენტებთან ურთიერთობის მთავარ მენეჯერებთან ერთად ინვოისების დროულად მიღების კოორდინაციის მეშვეობით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, BCM ჯორჯია-ს ფინანსურ დოკუმენტებში მხოლოდ ერთი ვადაგადაცილებული ანგარიში იყო 29 ათასი ლარის ოდენობით (2023: ნული).

სავალუტო რისკი:

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

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

გოჩა ყაველაშვილი

რეგიონალური მენეჯერი

პიოტრ პერზი

დირექტორი

თამარ რამიშვილი

ფინანსების დეპ. უფროსი

ნიკოლას ბეჰოლდინი

დირექტორი

თარიღი: 2025 წლის 17 ივლისი.

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

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

31 December 2024

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS:

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

Notes to the Financial Statements:

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

OTHER INFORMATION - Management Report – Business Overview 2024



Independent Auditor's Report

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

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2024, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2024;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

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

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

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

Responsibilities of management for the financial statements

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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



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

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

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

A handwritten signature in blue ink that reads "PricewaterhouseCoopers Georgia LLC". The signature is stylized and cursive.

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

A handwritten signature in blue ink that reads "Lasha Janelidze". The signature is stylized and cursive.

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

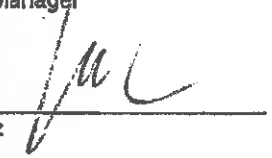
17 July 2025
Tbilisi, Georgia

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

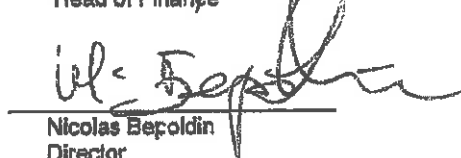
	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, equipment and intangible assets	6	303	309
Total non-current assets		303	309
Current assets			
Inventories	7	5,343	10,341
Trade and other receivables	8	9,095	14,420
Cash and cash equivalents	9	1,049	2,313
Total current assets		15,487	27,074
TOTAL ASSETS		15,790	27,383
EQUITY			
Charter capital	10	72	72
Retained earnings		9,944	10,310
TOTAL EQUITY		10,016	10,382
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	5,774	17,001
Total current liabilities		5,774	17,001
TOTA LIABILITIES		5,774	17,001
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		15,790	27,383

Approved for issue and signed on 17 July 2025.


Gocha Kavelashvili
Country Manager


Piotr Perz
Director


Tamar Ramishvili
Head of Finance


Nicolas Bepoldin
Director

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

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

	Note	2024	2023
Revenue	12	72,981	50,523
Cost of sales	13	(65,429)	(38,343)
Gross profit		7,552	12,180
General and administrative expenses	14	(5,054)	(4,282)
Marketing and selling expenses	15	-	(6,221)
Other income, net		2	11
Operating profit		2,500	1,688
Finance cost	16	(278)	(89)
Profit before income tax		2,222	1,599
Income tax expense		(388)	(99)
PROFIT FOR THE YEAR		1,834	1,500
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		1,834	1,500

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

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

	Note	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2023		72	9,370	9,442
Profit for the year		-	1,500	1,500
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for the year		-	1,500	1,500
Distribution of dividends	10	-	(560)	(560)
Balance at 31 December 2023		72	10,310	10,382
Profit for the year		-	1,834	1,834
Other comprehensive income for the year		-	-	-
Total comprehensive income for the year		-	1,834	1,834
Distribution of dividends	10	-	(2,200)	(2,200)
Balance at 31 December 2024	10	72	9,944	10,016

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

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

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		2,222	1,599
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and amortization	6	120	246
Finance costs	16	274	89
Other non-cash operating income		-	(5)
Gains on disposal of property, equipment and intangible assets		(2)	(6)
Damaged inventory write-off		137	135
Operating cash flows before working capital changes in:		2,751	2,058
Decrease/(increase) of trade and other receivables	8	4,768	(6,128)
Decrease/(increase) of inventories	7	4,861	(5,533)
(Decrease)/increase of trade and other payables	11	(11,397)	10,653
Changes in working capital		(1,768)	(1,008)
Income tax paid		(388)	(99)
Net cash from operating activities		595	951
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, equipment and intangible assets	6	(114)	(84)
Proceeds from disposal of property, equipment and intangible assets	6	2	25
Net cash used in investing activities		(112)	(59)
Cash flows used in financing activities			
Dividends paid	10	(2,200)	(560)
Net cash used in financing activities		(2,200)	(560)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		453	(87)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	9	2,313	2,068
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	1,049	2,313

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

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) and with the disclosure requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2024 for Berlin Chemie/a Menarini Distribution Georgia LLC (the "Company").

