

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გამა“ (კომპანია) დაფუძნებულია და რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბის რაიონის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 1996 წლის 30 აგვისტოს. სარეგისტრაციო ნომერი 2/4-869. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი ლუბლიანას ქ. N21; ფაქტიური მისამართი : სოფელი მარტყოფი; საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი 201950273.

შპს „გამას“-ს 100% წილიდან 70% ფლობს აშშ-ს ორი მოქალაქე და 30% წილს საქართველოს სამი მოქალაქე.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული პროდუქციის (მედიკამენტების) წარმოება, მასთან დაკავშირებული ნედლეულის შესყიდვა და გამოშვებული პროდუქციის რეალიზაცია;

სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული .

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგ კანონებსა და ნორმატიულ აქტებზე დაყრდნობით: საქართველოს კანონი“ მეწარმეთა შესახებ“, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ; მცირე და საშუალო საწარმოების ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები (მსს ფასს სტანდარტები).

ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა– ელექტრონული ფორმით, კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ინფო-ბუღალტერი“.

კომპანია იყენებს კანონის შესაბამისად მოქმედ ბუღალტრულ ანგარიშთა გეგმას. ძირითადად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა 2019 წლისთვის შეადგენდა 29 თანამშრომელს (2018 წელს 28 თანამშრომელს).

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია ლარებში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.6766 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული შედეგები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობისას) ღირებულებით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად და იგი მერყეობს ჯგუფების მიხედვით 2–დან 25 წლამდე. სააღრიცხვო ჯგუფების მიხედვით ცვეთის ნორმა შეადგენს :

N ჯგუფის დასახელება	ცვეთის ნორმა %
1 შენობა-ნაგებობები	4
2 მანქანა-დანადგარები	10-20
3 ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	10-20

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღირიცხება მისი თვითღირებულებით, რომელიც შეიცავს : ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, უკან ამოღებას დაუქვემდებარებელ გადასახადებს, კომპანიამდე ტრანსპორტირებას, ადგილმდებარეობის მომზადების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს ; საკუთარი ძალით სამეურნეო წესით შექმნილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში ტარდება მისი შექმნის ფაქტიური თვითღირებულებით;

ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში ტარდება საიჯარო ქონების რეალური ღირებულებით(დისკონტირებული);

უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;

მოგება, ან ზარალი , რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია ანგარიშგებაში თვითღირებულებით (გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი-ასეთის არსებობისას), რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით; საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;

არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის ამოწურვამდე. რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-10 წელს; ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა

სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. საიჯარო გადასახადი მეიჯარისთვის არის შემოსავალი, ხოლო მოიჯარისთვის ხარჯი, რაც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 სხვა აქტივები

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

შრომის დაცვის საშუალებები და სპეცტანსაცმელი აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები კომპანიის მიერ შემოსავალში ტარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან , ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება „საშუალო შეწონილი“ ფასების მეთოდით.

პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში; პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული ნედლეულის ხარჯვის ნორმები აღებულია კომპანიის შესაბამისი დროებითი ფარმაკოპეის სტატიებიდან, რომელიც დამტკიცებულია ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ;

შეზღუდული ვარგისიანობის ვადის მქონე საკუთარი წარმოების პროდუქციის სავაჭრო-საბითუმო ქსელიდან დაბრუნების შემთხვევაში ჩამოფასდება შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე, გაიყიდება ან ვადის გასვლის შემდეგ ჩამოიწერება ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ფინანსურ ანგარიშში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

3.6.1 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა-ჩასხმა წარმოებს პლასტიკური ბარათით შესყიდვის ღირებულებით. საწვავი ავტოსატრანსპორტზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო

ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმის შესაბამისად;

კომპანიის მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

ორმოცდაათ ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;

სამშენბლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

3.7 მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

მოთხოვნა (აქტივი) აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. მოთხოვნის (აქტივების) აღიარება წყდება, როდესაც აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს აქტივებთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები ანგარიშგებაში მოცემულია ნომინალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. 2019 წელს არ განხორციელებულა საექვო ვალების კორექტირება.

3.8 ვალდებულებები

ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები ანგარიშგებაში ასახულია იმ თანხით, რომლის გადახდა მოუწევს კომპანიას;

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები ანგარიშგებაში აისახება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის გადასახდელი პროცენტის გათვალისწინებით;

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა იყო გაწეული.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით.

საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება—ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება—ზარალს.

3.10 შემოსავლების აღიარება და ხარჯების აღრიცხვა

კომპანიაში შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული , მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო ღირებულებით (ე.ი. დღგ-ს გარეშე).

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად , თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მისი წყაროების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა;

ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისთვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე, გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება

კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15 %-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად კომპანიის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით გადავადებული საგადასახადო აქტივი გადახურული იქნა მოგება-ზარალის ანგარშზე. მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქვს ზარალი მიღებული (მოგება არ ქონია, დივიდენდი არ გაუნაწილებია).

3.12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

4.1 ძირითადი საშუალებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ჯგუფის დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 შენობა-ნაგებობები	680234	729633	779740
2 მანქანა-დანადგარები	12678	36129	68330
3 ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	7180	8820	12370
4 კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	1110	1632	2153
5 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	563	864	1256
აკუმულირებული ცვეთა	(60272)	(76091)	(86974)
	641493	700987	776875
6 მიწის ნაკვეთი	278540	278540	278540
7 ბიოლოგიური აქტივი	600	600	600
სულ გრძელვადიანი აქტივი :	920633	980127	1056015

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გრძელვადიანი აქტივებს ასეთი სტრუქტურა გააჩნია; სხვა გრძელვადიანი ქტივში მოცემული თანხა 300 ლარი ჩარიცხულია როუმინგისთვის (მოზ. ტელეფონისთვის); მიწის ნაკვეთს ცვეთა არ ერიცხება; ბიოლოგიური აქტივი (კავკასიური ნაგაზი) ადმინისტრაციამ მიაკუთვნა გრძელვადიანი აქტივებს იმ დანიშნულებით, რომ ის ასრულებს სადარაჯო ფუნქციებს და არ მიეკუთვნება სასოფლო-სამეურნეო ბიოლოგიურ აქტივს, ცვეთა არ ერიცხება.

2017 წელს არ შემოსულა და არც ჩამოწერილა ძირითადი საშუალებები; 2018 წელს შემოსულია 203 ლარის და ჩამოწერა 9806 ლარის გამოსაყენებლად უვარგისი ძირითადი საშუალებები (მოგება-ზარალი ჩამოწერიდან არ აღიარებულა, რადგან პირვანდელმა ღირებულებამ და ცვეთამ ერთმანთი გადაფარეს). 2019 წელს შემოსულია 778 ლარის ძირითადი საშუალებები, ჩამოწერა არ განხორციელებულა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები, გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფად.

4.2 არამატერიალური აქტივები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არამატერიალურ აქტივებს შემდეგი სტრუქტურა გააჩნია:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 პროგრამული უზრუნველყოფა	339	0	36
2 ლიცენზიები	2837	1200	0
3 სხვა არამატ-აქტივები	27661	29885	32108
აკუმულირებული ცვეთა	(2652)	(2387)	(2259)
სულ არამატერიალური აქტივები :	28185	28698	29885

2018 წელს შეძენილია მედიკამენტების ხუთწლიანი ლიცენზია 1200 ლარის ოდენობით. ჩამოწერილია 500 ლარის ლიცენზია, რომლის მოხმარების ვადაც გავიდა (მოგება-ზარალი ჩემოწერიდან არ აღიარებულა, რადგან პირვანდელმა ღირებულებამ და ცვეთამ ერთმანეთი გადაფარეს). 2019 წელს შეძენილია მედიკამენტების ხუთწლიანი ლიცენზია 1800,00 ლარის ოდენობით და 338,98 ლარის პროგრამული უზრუნველყოფა, ჩამოწერა არ განხორციელებულა.

