

შპს „იმპექსზარმი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2017 წლის 31 დეკემბერს**

**თბილისი
2018**

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
5. მოთხოვნები ბანკების მიმართ.....	16
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.....	16
7. გადახდილი ავანსები.....	16
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	17
9. ძირითადი საშუალებები.....	17
10. არამატერიალური აქტივები.....	19
11. გაცემული სესხები.....	20
12. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.....	20
13. საწესდებო კაპიტალი.....	21
14. ამონაგები.....	21
15. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	21
16. სხვა შემოსავალი.....	22
17. სხვა ხარჯი.....	22
18. ფინანსური რისკების მართვა.....	22
19. კაპიტალის მართვა.....	25
20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	25
21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	26
22. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	27
23. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	27
24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იმპექსფარმის“

დირექტორსა და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იმპექსფარმის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა“ და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2017 წლის მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვა).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია 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 ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე პასუხისმგებელია 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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

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 შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- 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;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 ახსნა-განმარტებებზე, ან, თუ ამგვარი ახსნა-განმარტებები 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 ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ბერდო ხუციშვილი

**შპს „ქართული აუდიტი“-ს
დირექტორი და პარტნიორი**

თბილისი, 26 სექტემბერი 2018 წ.

ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ბერდო ხუციშვილი

შპს „ქართული აუდიტი“-ს
დირექტორი და პარტნიორი

თბილისი, 26 სექტემბერი 2018 წ.

ქ. ხუციშვილი



(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
სულ აქტივები		<u>35 105 327</u>	<u>28 836 261</u>	<u>26 727 630</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>27 451 434</u>	<u>21 556 873</u>	<u>21 021 801</u>
ფული და მისი ექვივალენტები	4	3 860 533	2 226 352	4 610 805
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	5	3 000 000	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	4 241 302	4 273 309	4 009 783
გადახდილი ავანსები	7	968 327	1 348 933	1 147 237
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ		185 333	598 605	218 706
სხვა მოთხოვნები		30 809	30 887	22 944
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	15 165 130	13 078 787	11 012 325
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>7 653 893</u>	<u>7 279 388</u>	<u>5 705 830</u>
ძირითადი საშუალებები	9	3 984 169	3 951 961	2 932 685
არამატერიალური აქტივები	10	54 721	60 625	2 699
გაცემული სესხები	11	2 585 072	2 616 203	2 425 120
მისაღები პროცენტები		1 029 931	650 599	345 325
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>35 105 327</u>	<u>28 836 261</u>	<u>26 727 630</u>
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>3 304 213</u>	<u>1 788 168</u>	<u>1 509 203</u>
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	12	3 252 840	1 709 497	1 503 531
მიღებული ავანსები		51 373	78 671	5 673
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>31 801 114</u>	<u>27 048 093</u>	<u>25 218 427</u>
საწესდებო კაპიტალი	13	2 000	2 000	2 000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		27 046 093	23 364 796	21 325 533
საანგარიშო წლის მოგება/(ზარალი)		4 753 021	3 681 297	3 890 894

დირექტორი

დავით კობრიძე

მთ. ბუღალტერი

ლია ხაინდრავა

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
სულ აქტივები		<u>35 105 327</u>	<u>28 836 261</u>	<u>26 727 630</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>27 451 434</u>	<u>21 556 873</u>	<u>21 021 801</u>
ფული და მისი ექვივალენტები	4	3 860 533	2 226 352	4 610 805
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	5	3 000 000	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	4 241 302	4 273 309	4 009 783
გადახდილი ავანსები	7	968 327	1 348 933	1 147 237
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ		185 333	598 605	218 706
სხვა მოთხოვნები		30 809	30 887	22 944
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	15 165 130	13 078 787	11 012 325
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>7 653 893</u>	<u>7 279 388</u>	<u>5 705 830</u>
ძირითადი საშუალებები	9	3 984 169	3 951 961	2 932 685
არამატერიალური აქტივები	10	54 721	60 625	2 699
გაცემული სესხები	11	2 585 072	2 616 203	2 425 120
მისაღები პროცენტები		1 029 931	650 599	345 325
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>35 105 327</u>	<u>28 836 261</u>	<u>26 727 630</u>
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>3 304 213</u>	<u>1 788 168</u>	<u>1 509 203</u>
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	12	3 252 840	1 709 497	1 503 531
მიღებული ავანსები		51 373	78 671	5 673
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>31 801 114</u>	<u>27 048 093</u>	<u>25 218 427</u>
საწესდებო კაპიტალი	13	2 000	2 000	2 000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		27 046 093	23 364 796	21 325 533
საანგარიშო წლის მოგება/(ზარალი)		4 753 021	3 681 297	3 890 894