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

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

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

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

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

2 Operating Environment of the Company

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

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

War between Russia and Ukraine. The war in Ukraine started in February 2022 is expected to have a pervasive impact on the global economy through growing commodity prices, potential shortages of oil/ gas/ coal, business disruptions, etc. Management does not consider the risks arising from the above-mentioned Russo-Ukrainian conflict as significant since the Company or its owners and the Company's main customers do not have any ties with either Russia or Ukraine.

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

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Notes to the Financial Statements – 31 December 2024

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

3 Summary of Significant Accounting Policies

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

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

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

As at 31 December 2024, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.8068 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9306. The average exchange rate for the year ended 31 December 2024 was USD 1 = GEL 2.7208 and EUR 1 = GEL 2.9440. As at 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753. The average exchange rate for the year ended 31 December 2023 was USD 1 = GEL 2.6279 and EUR 1 = GEL 2.8416. At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

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

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

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

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

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

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

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

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Notes to the Financial Statements – 31 December 2024

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

The estimated useful lives range are as follows:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC

Notes to the Financial Statements – 31 December 2024

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

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

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)***4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)**

Revenue from rendering of services. Refer for Note 12 for management estimates and judgements in measurement and presentation of revenue from rendering of services.

5 Balances and Transactions with Related Parties

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

At 31 December 2024 and 31 December 2023, the outstanding balances were with the entity under common control Berlin-Chemie AG:

	31 December 2024	31 December 2023
Trade and other receivables (Note 8)	-	5,818
Trade and other payables (Note 11)	4,190	15,062

The income and expense items were with the entity under common control Berlin-Chemie AG for the years ended 31 December 2024 and 2023:

	2024	2023
Revenue from rendering of services (Note 12)	16,462	5,818
General and administrative expense (Note 14)	819	642

The purchased goods from the entity under common control Berlin-Chemie AG during the year amounted to GEL 50,251 thousand (2023: GEL 40,744 thousand).

The paid dividends to the owner in 2024 amounted to GEL 2,200 thousand (2023: GEL 560 thousand).

Key management compensation. Key management includes country manager and head of finance of the Company. In 2024 compensation of key management personnel represented with salaries and bonuses was GEL 637 thousand (2023: GEL 572 thousand).

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)***6 Property, Equipment and Intangible Assets**

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

	Vehicles	Office equipment and furniture	Total P&E	Intangible asset	Total
Cost at 1 January 2023	195	399	594	500	1,094
Accumulated depreciation	(29)	(253)	(282)	(323)	(605)
Carrying amount at 1 January 2023	166	146	312	177	489
Additions	-	32	32	52	84
Disposals	(40)	(77)	(117)	-	(117)
Depreciation/amortization charge	(20)	(69)	(89)	(157)	(246)
Depreciation on disposal	24	75	99	-	99
Carrying amount at 31 December 2023	130	107	237	72	309
Cost at 31 December 2023	155	354	509	552	1,061
Accumulated depreciation/amortization	(25)	(247)	(272)	(480)	(752)
Carrying amount at 31 December 2023	130	107	237	72	309
Additions	-	112	112	2	114
Disposals	-	19	19	7	26
Depreciation/amortization charge	(25)	(63)	(88)	(32)	(120)
Depreciation on disposal	-	(19)	(19)	(7)	(26)
Carrying amount at 31 December 2024	105	156	261	42	303
Cost at 31 December 2023	156	484	640	562	1,202
Accumulated depreciation/amortization	(51)	(328)	(379)	(520)	(899)
Carrying amount at 31 December 2024	105	156	261	42	303

7 Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Finished goods	5,291	10,309
Other inventories	52	32
Total inventories	5,343	10,341

Inventories with the cost of GEL 55,292 thousand were written off to cost of sales during 2024 (2023: GEL 35,305 thousand).

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

8 Trade and Other Receivables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	9,024	14,358
Total trade receivables	9,024	14,358
Prepayments	71	62
Total trade and other receivables	9,095	14,420

9 Cash and Cash Equivalents

	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts at banks	1,049	2,313
Total cash and cash equivalents	1,049	2,313

10 Charter Capital

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

During 2024 dividends of GEL 2,200 thousand were declared and paid to owner (2023: GEL 560 thousand).