4.3 მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდეგი ძირითადი ჯგუფებისაგან:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნედლეული და მასალები	54210	45481	53917
2 მზა პროდუქცია	46262	31004	70330
3 სხვა სასაქონ. მატ. მარაგები	26995	27446	28036
სულ მარაგები :	127467	103931	152283

4.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2018	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
მოთხოვნები მიწო. მომსახ.:	26472	43923	52501
სულ სავაჭრო მოთხოვნები :	26472	43923	52501

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 15-90 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. კომპანიის ადმინისტრაციას 2019 წელს არ შეუქმნია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანარიცხი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

4.5 სხვა მიმდინარე აქტივები და გადახდილი ავანსები

სხვა მიმდინარე აქტივებს და გადახდილ ავანსებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2018	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 სხვა მიმდინარე აქტივი :			
წინასწარ.გადახ. ქონება	677	815	845
წინასწარ. გადახ.ბუნებ.რეს.მოსაკ.	4	4	5
წინასწარ გადახდილი დღგ	0	0	89
წინასწარ.გადახ.ბუღ.ჟურნალისთვის	360	72	360
სულ:	1041	891	1299
2 გადახდილი ავანსები :	10900	11640	7319
სულ:	10900	11640	7319

გადახდილი ავანსები მოიცავს, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოელ მომწოდებლებს, ავანსად გადახდების დასაქონლება ექვევარეშა და ამდენად ისინი შეფასებულია კორექტირების გარეშე.

4.6 გადავადებული მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადი ანგარიშგებაში განმარტებულია 3.11 პუნქტში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

შეზღუდული საზოგადოება „გამა“-ს ფულადი სახსრები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში ეროვნული და უცხოური ვალუტის სახით ქ. თბილისისა და ფილიალების ოფისის ადგილმდებარეობის ბანკებში, მათი სტრუქტურა შემდეგია :

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნაღდი ფული სალაროში	473	4	28
2 ეროვნული ვალუტა ბანკში	6278	316	4691
3 უცხოური ვალუტა ბანკში	9565	2	3133
სულ :	16316	322	7852

უცხოური ვალუტა კონვერტირებულია ლარში ტრანზაქციებისა და ანგარიშგების წარდგენის თარიღებით.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მოწოდ. და მომსახ.წარმ.ვალდებ.	24961	19603	14101
სულ:	24961	19603	14101

4.8.1 სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 გადასახდელი ხელფასები	65519	56280	48250
2 მიღებული ავანსები	44611	39611	39611
3 გადასახდელი საშემ.გადასახ.	15630	13320	11313
4 ვალდებულებ.პერსონ.წინაშე	0	0	30
5 გადასახდელი დღგ	2460	1807	1756
6 მოგების გადასახადი	0	0	81
7 საპენსიო ანარიცხები	345	0	0
სულ :	128565	111018	101041

საგადასახო ვალდებულებების მუხლებში ჩართულია დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოწურული არ არის. მიღებული ავანსის თანხით ხელშეკრულების თანახმად მყიდველს უნდა შეეძინა კომპანიის გამოშვებული მზა პროდუქცია, რაც კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო ვერ მოახერხა მყიდველმა.

4.8.2 სესხები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ.	27300	0	0
სულ:	27300	0	0
2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ. :			
2.1 სესხები საბანკო	84689	66107	111576
2.2 სესხები დამფუძნებლებიდან	36587	37116	54903
სულ:	121276	103223	166479
3 ვალდებ. და ხარჯების ანარიცხ. (გადასახდელი პროცენტი)	3524	3524	4494
სულ:	3524	3524	4494

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება თანხით 27300 ლარი ნასესხებია თანამშრომლებისაგან. სესხები წარმოდგენილია გაერთიანებული , როგორც ლარში ასევე აშშ დოლარში კონვერტირებული ეროვნული ლარის კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

აშშ დოლარში სესხებს ასეთი სახე აქვს :

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ. (დამფუძ.)	0	0	0
სულ :	0	0	0
2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ.:			
2.1 სესხები საბანკო	0	2774	18353
2.2 სესხები დამფუძნებლებიდან	3611	4066	29414
სულ :	3611	6840	47767

საბანკო სესხების ვადიანობა 2-დან 3.5 წლამდეა, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9,5%-დან 14% პროცენტამდე. დამფუძნებლების სესხის ვადიანობა 3-დან 10-წლამდეა, საპროცენტო განაკვეთი 0%-დან 10 %-მდე (ძირითადად უპროცენტო სესხია). გადასახდელ პროცენტში მოცემულია დარიცხული, მაგრამ გადაუხდელი თანხა ანგარიშგების თარიღისათვის.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებით : მიწით და მასზე მდებარე შენობა ნაგებობებით.