დირექტორი

დავით კობხრიძე

მთ. გუბერატორი

ლია ხაინდრავა



(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	14	53 279 003	46 833 435
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		<u>(43 005 026)</u>	<u>(37 920 824)</u>
საერთო მოგება		<u>10 273 977</u>	<u>8 912 611</u>
შრომის ანაზღაურების ხარჯები		(3 068 824)	(2 460 838)
რეკლამის ხარჯები		(145 287)	(127 351)
იჯარის ხარჯები		(1 798 782)	(1 458 103)
საოფისე, სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯები		(185 135)	(182 370)
საკომუნიკაციო ხარჯები		(119 468)	(69 117)
დაცვის მომსახურების ხარჯი		(43 251)	(40 916)
ქონების დაზღვევის ხარჯი		(7 573)	(6 862)
საწვავის ხარჯები		(303 800)	(195 923)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები		(72 921)	(290)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(551 942)	(502 874)
კომუნალური ხარჯები		(228 316)	(169 966)
მივლინების ხარჯები		(52 017)	(63 066)
ტრანსპორტის საექსპლუატაციო ხარჯი		(135 689)	(99 403)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	<u>(573 971)</u>	<u>(713 935)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>2 987 001</u>	<u>2 821 596</u>
სხვა შემოსავალი	16	<u>1 256 056</u>	<u>837 191</u>
სხვა ხარჯი	17	<u>(5 852)</u>	<u>(68 087)</u>
საპროცენტო შემოსავალი		643 460	712 092
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(127 644)	(56 409)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>4 753 021</u>	<u>4 246 383</u>
მოგების გადასახადი		-	(565 086)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>4 753 021</u>	<u>3 681 297</u>

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4 860 008	296 169
(+)საქონლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		50 283 506	43 901 533
(+)მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		200 722	298 327
(+)სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		351 992	148 234
(-)საქონლის მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(38 857 635)	(36 560 524)
(-)მიღებულ მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(3 116 829)	(2 219 884)
(-) გაცემული ხელფასები		(2 433 584)	(1 949 131)
(-)კომუნალური მომსახურებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(241 136)	(177 865)
(-)ბიუჯეტში გადახდილი ფულადი სახსრები		(895 617)	(2 092 988)
(-)სხვა ხარჯებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(431 409)	(1 051 534)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(510 901)	(1 139 130)
(+) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		5 000	7900
(-) უძრავი ქონების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		-	(658 761)
(-) კაპიტალურ რემონტზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(35 687)	(80 148)
(-)ავტოსატრანსპორტო საშუალების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(68 000)	(40 000)
(-)სხვა ძირითად საშუალებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(412 214)	(368 120)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(2 698 225)	(1 543 201)
(+) გაცემული სესხის ძირის დაბრუნება		67 642	135 273
(+)გაცემული სესხებიდან და დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი		264 132	406 498
(-)სესხის გაცემა		(30 000)	(325 923)
(-)სადეპოზიტო სერტიფიკატის შეძენა		(3 000 000)	-
(-) გაცემული დივიდენდი		-	(1 759 050)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(16 701)	1 708
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1 634 181	(2 384 454)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4	2 226 352	4 610 805
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	3 860 533	2 226 351

შპს „იმპექსფარმი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	დივიდენდის განაწილება	სულ
<u>31.12.2015 წაშთი</u>	<u>2 000</u>	<u>25 216 427</u>	<u>-</u>	<u>25 218 427</u>
მოგების განაწილება	-	-	(1 851 632)	(1 851 632)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	3 681 297	-	3 681 297
<u>31.12.2016 წაშთი</u>	<u>2 000</u>	<u>28 897 724</u>	<u>(1 851 632)</u>	<u>27 048 093</u>
მოგების განაწილება	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	4 753 021	-	4 753 021
<u>31.12.2017 წაშთი</u>	<u>2 000</u>	<u>33 650 745</u>	<u>(1 851 632)</u>	<u>31 801 114</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

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

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

კომპანია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე, ბაქტერიოფაგისაკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი და მისი ერთ-ერთი საწყობი.

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

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

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

01.01.2017 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 408 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2018 წლისათვის კი 508 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2017 წლის რედაქციის მიხედვით. საზოგადოებამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად, გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება - „მსს ფასს-ზე გადასვლა“.

სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში გამოყენებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შესადარისი ფინანსური ანგარიშგებისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას (მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს საზოგადოების პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც საზოგადოება რწმუნებულის როლში გამოდის, საზოგადოების ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები. მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები საზოგადოების ამონაგები არ არის.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სადარიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
1 აშშ დოლარი	2,5922	2,6468	2,3949
1 ევრო	3,1044	2,7940	2,6169

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016	ნაშთი 31.12.2015
1	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	340 808	244 835	213 215
2	ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2 808 377	1 420 535	4 209 558
3	ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	711 348	560 983	188 031
	სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	3 860 533	2 226 352	4 610 805

5. მოთხოვნები ბანკების მიმართ

„მოთხოვნები ბანკების მიმართ“ მუხლში ასახულია სს „საქართველოს ბანკის“ მიერ გაცემული (შემენილი) 1 ერთეული სადეპოზიტო სერტიფიკატი, რომლის ღირებულებაც 3.000.000 (სამი მილიონი) ლარი, მოქმედების ვადა - 180 დღე 20.12.2017-დან, საპროცენტო განაკვეთი - წლიური 8,6%.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016	ნაშთი 31.12.2015
1	მოთხოვნები მომსახურების მიწოდებიდან	47 104	31 086	34 568
2	მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	4 193 052	3 969 545	3 742 414
3	მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან კონსიგნაციით	1 147	272 678	232 801
	სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 241 302	4 273 309	4 009 783

7. გადახდილი ავანსები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016	ნაშთი 31.12.2015
1	საქონლის უცხოელ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	301 135	965 218	754 793
2	მომსახურების უცხოელ მომწოდებლებზე გადახ. ავანსები	571	191	15 669
3	საქონლის ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	338 133	13 417	9 842
4	მომსახურების ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახ. ავანსები	328 489	370 106	366 933
	სულ გადახდილი ავანსები	968 327	1 348 933	1 147 237