11 Trade and Other Payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	4,258	15,562
Employee bonuses payable	1,287	1,175
Accrued liabilities	166	204
Other tax liabilities	63	60
Total trade and other payables	5,774	17,001

Trade payables to the entity under common control Berlin-Chemie AG includes financial component. If the Company does not pay its liability in 90 days period, interest is accrued on the outstanding balance of trade receivable with an annual interest rate of TIBR+1% (2023: TIBR+1%).

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)***12 Revenue**

	2024	2023
Sale of goods, gross	61,457	49,342
Discounts	(4,938)	(4,638)
Total revenue from sales of goods, net	56,519	44,704
Revenue from rendering of services	16,462	5,819
Total revenue	72,981	50,523

Revenue from rendering of services represents certain marketing, advertising and regulatory services provided to the Berlin-Chemie AG. Based on management judgement, those services are considered to be distinct. IFRS for SME requires entities apply the recognition criteria to two or more transactions together when they are linked in such a way that the commercial effect cannot be understood without reference to the series of transactions as a whole. Management believes this is not applicable to the Company due to the following reasons: (i) the Company is not an exclusive wholesaler in Georgia as about 21% of wholesale Berlin-Chemie brand products are realised by other wholesalers, unrelated to the Company, and (ii) the Company is not the only beneficiary from the respective activities, but the genuine primary beneficiary is Berlin-Chemie AG of the promotion of Berlin-Chemie brand products in Georgia. Therefore, the presentation of net consideration receivable for these services is presented as the Company's revenue.

Service-related costs – only costs directly related to the marketing, advertising and regulatory services are presented above gross profit subtotal under Cost of Sales (Note 13).

13 Cost of Sales

	2024	2023
Cost of goods sold	55,292	35,305
Service-related costs	10,137	3,038
Total cost of sales	65,429	38,343

14 General and Administrative Expenses

	2024	2023
Salary expenses	1,770	1,543
Business trip expense	722	515
Office and car rent expense	582	538
Insurance expense	476	310
Professional services	473	365
Software maintenance	419	381
Logistic and warehousing service	305	247
Office cost	119	89
Depreciation and amortization expense	99	216
Other	89	78
Total general and administrative expenses	5,054	4,282

BERLIN CHEMIE/A MENARINI DISTRIBUTION GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)***15 Marketing and Selling Expenses**

Marketing and selling expenses previously included promotional, advertising, and regulatory service costs before the introduction of a new financing model (Note 2). Effective from July 2023, in response to recognition of Revenue from rendering of services, the costs directly attributable to service provision are presented as service-related costs under Cost of sales (Note 13). In 2023, marketing and selling expenses amounted to GEL 6,221 thousand, including costs incurred in the same reporting period before the introduction of the new financing model and the commencement of providing services to Berlin-Chemie AG. With the new financing model fully effective throughout 2024, respective costs have been entirely presented as service-related costs under Cost of sales.

16 Finance Costs

	2024	2023
Foreign currency exchange loss, net	274	86
Bank charges	4	3
Total finance costs	278	89

17 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. The amount of capital that the Company managed was GEL 10,016 thousand (31 December 2023: GEL 10,382 thousand).

18 Financial Instruments

	31 December 2024	31 December 2023
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	9,024	14,358
Total financial assets	9,024	14,358
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	4,258	15,562
Total financial liabilities	4,258	15,562

19 Contingencies and Commitments

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

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

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities.

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

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

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

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

	31 December 2024	31 December 2023
No later than 1 year	1,546	1,004
Later than 1 year and no later than 5 years	2,891	2,172
Later than 5 years	-	-
Total	4,437	3,176

Management Report – Business Overview 2024

Berlin-Chemie/A. Menarini Distribution Georgia LLC

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

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

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

On 15 January 2023, a significant regulatory change occurred in Georgia's pharmaceutical market. Decree №2, issued by the Minister of Labor, Health, and Social Protection of Internally Displaced Persons from the Occupied Territories, approved a reference price list (External Reference Pricing System). This system set maximum sales price limits for pharmaceutical products, impacting all importers, distributors, and retailers nationwide. In 2024, the scope of this reference price list expanded, compelling the Company to decrease prices on 16 products.

Furthermore, the Universal Governmental Healthcare Program underwent revisions starting January 2024. These changes eliminated previous yearly budget limits per disease and per beneficiary. The new policy of INN (International Nonproprietary Name) prescription also contributed to a notable increase in sales for products like Siofor 500 & 1000, Bretaris, and L-Thyroxin 50.

The Company office is located in Tbilisi, Georgia.