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016	ნაშთი 31.12.2015
1	საქონელი საწყობში (ბაზა სათაო ოფისი)	1 901 304	2 639 016	7 145 688
2	საქონელი საწყობში (ლილო)	6 838 974	4 792 490	-
3	საქონელი დასაწყობებული საბაჟო ტერმინალზე	367 812	247 883	116 157
4	საქონელი ავთიაქებში	6 042 898	5 376 056	3 732 948
5	საწვავი	14 118	23 233	8 575
6	სამეურნეო ნედლეული და მასალები	25	110	1 368
7	საფირმო ატრიბუტიკა	-	-	7 590
	სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15 165 130	13 078 787	11 012 325

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თავდაპირველ (ისტორიული) ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016	ნაშთი 31.12.2015
1	მიწა	819 365	819 365	350 005
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	4 917	172 010	710
3	შენობა-ნაგებობანი	1 825 321	1 622 627	1 348 773
4	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	701 104	650 577	519 403
5	კომპიუტერული ტექნიკა	151 020	199 162	187 862
6	ავტოტრანსპორტი	160 352	162 731	150 446
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	322 089	325 488	375 487
	სულ ძირითადი საშუალებები	3 984 169	3 951 961	2 932 685

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

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

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	გასვლა	შემოსვლა	ნაშთი 31.12.2016	გასვლა	შემოსვლა	ნაშთი 31.12.2015
	საწყისი საბალანსო ღირებულება							
1	მიწა	819 365	-	-	819 365	-	469 360	350 005
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	4 917	(274 604)	107 511	172 010	(198 198)	369 498	710
3	შენობა-ნაგებობანი	2 141 921	-	255 135	1 886 786	-	313 873	1 572 913
4	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	1 387 851	-	321 010	1 066 841	(10 390)	327 164	750 067
5	კომპიუტერული ტექნიკა	431 697	-	32 703	398 994	-	79 679	319 315
6	ავტოტრანსპორტი	471 874	(23 250)	72 821	422 223	(54 340)	72 095	404 468
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	812 091	-	73 937	738 155	-	91 163	646 991
	ჯამი	6 069 637	(297 854)	863 116	5 504 375	(262 928)	1 722 833	4 044 469

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2016	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2015
	ძირითადი საშუალებების ცვეთა							
1	შენობა-ნაგებობანი	316 600	-	52 441	264 159	-	40 019	224 140
2	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	686 747	-	270 483	416 264	(7 273)	192 872	230 665
3	კომპიუტერული ტექნიკა	280 677	-	80 845	199 832	-	68 379	131 452
4	ავტოტრანსპორტი	311 522	(13 081)	65 031	259 492	(51 827)	57 296	254 023
5	სხვა ძირითადი საშუალებები	490 002	-	77 335	412 667	-	141 163	271 504
	ჯამი	2 085 468	(13 081)	546 135	1 552 414	(59 100)	499 729	1 111 784

	საბალანსო ღირებულება	3 984 169	(284 773)	316 981	3 951 961	(203 828)	1 223 104	2 932 685
--	-----------------------------	------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	------------------	------------------

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების მოძრაობა

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	გასვლა	შემოსვლა	ნაშთი 31.12.2016	გასვლა	შემოსვლა	ნაშთი 31.12.2015
	საწყისი საბალანსო ღირებულება							
1	ლიცენზიები	53 885	-	-	53 885	-	53 885	-
2	პატენტები	1 915	-	-	1 915	-	-	1 915
3	პროგრამული უზრუნველყოფა	10 160	-	-	10 160	-	7 080	3 080
4	სხვა არამატერიალური აქტივები	2 164	(105)	-	2 269	-	105	2 164
	ჯამი	68 124	(105)	-	68 229	-	61 070	7 159

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2016	ცვეთის ჩამოწერა	ცვეთის დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2015
	არამატერიალური აქტივების ცვეთა							
1	ლიცენზიები	8 083	-	5 389	2 694	-	2 694	-
2	პატენტები	1 484	-	192	1 293	-	192	1 101
3	პროგრამული უზრუნველყოფა	1 785	-	201	1 585	-	201	1 384
4	სხვა არამატერიალური აქტივები	2 050	(9)	26	2 033	-	58	1 974
	ჯამი	13 402	(9)	5 807	7 604	-	3 145	4 459
	საბალანსო ღირებულება	54 721	(96)	(5 807)	60 625	-	57 925	2 699

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით:

არამატერიალური აქტივები სახეების მიხედვით:

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016	ნაშთი 31.12.2015
1	ლიცენზიები	45 802	51 191	-
2	პატენტები	431	622	814
3	პროგრამული უზრუნველყოფა	8 374	8 575	1 696
4	სხვა არამატერიალური აქტივები	114	236	189
	სულ არამატერიალური აქტივები	54 721	60 625	2 699

11. გაცემული სესხები

(ლარი)

N	დასახელება	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
1	გაცემული სესხები	2 585 072	2 616 203	2 425 120
2	მისაღები პროცენტები	1 029 931	650 599	345 325
-	სულ გაცემული სესხები	3 615 003	3 266 802	2 770 445

12. ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

(ლარი)

N	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016	ნაშთი 31.12.2015
1	ვალდებულებები უცხოური კომპანიებიდან საქონლის მოწოდებაზე	1 017 601	237 491	212 870
2	ვალდებულებები ადგილობრივი კომპანიებიდან მომსახურების მოწოდებაზე	96 453	43 423	49 742
3	ვალდებულებები ადგილობრივი კომპანიებიდან საქონლის მოწოდებაზე	2 138 786	1 428 583	1 240 919
	სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 252 840	1 709 497	1 503 531

13. საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 2 000 ლარს.

აღნიშნული სიდიდით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 1999 წლიდან (დღიდან დაფუძნებისა) და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

14. ამონაგები

(ლარი)

N	დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	53 171 675	46 589 668
2	შემოსავლის კორექტირება საქონლის უკან დაბრუნებით	(120 030)	(49 210)
3	შემოსავალი მომსახურებიდან	227 358	292 977
	სულ ამონაგები	53 051 645	46 540 457

15. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

(ლარი)

N	დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1	სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ჩამოწერის ხარჯები	(71 046)	(221 672)
2	საბაჟოზე გაწეული ხარჯები	(3 820)	(2 537)
3	სხვა საგადასახადო ხარჯი	(39 207)	(28 982)
4	წარმომადგენლობითი ხარჯები	(2 736)	(2 240)
5	ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯები	(283 514)	(196 363)
6	საბაჟო ტერმინალის მომსახურება	(39 024)	(50 381)
7	თარგმნა ნოტარიული	(23 693)	(12 950)
8	ბანკის მომსახურების ხარჯი	(42 053)	(25 286)
9	სალარო-აპარატის მომსახურება	(15 811)	(11 096)
10	საწევრო	(12 400)	(12 200)
11	წამლის რეგისტრაცია	(16 000)	(12 950)
10	სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(24 667)	(137 277)
	სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(573 971)	(713 935)

16. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

N	დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1	კრედიტ ნოტებით მიღებული შემოსავალი	358 837	382 293
2	ინვენტარიზაციით მიღებული ზედმეტობა	20 598	13 754
3	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (უსასყ/ფასდაკლება)	876 622	433 492
4	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	7 651
	სულ სხვა შემოსავალი	1 256 056	837 191

17. სხვა ხარჯი

(ლარი)

N	დასახელება	31.12.2017	31.12.2016
1	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	(5 852)	-
2	უიმედო ვალის ჩამოწერა	-	(68 087)
	სულ სხვა ხარჯი	(5 852)	(68 087)

18. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი. საზოგადოება ექვემდებარება საკრედიტო რისკის ზემოქმედებას. ეს არის იმ პოტენციური შემთხვევების ალბათობის რისკი, რომ შესაძლოა საზოგადოების

პარტნიორმა მხარეებმა [საქონლისა და მომსახურების მყიდველ(ებ)ი] ვერ გადაიხადონ მიღებული/(მიწოდებული) საქონლისა და მომსახურების ღირებულების თანხები სრულად, როცა მათი გადახდის დრო მოვა. შესაბამისად, საზოგადოება განსაზღვრავს კრედიტის რისკის დონეების ლიმიტებს რისკთან დაკავშირებულ იმ თანხებზე, რომელიც წარმოშობილია ერთ ან რამოდენიმე პირზე - დებიტორზე.

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

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
გაცემული სესხები და დეპოზიტები			
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან (დარიცხული %ების ჩათვლით)	3 615 003	3 266 802	2 770 445
დეპოზიტები	3 000 000	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები			
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	5 209 629	5 622 241	5 157 021
სხვა მოთხოვნები	216 141	629 492	241 650
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები			
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	3 519 725	1 981 518	4 397 590
ფული სალაროში	340 808	244 835	213 215
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	15 901 306	11 744 888	12 779 921

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

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

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია გაცემული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (გაცემული სესხები)	2 585 072	2 616 203	2 425 120
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები	-	-	-
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	2 585 072	2 616 203	2 425 120

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

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

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

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	3 252 840	-	-	-	3 252 840
მიღებული ავანსები	51 373	-	-	-	51 373
სულ მომავალში გადასახდელები	3 304 213	-	-	-	3 304 213
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები და დეპოზიტები	3 000 000	-	3 615 003	-	6 615 003
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 425 770	-	-	-	5 425 770
ფული და ექვივალენტები	3 860 533	-	-	-	3 860 533
სულ მომავალში მისაღები	12 286 303	-	3 615 003	-	15 901 306
წმინდა პოზიცია	8 982 090	-	3 615 003	-	12 297 093

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1 709 497	-	-	-	1 709 497
მიღებული ავანსები	78 671	-	-	-	78 671
სულ მომავალში გადასახდელი	1 788 168	-	-	-	1 788 168
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები და დეპოზიტები	-	-	3 266 802	-	3 266 802
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6 251 733	-	-	-	6 251 733
ფული და ექვივალენტები	2 226 352	-	-	-	2 226 352
სულ მომავალში მისაღები	8 478 085		3 266 802		11 744 887
წმინდა პოზიცია	6 689 917	-	3 266 802	-	9 956 719

19. კაპიტალის მართვა

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

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

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

- მიღებულ საიჯარო მომსახურებას და შესაბამის ხარჯებს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირის შრომის ანაზღაურებას;
- საზოგადოების პარტნიორზე დივიდენდის გაცემას.