In 2024, the total operating revenue of the Company was GEL 72,981 thousand, which is 44% increase since the previous year.

2. Future development plans of the entity:

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

In 2024, BCM Georgia distributed Berlin-Chemie AG ("BC AG") pharmaceutical products in the following therapeutic areas:

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

These pharmaceutical products were further classified into prescription ("MPH") and consumer health ("MCH"). In 2024, BCM Georgia commercialized and distributed BC AG products to local wholesalers.

Per IQVIA's* data, BCM Georgia has significantly improved its market standing, achieving second place in the Georgian pharmaceutical market in 2024, a notable advance from its fourth-place ranking in 2023. Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia is dedicated to remaining a successful and integral part of the pharmaceutical market.

3. Review of research and development of the entity:

In 2024 and 2023, Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Georgia LLC was not involved in any research and development activities.

4. Information about the branches of the entity:

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

5. Financial and non-financial indicators:

Main financial indicators:

'000 GEL	2024	2023	Explanation of variance
Revenue	72,981	50,523	The variance is attributed to new financing model fully effective throughout 2024 and an overall improvement in sales performance compared to the previous year.
Gross profit	7,552	12,180	The variance attributes to Reference price regime fully effective throughout 2024.
Net profit	1,834	1,500	Refer to comments above.
Gross profit margin	10.35%	24.11%	Refer to the comments above.

Main non-financial indicators:

	2024	2023
Number of brands in the portfolio	40	40
Brand SKU*	91	91

*SKU - Stock keeping unit

(i) *Relationship with employees.* The number of employees during 2024 were 67 (2023: 66), including 56 women and 11 men (2023: 55 women, 11 men). The Company is staffed with qualified personnel, whose rights are protected.

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

In 2024 the Company had credit terms with its supplier 60 days, whereas Credit terms with local sales distributors range from 30 to 90 days (2023: 30 to 90 days).

5. Financial and non-financial indicators (Continued)

At the end of 2024, the Company's current ratios was 2.68 (2023: 1.59), whereas the quick ratio was 1.76 (2023: 0.98).

Operational profit margin of 2024 was 3.43% (2023: 3.34%):

Type	2024 (TGEI)	2023 (TGEI)
Revenue	72,981	50,523
Cost of sales	(65,429)	(38,343)
Gross profit	7,552	12,180
General and administrative expenses	(5,054)	(4,282)
Marketing and selling expenses	-	(6,221)
Other non-operating income, net	2	11
Operating profit	2,500	1,688
Operating profit margin	3.43%	3.34%

The Company's total equity was GEL 10,016 thousand as of 31 December 2024 (31 December 2023: GEL 10,382 thousand). Difference between the Company's current assets and current liabilities as of 31 December 2024 is GEL 9,713 thousand (31 December 2023: GEL 10,073 thousand).

6. Detailed information regarding the purchase of own shares

The Company has not acquired own shares during 2024, as well as 2023.

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

Market risk

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

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

Credit risks concentration:

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

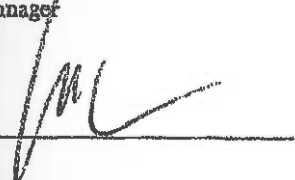
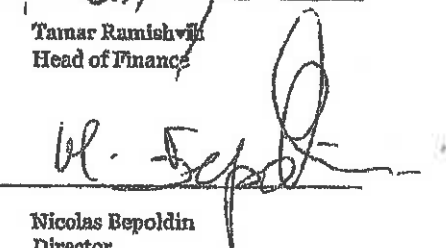
BCM Georgia assumes all losses arising from uncollectible receivables and bad debt accounts. It managed the credit risk by coordinating with key account managers of its customers for the timely collection of invoices. As of 31 December 2024, there were only one overdue account amounting GEL 29 thousand in BCM Georgia's financials (2023: nil).

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

Currency Risk:

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

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


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

Date: 17 July 2025

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

ბიკო ბეჟუაძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას მესაკუთრეს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

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

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2025 წლის 17 ივლისი
თბილისი, საქართველო



შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	6	303	309
სულ გრძელვადიანი აქტივები		303	309
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	5,343	10,341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	9,095	14,420
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,049	2,313
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,487	27,074
სულ აქტივები		15,790	27,383
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	72	72
გაუნაწილებელი მოგება		9,944	10,310
სულ კაპიტალი		10,016	10,382
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	5,774	17,001
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,774	17,001
სულ ვალდებულებები		5,774	17,001
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,790	27,383

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 17 ივლისს.