დირექტორის გასამრჯელო და პარტნიორზე გაცემული დივიდენდი

(ლარი)

N	დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1	კობრეიძე დავით (გასამრჯელო)	60 000	60 000
2	კობრეიძე დავით (დივიდენდი)	-	1 851 632
	ჯამი	60 000	1 911 632

დაკავშირებული პირები, მეიჯარეები

N	იურიდიული პირის დასახელება	პარტნიორი	წილის ოდენობა %	თანხა (ლარი)	
				2017 წელი	2016 წელი
1	შპს „7+1“	დავით კობრეიძე	100	72 000	72 000
2	შპს „ალმასი“	დავით კობრეიძე	88	19 200	19 200
3	შპს „ნიუ კაპიტალი“	ლელა ინალიშვილი	100	120 000	120 000
	ჯამი			211 200	211 200

სულ დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები (ლარი)	271 200	2 122 832
--	----------------	------------------

22. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2016 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

23. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში. ქვემოთ წარმოდგენილია 2017წ.-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასამართლო დავების მოკლე მიმოხილვა:

ოთხი დავა მიმდინარეობდა **ადმინისტრაციული სამართალწარმოების წესით**. მოწინააღმდეგე - სამედიცინო საქმიანობის რეგულირების სახელმწიფო სააგენტო.

მოთხოვნა: ადმინისტრაციული აქტის ბათილად ცნობა, რომლის მიხედვითაც საზოგადოებას უარი ეთქვა ფარმაცევტული პროდუქტის შეტყობინების წესით საქართველოში დაშვებაზე, კერძოდ:

1. „Тенокс“ 10 მგ ტაბლეტი N30-ის მწარმოებელი და ლიცენზიის მფლობელი KRKA, d.d., Novo mesto (სლოვენია);
2. Metypred-ის მწარმოებელი და ლიცენზიის მფლობელი orion corporation-ი (ორიონ კორპორეიშენ);
3. „ASPIRIN CARDIO 100 მგ ნაწლავში ხსნადი გარსით დაფარული ტაბლეტი #30“;
4. Elocom 1 mg/g pomade 1 მგ/გ 30გ გარეგანი გამოყენების მაღამო ტუმბი №1-სა და SINGULAIR 5 მგ სადეჰი ტაბლეტი №28.

ოთხივე დავასთან დაკავშირებით **მოთხოვნა ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა**. კერძოდ, სასამართლომ ბათილად სცნო სადავო აქტი და სადავო საკითხი გადასაწყვეტად დაუბრუნა აქტის გამომცემ ორგანოს. გადაწყვეტილებები სამედიცინო საქმიანობის რეგულირების სახელმწიფო სააგენტომ **გაასაჩივრა ზემდგომ ინსტანციაში**.

დებიტორებთან დაკავშირებით საზოგადოებას დამატებით მიმდინარე განაცხადები შეტანილი აქვს სსიპ აღსრულების ეროვნული ბიუროშიც:

1. ეკატერინე ბერაია (პ/ნ 19001008106); მოთხოვნის ოდენობა - 11.821 ლარი;
2. მარიკა ხაჭალია (პ/ნ 37001038156) – 2.600 ლარი;
3. ნინო სვანიძე (პ/ნ 37001051567) – 5.250 ლარი;
4. სპს „ლიდერი მამისა ჯაფარიშვილი" (ს/ნ 243891400) – 1.071,70 ლარი.

იმის გათვალისწინებით, რომ ფიზიკური პირები პასუხს აგებენ მთელი თავისი ქონებით, **მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ დიდი ალბათობით აღსრულებადია**.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის

განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის კომპანიის დაგირავებული ან/და შეზღუდული აქტივები არ გააჩნია.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა ზემოთ განხილული შემთხვევებისა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„იმპექსფარმი“

მმართველობის ანგარიშგება
2017 წელი

თბილისი, 2018 წელი

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

კომპანია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე, ბაქტერიოფაგისაკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ. აღნიშნულ მისამართზე წარმოდგენილია კომპანიის სათაო ოფისი და მისი ერთ-ერთი საწყობი.

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

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება მთელი საქართველოს მასშტაბით ოპერირებას ახდენს 50 ერთეული აფთიაქისა ან/და სხვა დამხმარე (საწყობი, ოფისი და ა.შ.)

ტერიტორიულად განცალკევებული სტრუქტურული ერთეულის მეშვეობით, რომელთა ადგილმდებარეობა (სააფთიაქო ქსელის) ტერიტორიულად წარმოდგება შემდეგნაირად:



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

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

01.01.2017 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 408 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2018 წლისათვის კი 508 თანამშრომელი.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების ორგანიზაციული სტრუქტურა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

საერთო კრება/(100%-იანი დამფუძნებელ-პარტნიორის გადაწყვეტილება)-დირექტორი-დეპარტამენტები და განყოფილებები – აფთიაქები (ქსელი) და სხვა სტრუქტურული ერთეულები (საზოგადოების ორგანიზაციული სტრუქტურა დეტალებში იხ. ანგარიშგების დანართში).

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

დირექტორი ახორციელებს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობის ხელმძღვანელობას. იგი არის საზოგადოების ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანო. დირექტორი ახორციელებს საზოგადოების ხელმძღვანელობას, ყოველდღიურ მართვას და წარმომადგენლობით უფლებამოსილებებს.

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

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

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

საზოგადოების სამეურნეო-ფინანსური საქმიანობის კონტროლს და ფინანსური ანგარიშგების სისწორეს ფასს/(ბასს)-ის მოთხოვნების შესაბამისად ახორციელებს საზოგადოების დამოუკიდებელი აუდიტორი.