გოჩა ყაველაშვილი
რეგიონალური მენეჯერი

თამარ რამიშვილი
ფინანსების დეპ. უფროსი

პიოტრ პერზი
დირექტორი

ნიკოლას ბეპოლდინი
დირექტორი

Handwritten signature

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

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	12	72,981	50,523
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(65,429)	(38,343)
მთლიანი მოგება		7,552	12,180
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(5,054)	(4,282)
მარკეტინგის და გაყიდვის ხარჯები	15	-	(6,221)
სხვა შემოსავალი, ნეტო		2	11
საოპერაციო მოგება		2,500	1,688
ფინანსური ხარჯი	16	(278)	(89)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,222	1,599
მოგების გადასახადის ხარჯი		(388)	(99)
წლის მოგება		1,834	1,500
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,834	1,500

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-18, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს		72	9,370	9,442
წლის მოგება		-	1,500	1,500
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,500	1,500
დივიდენდების განაწილება	10	-	(560)	(560)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		72	10,310	10,382
წლის მოგება		-	1,834	1,834
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,834	1,834
დივიდენდების განაწილება	10	-	(2,200)	(2,200)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	10	72	9,944	10,016

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,222	1,599
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	120	246
ფინანსური ხარჯი	16	274	89
სხვა არა-ფულადი საოპერაციო შემოსავალი		-	(5)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(2)	(6)
დაზიანებული მარაგების ჩამოწერა		137	135
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	8	4,768	(6,128)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	7	4,861	(5,533)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	11	(11,397)	10,653
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
		(1,768)	(1,008)
გადახდილი მოგების გადასახადი			
		(388)	(99)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		595	951
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(114)	(84)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები	6	2	25
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(112)	(59)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
გადახდილი დივიდენდები	10	(2,200)	(560)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(2,200)	(560)
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
		453	(87)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
	9	2,313	2,068
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	9	1,049	2,313

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

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

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში ომი, რომელიც 2022 წლის თებერვალში დაიწყო, მოსალოდნელია, რომ ყოვლისმომცველ გავლენას მოახდენს გლობალურ ეკონომიკაზე მზარდი სასაქონლო ფასების, ნავთობის/გაზის/ქვანახშირის შესაძლო დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხებების და ა.შ. გზით. ხელმძღვანელობა მნიშვნელოვნად არ მიიჩნევს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოქმნილ რისკებს, ვინაიდან კომპანიას, ან მის მფლობელებს და კომპანიის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.8068 ლარს და ევრო 1 = 2.9306 ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი 1 = 2.7208 ლარს და ევრო 1 = 2.9440 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი და 1 ევრო = 2.8416 ლარი. ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ავტომობილები

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი

4

5

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

სასარგებლო მომსახურების

ვადა წლებში

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები

5

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების წარდგენისა და შეფასებისთვის ხელმძღვანელობის შეფასებებისა და განსჯისთვის, იხილეთ შენიშვნა 12.

შპს ბერლინ ქემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუფარავი ნაშთები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG -სთან- იყო:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)		5,818
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	4,190	15,062

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემოსავლის და ხარჯების მუხლები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან- Berlin-Chemie AG- იყო:

	2024	2023
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან (შენიშვნა 12)	16,462	5,818
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 14)	819	642

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - Berlin-Chemie AG- შეძენილმა საქონელმა წლის განმავლობაში შეადგინა 50,251 ათასი ლარი (2023 წელი: 40,744 ათასი ლარი).

მშობელი კომპანიისთვის გადახდილი დივიდენდები 2024 წელს შეადგენს 2,200 ათას ლარს (2023: 560 ათასი ლარი).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება: მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის რეგიონალურ მენეჯერს და ფინანსების დეპარტამენტის უფროსს. 2024 წელს მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით და ბონუსებით და შეადგინა 637 ათასი ლარი (2023: 572 ათასი ლარი).



შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	ავტომობი- -ლები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერია- ლური აქტივები	სულ
ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს დაგროვილი ცვეთა	195 (29)	399 (253)	594 (282)	500 (323)	1,094 (605)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	166	146	312	177	489
დამატებები		32	32	52	84
გასვლები	(40)	(77)	(117)	-	(117)
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(20)	(69)	(89)	(157)	(246)
ცვეთა გასვლისას	24	75	99	-	99
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	155 (25)	354 (247)	509 (272)	552 (480)	1,061 (752)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	130	107	237	72	309
დამატებები		112	112	2	114
გასვლები		19	19	7	26
ცვეთის /ამორტიზაციის დარიცხვა	(25)	(63)	(88)	(32)	(120)
ცვეთა გასვლისას	-	(19)	(19)	(7)	(26)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	105	156	261	42	303
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	156 (51)	484 (328)	640 (379)	562 (520)	1,202 (899)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	105	156	261	42	303

Handwritten signature

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

7 მარაგები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მზა პროდუქტი	5,291	10,309
სხვა მარაგები	52	32
სულ მარაგები	5,343	10,341

მარაგები, რომლის ღირებულებაა 55,292 ათასი ლარი 2024 წლის განმავლობაში ჩამოწერილი იყო რეალიზაციის თვითღირებულებაში (2023: 35,305 ათასი ლარი).

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	9,024	14,358
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	9,024	14,358
გადახდილი ავანსები	71	62
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,095	14,420

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,049	2,313
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,049	2,313

10 საწესდებო კაპიტალი

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

2024 წლის განმავლობაში 2,200 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები იყო გამოცხადებული და მფლობელისთვის გადახდილი.

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები		
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი ბონუსები	4,258	15,562
დარიცხული ვალდებულებები	1,287	1,175
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	166	204
	63	60
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,774	17,001

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს - Berlin-Chemie AG-ს მიმართ არსებული სავაჭრო ვალდებულება მოიცავს ფინანსურ კომპონენტს. თუ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ვალდებულების 90 დღის განმავლობაში დაფარვას, სავაჭრო ვალდებულებების დაუფარავ ნაშთებს დაერიცხება პროცენტი წლიური საპროცენტო განაკვეთით TIBR + 1% (2023: TIBR + 1%).

12 ამონაგები

	2024	2023
საქონლის რეალიზაცია, მთლიანად ფასდათმობები	61,457 (4,938)	49,342 (4,638)
სულ ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან, ნეტო	56,519	44,704
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	16,462	5,819
სულ ამონაგები	72,981	50,523

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები წარმოადგენს Berlin-Chemie AG-სთვის მიწოდებულ გარკვეულ მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებას. ხელმძღვანელობის განსჯის საფუძველზე, ეს მომსახურება განსხვავებულად ითვლება. მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს-ები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა აღიარების კრიტერიუმები ორ ან მეტ ოპერაციაზე ერთად გამოიყენონ, მაშინ, როდესაც ისინი ისე არიან ერთმანეთთან დაკავშირებული, რომ კომერციული ეფექტის გაგება შეუძლებელია მთლიანობაში ტრანზაქციების სერიაზე მითითების გარეშე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული მიუღებელია კომპანიისთვის შემდეგი მიზეზების გამო: (i) კომპანია არ არის საქართველოში ექსკლუზიური საბითუმო მოვაჭრე, რადგან ბერლინ ჰემის ბრენდის პროდუქციის დაახლოებით 21% რეალიზდება სხვა საბითუმო მოვაჭრეების მიერ, რომლებიც არ არიან კომპანიასთან დაკავშირებული და (ii) კომპანია არ არის შესაბამისი საქმიანობის ერთადერთი ბენეფიციარი, ბერლინ ჰემის ბრენდის პროდუქციის საქართველოში პოპულარიზაციის რეალურ ძირითად ბენეფიციარს წარმოადგენს Berlin-Chemie AG. შესაბამისად, აღნიშნული მომსახურებებისთვის მისაღები წმინდა ანაზღაურების მოთხოვნის წარდგენა წარმოდგენილია, როგორც კომპანიის ამონაგები.

მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები - მხოლოდ ის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მარკეტინგულ, სარეკლამო და მარეგულირებელ მომსახურებებთან, წარმოდგენილია მთლიანი მოგების შუალედური ჯამის ზემოთ, რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილში (შენიშვნა 13).

A. ჟორჯია

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

13 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	55,292	35,305
მომსახურებასთან დაკავშირებული თვითღირებულება	10,137	3,038
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	65,429	38,343

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სახელფასო ხარჯები	1,770	1,543
სამივლინებო ხარჯები	722	515
ოფისის და ავტომობილის ქირავნობის ხარჯი	582	538
დაზღვევის ხარჯები	476	310
პროფესიული მომსახურება	473	365
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	419	
ლოჯისტიკური და სასაწყობო მომსახურება		381
საოფისე ხარჯები	305	247
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	119	89
სხვა	99	216
	89	78
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,054	4,282

15 მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები

მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯები ადრე მოიცავდა პოპულარიზაციის, სარეკლამო და მარეგულირებელი მომსახურების ხარჯებს ახალი დაფინანსების მოდელის დანერგვამდე (შენიშვნა 2). 2023 წლის ივლისიდან, მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარების საპასუხოდ, მომსახურების გაწევასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილში (შენიშვნა 13). 2023 წელს მარკეტინგისა და რეალიზაციის ხარჯებმა შეადგინა 6,221 ათასი ლარი, რაც მოიცავს იმავე საანგარიშგებო პერიოდში გაწეულ ხარჯებს ახალი დაფინანსების მოდელის დანერგვამდე და Berlin-Chemie AG-სთვის მომსახურების მიწოდების დაწყებამდე. ახალი დაფინანსების მოდელის სრულად ამოქმედების შემდეგ, 2024 წლის განმავლობაში, შესაბამისი ხარჯები მთლიანად წარმოდგენილია, როგორც მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რეალიზაციის თვითღირებულების ნაწილში.

16 ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	274	86
საბანკო დარიცხვები	4	3
სულ ფინანსური ხარჯები	278	89

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

17 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ხარჯების შესამცირებლად. კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა იყო 10,016 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,382 ათასი ლარი).

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, შემცირებული გაუფასურებით	9,024	14,358
სულ ფინანსური აქტივები	9,024	14,358
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,258	15,562
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,258	15,562

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

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

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

შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
არაუგვიანეს 1 წლისა	1,546	1,004
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	2,891	2,172
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	4,437	3,176

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2024

შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

2023 წლის 15 იანვარს, საქართველოს ფარმაცევტულ ბაზარზე მნიშვნელოვან მარეგულირებელ ცვლილებებს ჰქონდა ადგილი. საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის მიერ გამოცემული №2 განკარგულებით დამტკიცდა ფარმაცევტული პროდუქტების რეფერენტული ფასების სია (გარე რეფერენტული ფასების სისტემა). აღნიშნული სისტემა ადგენს ფარმაცევტული პროდუქტების რეალიზაციის ფასის მაქსიმალურ ლიმიტს, რომელიც მოქმედებს ყველა იმპორტიორზე, დისტრიბუტორსა და საცალო ვაჭრობის წარმომადგენლზე ქვეყნის მასშტაბით. 2024 წელს, მოცემული რეფერენტული ფასების სიის მოქმედების არეალი გაფართოვდა, რამაც კომპანია იძულებული გახადა, შეემცირებინა ფასები 16 პროდუქტზე.

გარდა ამისა, საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამაში 2024 წლის იანვრიდან ცვლილებები შევიდა. ამ ცვლილებებმა გააუქმა მანამდე არსებული წლიური საბიუჯეტო ლიმიტები დაავადებისა და ბენეფიციარის მიხედვით. INN-ის (საერთაშორისო არაპატენტირებული დასახელება) რეცეპტის ახალმა პოლიტიკამ ასევე ხელი შეუწყო ისეთი პროდუქტების გაყიდვების მნიშვნელოვან ზრდას, როგორიცაა Siofor 500 და 1000, Bretaris და L-Thyroxin 50.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

2024 წელს კომპანიის მთლიანმა საოპერაციო ამონაგებმა შეადგინა 72,981 ათასი ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით 44 %-იან ზრდას წამოადგენს.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები:

BCM ჯორჯია დაკავებულია ფარმაცევტული პროდუქციის კომერციალიზაციით და დისტრიბუციით ქართულ ბაზარზე.

2024 წელს BCM ჯორჯიამ გაავრცელა ბერლინ ჰემი AG-ს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდეგ თერაპიულ სფეროებში:

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

ეს ფარმაცევტული პროდუქტები შემდგომში კლასიფიცირდა, როგორც რეცეპტურული ("MPH") და სამომხმარებლო ჯანმრთელობის ("MCH"). 2024 წელს BCM ჯორჯია-მ განახორციელა კომერციალიზაცია და გაავრცელა BC AG-ს პროდუქცია ადგილობრივ საბითუმო მოვაჭრეებზე.

IQVIA-ს* მონაცემების მიხედვით, BCM ჯორჯია-მ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა თავისი პოზიცია და 2024 წელს ქართულ ფარმაცევტულ ბაზარზე მეორე ადგილი დაიკავა, რაც შესამჩნევია წინსვლაა 2023 წლის მეოთხე ადგილიდან. ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია მიზნად ისახავს დარჩეს ფარმაცევტული ბაზრის წარმატებულ და განუყოფელ ნაწილად.