ბოლო წლებში საზოგადოების განვითარება და ზრდა ემყარება პირველ რიგში სააფთიაქო ქსელის გაფართოებას თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით. სააფთიაქო ქსელის დივერსიფიკაციასთან ერთად კომპანიის განვითარების სტრატეგიაში მნიშვნელოვანი მიმართულებაა გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტის

გამრავალფეროვნება (მედიკამენტებთან ერთად პარასამკურნალო საშუალებები და ჰიგიენისა და კოსმეტიკის ნაწარმი) და დამატებითი მომსახურების (მედიკამენტების რეგისტრაცია) გაწევის გააქტიურება.

მიუხედავად იმისა, რომ საანგარიშო და ასევე ბოლო წლებში კომპანია მუდმივად იზრდება (იზრდება ამონაგები, აქტივების ღირებულება და ა.შ.), რასაც ადასტურებს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საქმიანობის შედეგები), საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების ხელმძღვანელობამ საჭიროდ მიიჩნია ჩაეტარებინა შესაბამისი კვლევები კომპანიის საქმიანობასა და მის განვითარებაზე მოქმედი ფაქტორების უკეთ შემეცნების მიზნით.

შესაბამისად, პირველ რიგში განისაზღვრა ის პოლიტიკური; ეკონომიკური; სოციო-კულტურული; ტექნოლოგიური; იურიდიული და საკანონმდებლო და ეკოლოგიური და გარემოსდაცვითი ფაქტორები და მათი გავლენები საზოგადოების საქმიანობაზე:

პოლიტიკური ფაქტორები

ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულების გაფორმება	ნეიტრალური
მონოპოლიური კონკურენტული გარემო და სახელმწიფო ლობიზმი	ნეგატიური
რეფორმების მეორე ტალღა ჯანდაცვის სისტემაში: 300-მდე მედიკამენტზე ფასების რეგულაცია	ნეიტრალური
საყოველთაო დაზღვევა და მისი განვითარების შემდგომი ეტაპი	ნეიტრალური
რეგიონალური პოლიტიკური გარემო	ნეიტრალური
დღგ-სგან გათავისუფლება: 28-ე და 29-ე ჯგუფებში წარმოდგენილი სამკურნალო (ფარმაცევტული) ნედლეულისა და სუბსტანციების, 30-ე ჯგუფით გათვალისწინებული ფარმაცევტული პროდუქციის (გარდა სადექი რეზინისა), მათ შორის, ვაქცინების, 3912 12 000, 3912 31 000, 7010 10 000, 7010 94 790 და 9602 00 000 (ქელატინის კაფსულები) კოდებში აღნიშნული საქონლის მიწოდება ან/და იმპორტი	პოზიტიური
მთავრობის 4 წლიანი სტაბილურობის პერიოდი	ნეიტრალური
მედიის თავისუფლება რისკის ქვეშ	ნეიტრალური
ფარმაცევტული სექტორის გაუმართავი რეგულაციები	ნეგატიური
პარალელური იმპორტის შეზღუდვები 2013 წლიდან	ნეგატიური
ანტიმონოპოლიური კანონის აღსრულების ნების არქონა სახელმწიფოს მხრიდან	ნეგატიური
მედიკამენტების რეგისტრირების პროცედურა - მარტივია ამ ეტაპზე, თუმცა ევროკავშირის რეგულაციების შემთხვევაში დიდი ალბათობით გართულდება	ნეიტრალური
წამლის ხარისხის კონტროლი ცენტრის უმოქმედობა	ნეიტრალური
მომხმარებელთა უფლებების დაცვის არაეფექტური სისტემა	ნეიტრალური

ეკონომიკური ფაქტორები

გლობალური ეკონომიკური ზრდის შენელება	ნეიტრალური
ეკონომიკური ზრდის ნელი ტემპი საქართველოში (2016 წლის პროგნოზი - 3 %)	ნეიტრალური
მშპ-ში ჯანდაცვაზე დახარჯული %-ის მუდმივი ზრდა	პოზიტიური

საშუალო ოჯახის მიერ ჯანდაცვაზე დახარჯული თანხის 53.6 % მოდის ფარმაცევტულ პროდუქტებზე (2015 წლის მონაცემები, წყარო: საქსტატი)	პოზიტიური
ინფლაციის დონე 4.5 %	ნეიტრალური
სესხის %	ნეიტრალური
სესხზე ხელმისაწვდომობა გაიზარდა	პოზიტიური
მსყიდველუნარიანობის დაბალი დონე, სიღარიბის და უმუშევრობის მაღალი მაჩვენებელი	ნეგატიური
მონეტარული პოლიტიკა	ნეიტრალური
ფასების ცვალებადობა	ნეიტრალური
ფარმაცევტული და პარაფარმაზიის ბაზრის მუდმივი ზრდის დინამიკა	პოზიტიური

სოციო-კულტურული ფაქტორები

ჯანმრთელობაზე ზრუნვის ცნობიერების ამაღლება, ჯანსაღი ცხოვრების სტილის შემოსვლა	ნეიტრალური
არაერთგვაროვანი განათლების და გათვინობიერებულობის დონე ქალაქებში და სოფლად	ნეიტრალური
ჯანდაცვაზე და კერძოდ, ფარმაცევტულ მედიკამენტებზე დახარჯული თანხის მუდმივი ზრდა	პოზიტიური
მომხმარებელთა გათვინობიერებულობის დონის ამაღლება/მოლოდინების ცვლილება	ნეიტრალური
ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქტებზე მოთხოვნის ზრდა საქართველოში	ნეიტრალური
გენერაციების ხარისხისადმი მომხმარებლების დამოკიდებულება	ნეიტრალური
სერვისზე მოთხოვნის გაზრდა საქართველოში	ნეიტრალური
რელიგია და წარმოდგენები	ნეიტრალური
ონლაინ შესყიდვების განმახორციელებელი პიროვნებების რიცხვის სწრაფი ზრდა გლობალურად და მათ შორის საქართველოში	ნეგატიური