3. საწარმოს კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა:

2024 და 2023 წლებში, შპს ბერლინ ჰემი/ა. მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე:

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

5. ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

‘000 ლარი	2024	2023	სხვაობის განმარტება
ამონაგები	72,981	50,523	სხვაობა განპირობებულია დაფინანსების ახალი მოდელით, რომელიც სრულად ამოქმედდა 2024 წლის განმავლობაში, ასევე წინა წელთან შედარებით, გაყიდვების შედეგების საერთო გაუმჯობესებით.
მთლიანი მოგება	7,552	12,180	სხვაობა მიეკუთვნება რეფერენტული ფასების რეჟიმს, რომელიც სრულად მოქმედებდა 2024 წლის განმავლობაში.
წმინდა მოგება	1,834	1,500	იხილეთ კომენტარები ზემოთ.
მთლიანი მოგების მარჟა	10.35%	24.11%	იხილეთ კომენტარები ზემოთ.

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023
ბრუნდების რაოდენობა პორტფელში	40	40
ბრუნდების SKU*	91	91

*SKU - მარაგების მართვის ერთეული

i) თანამშრომლებთან ურთიერთობა. 2024 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 67 (2023: 66), მათ შორის 56 ქალი და 11 კაცი (2023: 55 ქალი და 11 კაცი). კომპანია დაკომპლექტებულია კვალიფიციური პერსონალით, რომელთა უფლებები დაცულია.

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

2024 წელს კომპანიას მიმწოდებელთან ჰქონდა 60 დღიანი საკრედიტო პირობები, ხოლო ადგილობრივ სადისტრიბუციო კომპანიებთან საკრედიტო პირობები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე (2023: 30-დან 90 დღემდე).

2024 წლის ბოლოს კომპანიის ლიკვიდური აქტივებით მიმდინარე დაფარვის კოეფიციენტები იყო 2.68 (2023: 1.59), ხოლო ლიკვიდური აქტივებით სწრაფი დაფარვის კოეფიციენტი იყო 1.76 (2023: 0.98).

2024 წლის საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 3.43% (2023: 3.34%):

ტიპი	2024 (ათასი ლ)	2023 (ათასი ლ)
ამონაგები	72,981	50,523
გაყიდული საქონლის ღირებულება	(65,429)	(38,343)
მთლიანი მოგება	7,552	12,180
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,054)	(4,282)
მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯები	-	(6,221)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, ნეტო	2	11
საოპერაციო მოგება	2,500	1,688
საოპერაციო მოგების მარჟა	3.43%	3.34%

კომპანიის მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა შეადგინა 10,016 ათასი ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,382 ათასი ლარი). კომპანიის მოკლევადიანი აქტივებსა და მოკლევადიან ვალდებულებებს შორის სხვაობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 9,713 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 10,073 ათასი ლარი).

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას, 2024 და 2023 წლის განმავლობაში, არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

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

საბაზრო რისკი

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

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

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია:

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

BCM ჯორჯია საკუთარ თავზე იღებს ყველა იმ ზარალს, რომელიც გამომდინარეობს უიმედო მოთხოვნებისა და უიმედო ვალების ანგარიშებიდან. კომპანიამ საკრედიტო რისკი მართა მისი

მომხმარებლების კლიენტებთან ურთიერთობის მთავარ მენეჯერებთან ერთად ინვოისების დროულად მიღების კოორდინაციის მეშვეობით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, BCM ჯორჯია-ს ფინანსურ დოკუმენტებში მხოლოდ ერთი ვადაგადაცილებული ანგარიში იყო 29 ათასი ლარის ოდენობით (2023: ნული).

სავალუტო რისკი:

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

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

გოჩა ყაველაშვილი

რეგიონალური მენეჯერი

პიოტრ პერზი

დირექტორი

თამარ რამიშვილი

ფინანსების დეპ. უფროსი

ნიკოლას ბეპოლდინი

დირექტორი

თარიღი: 2025 წლის 17 ივლისი.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250920707



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.07.2025 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

63213445412925



ორიათას ოცდახუთი წლის ოცდაერთ ივლისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის
თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის წამდვილობას, მის
მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ბერლინ ჰემი/ა მენარინი დისტრიბიუშენ ჯორჯია მცირე და საშუალო
საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2024 წლის 31 დეკემბერი,
თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან
დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი
შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 84.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსისი 166-ე
მუხლის თანახმად 15.12 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00
ლარი. სულ გადახდილია 104.12 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