ტექნოლოგიური ფაქტორები

კონკურენტების მიერ ინოვაციებში ინვესტირება (ახალი აპლიკაციები და ა.შ.)	ნეგატიური
მაღალი ინფრასტრუქტურული დონე სექტორში	ნეიტრალური
მობილური ტექნოლოგიების სწრაფი განვითარება	ნეიტრალური
ახალი საინფორმაციო ტექნოლოგიების განვითარების ტემპი	ნეგატიური
სექტორში არსებული მაღალი საინფორმაციო ტექნოლოგიური დონე	ნეიტრალური
კონკურენტების მიერ ონლაინ სივრცეში დამარწმუნებელი პრეზენსი	ნეგატიური
საკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურა	ნეგატიური
ინტერნეტ ინფრასტრუქტურა	ნეიტრალური
სოციალური მედიის როლის გაძლიერება	ნეიტრალური

იურიდიული და საკანონმდებლო ფაქტორები

ანტიმონოპოლიური კანონის უმოქმედობა	პოზიტიური
წამლის ხარისხის კონტროლის რეგულაციის უმოქმედობა (არ არსებობს ჯანმო-ს მიერ ლიცენზირებული ლაბორატორია)	ნეიტრალური
2013 წელს ამოქმედებული საკანონმდებლო ცვლილება/დაზუსტება	ნეიტრალური
დასაქმების კანონი	ნეიტრალური
წამლების და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ კანონი (სამკურნალო საშუალებები რეგისტრაციის წესი)	ნეიტრალური

ეკოლოგიური და გარემოსდაცვითი

ამინდი	ნეიტრალური
კლიმატური ცვლილება	ნეიტრალური
ეკოლოგიური ცნობიერების ამაღლება	ნეიტრალური
ჰაერის და წყლის დაბინძურება	ნეიტრალური
ნარჩენების მართვა (waste management)	ნეგატიური

ჩატარებული კვლევებიდან მიღებული შედეგებისა და საზოგადოების საქმიანობისა და ფაქტობრივი მდგომარეობის ანალიზის საფუძველზე გამოიკვეთა კომპანიის როგორც ძლიერი, ისე სუსტი მხარეები, ასევე შესაძლებლობები და საფრთხეებიც, რომელთა კომპლექსური გათვალისწინებისა და გამოყენება/აღმოფხვრის პირობებში შესაძლებელი იქნება კომპანიის სწორად განვითარება და შემდგომი ზრდა მომავალ წლებშიც:

შპს „იმპექსფარმი“-ს ძლიერი მხარეები

1. ბაზარზე ოპერირების 18 წლიანი გამოცდილება
2. საკუთარი პროგრამული უზრუნველყოფა
3. ხარისხის მართვის სტანდარტის არსებობა (ორგანიზაციული სტრუქტურა, დისციპლინის ნაკლებობა, სამუშაო აღწერილობები, პროცედურები, კონრაქტები)
4. სტაბილური ფინანსური მაჩვენებლები
5. სტაბილურად და თანმიმდევრულად მზარდი კომპანია
6. საკუთარი სადისტრიბუციო ქსელი
7. წარმომადგენლობა (სახელობითი წამლები და ა.შ.)
8. გამოცდილი ადმინისტრაცია
9. საუკეთესო ლოკაციები რეგიონებში, ძირითადი ნაწილი საკუთრებაში
10. არააგრესიული გაყიდვების პოლიტიკა (სააფთიაქო ქსელში)
11. ტრენინგ-ცენტრის განვითარებული ინფრასტრუქტურა რეგიონში
12. ასორტიმენტის ოპტიმიზაციის შესაძლებლობა
13. ბაზრის შესახებ კონფიდენციალური ინფორმაციის ხელმისაწვდომობა
14. ბრენდირებული ქსელი

15. ფინანსურ რესურსზე ხელმისაწვდომობა
16. პროფესიონალურ წრეებში პოზიტიური იმიჯი და კეთილგანწყობა
17. სასიამოვნო სამუშაო გარემო და ლოიალური თანამშრომლები
18. რეგიონალური განვითარების სტრატეგია

შპს „იმპექსფარმი“-ს სუსტი მხარეები

1. გაუმართავი ინფრასტრუქტურა (ინტერნეტი, mail-ები, აკუმულატორი..)
2. ვადაგასული პროდუქცია
3. ცნობადობის არარსებობა (ქსელი)
4. პროდუქციის დეფიციტის წყვეტა
5. არაეფექტური კომუნიკაცია გუნდის წევრებს შორის, არაგუნდურობა
6. დროის მენეჯმენტისა და პროექტების მართვის უნარ-ჩვევების არქონა, საქონლის დაგვიანებული მიწოდება და ხარვეზები საქონლის სიზუსტეში
7. ვადაგადაცილებული ვალდებულებების მართვა
8. მოუქნელი შეთავაზებები კორპორაციული კლიენტებისთვის (გაუწერელი კონსიგნაციის პირობები) და სუსტი, ხარვეზიანი ანგარიშის მართვის სისტემა
9. ბაზის/საწყობის მართვის სისტემის არქონა
10. ექსკლუზიური პროდუქტების სიმწირე
11. ქსელის არასაკმარისი წარმომადგენლობა თბილისში და აღ. საქართველოში
12. თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე ზრუნვის არარსებობა
13. თანამშრომლების შეფასების და მოტივაციის სისტემის არასრულყოფილი ქონა
14. გადინების მაღალი მაჩვენებელი
15. ბრენდის პლატფორმის არარსებობა
16. წინა ხაზის პერსონალის დაბალი კვალიფიკაცია
17. მარკეტინგული სტრატეგიის არქონა (წამახალისებელი აქციების და შეთავაზებების ნაკლებობა)
18. სადაზღვევო კომპანიებთან ართანამშრომლობა

შპს „იმპექსფარმი“-ს შესაძლებლობები

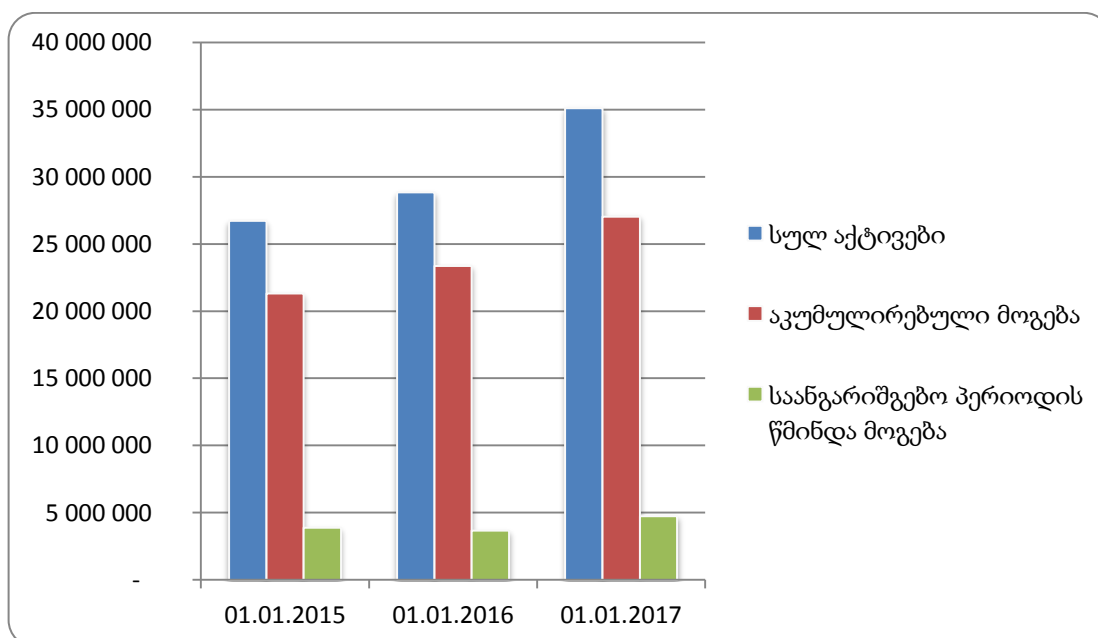
1. სტაბილურად მზარდი ფარმაცევტული ბაზარი
2. ანტიმონოპოლიური კანონის რეალური ამოქმედება
3. ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულების ფარგლებში განხორციელებული პოზიტიური ცვლილებები
4. მომხმარებლების ნდობა ფარმაცევტული ქსელებისადმი
5. ბაზრის წილის ზრდა კონკურენტი ქსელების ბაზრის წილის და ბაზრის ზრდის ხარჯზე

შპს „იმპექსფარმი“-ს საფრთხეები

1. სტრუქტურულად გამართული, მრავალწლიანი გამოცდილების მქონე, ცნობადი, დივერსიფიცირებული ბიზნესის მქონე ძლიერი ჯგუფები, როგორც ქსელის მეპატრონეები (კონკურენტები)
2. მონოპოლიური კონკურენტული გარემო და სახელმწიფო ლობიზმი
3. სექტორში არსებული მაღალი საინფორმაციო ტექნოლოგიური დონე
4. ევროპასთან ასოცირებული ხელშეკრულების ფარგლებში დანერგილი მსხვილ მოთამაშეებზე მორგებული რეგულაციები
5. ფარმაცევტულ ბაზარზე ახალი მართვის სტილის დანერგვა (საკონსულტაციო ჯგუფი - სახალხო აფთიაქი, საქართველოს ბანკი - ჯი პი სი)
6. კონკურენტებთან საფასო ომი
7. ფასის რეგულაციის შემოღება
8. გეოპოლიტიკური გარემო
9. ქვეყნის ეკონომიკური პოლიტიკა

აღნიშნულის პრაქტიკულ საქმიანობაში გათვალისწინებით საანგარიშო პერიოდშივე გაუმჯობესდა კომპანიის აქტივების სტრუქტურა და შესაბამისად მიღებული იქნა დადებითი ან/და უკეთესი შედეგები:

(ლარი)	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
სულ აქტივები	35 105 327	28 836 261	26 727 630
აკუმულირებული მოგება	27 046 093	23 364 796	21 325 533
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება	4 753 021	3 681 297	3 890 894



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

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

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

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

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

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოება ბოლომდე აკონტროლებს ფინანსური რისკების უშუალო ზეგავლენას.

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

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

ასეთ რისკებთან დაკავშირებული მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება და ექვემდებარება ყოველწლიურ გადახედვას.

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

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

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

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

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

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

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების

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

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

საზოგადოების სახელით:

დავით კობრეიძე

დირექტორი

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

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

საზოგადოების სახელით:

დავით კობრეიძე



დირექტორი