4.9 მოგება-ზარალის ანგარიშგება

4.9.1 ამონაგები

	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზაცია	428309	593524
დაბრუნებული საქონელი	(24773)	(32169)
სულ:	403536	561355

რეალიზაცია მოიცავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის (მედიკამენტების) და შეკვეთით დამზადებული მედიკამენტების რეალიზაციიდან ამონაგებს.

4.9.2 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი შემდეგია:

	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზ.პროდუქ.თვითღირებ.	220687	310773
სულ:	220687	310773

4.9.3 წმინდა მოგება-ზარალი უცხოური ვალტის გადაფასებიდან

	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა
დადებითი საკურსო სხვაობები	753	4521
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(4183)	(6676)
წმინდა მოგება -ზარალი გადაფას.	(3430)	(2155)

4.9.4 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5678	4731
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(18609)	(17393)
წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	(12931)	(12662)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავლები, რომლებიც სხვადასხვა წყაროებიდანაა შემოსული, ერთ-ერთი არის ჩვეულებრივი იჯარა შემკვეთთან, რომელსაც ხელშეკრულების მიხედვით ვუმზადებთ მედიკამენტს და ვინახავთ კომპანიის საწყობში მის რეალიზაციამდე; შემკვეთი ყოველთვიურად იხდის დამზადების და დარიცხული იჯარის თანხას. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია აგრეთვე სტუდენტების პრაქტიკიდან შემოსავალი, საპენსიო ფონდიდან დამსაქმებლის 2%-ის დაბრუნება და სხვა. სხვა არასაოპერაციო ხარჯების შემადგენლობაში შედის ჯარიმა-საურავი, საპროცენტო ხარჯი, კრედიტის აღებასთან დაკავშირებული ხარჯი და სხვა.

4.9.5 სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები აერთიანებს შემდეგ ელემენტებს :

	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა
სოც.დანახარჯები შრომის ანაზღ.	534	0
შრომის ანაზღაურება	38329	39975
რეკლამა	896	902
მივლინება	60	315
ჩეკთან გათ.დოკუმენტი	5	30
რეალიზ.დაკ.ხარჯი	23	2
ბენზინის ხარჯი	3566	5443
სულ:	43413	46667

4.9.6 ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები აერთიანებს დანახარჯების შემდეგ ელემენტებს:

	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა
სოციალური დანარიცხები	1221	0
შრომის ანაზღაურება	137692	135375
ცვეთა და ამორტიზაცია	51501	53968
ოფისის ხარჯი	2763	4373
საკომუნიკაციო ხარჯი	4677	4831
ტრანსპორტის ხარჯი	13013	12629
ბანკის მომსახურება	1635	951
კომუნალური ხარჯი	5813	7736
მივლინება	0	180
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7304	7924
კომპიუტერის ხარჯი	135	315
საკანცელარიო	2796	2386

სამკურნ.საშ.რეგისტრ.მოსაკ.	0	0
მიმდინარე რემონტი	34	5176
სხვა ხარჯები	6232	42129
სულ ადმინ.და სხვა საოპ.ხარჯი:	234816	277973

სხვა ხარჯების შეემადგენლობაში გაერთიანებულია:დღგ-ს ხარჯი, რომელიც ვერ ჩაითვალა კომპანიამ; სხვა საგადასახადო ხარჯებში შედის ქონების ,მიწის გადასახადის და მოგების ხარჯი, რომელიც წარმოიშვა არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით.

5. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ ზარალს. საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 825688 ლარს.

კომპანია ცდილობს ისე მართოს კაპიტალი საქართველოში ფარმაცევტულ ბაზარზე არსებული მდგომარეობიდან გამომდინარე, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და დამფუძნებლები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით და ის გამოიყურება შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახს.	466358	593316
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	0	3434
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(196412)	(219929)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(198901)	(207755)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(60)	(525)
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯ.ანაზღ.და ავანსები	(0)	(2600)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(75349)	(91345)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(57)	(81)

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(7634)	(1009)
საოპერაციო საქმიანობ. ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	-12055	73506
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან :		
ძირითადი საშუალებების და არამატ.აქტივების შეძენა	(2917)	(1403)
საინვესტიციო საქმიანობ.ფულადი სახსრებ.წმინდა ნაზარდი	-2917	-1403
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:		
მოკლევადიანი სესხების აღება	27300	0
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	100000	64700
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(82642)	(127277)
გადახდილი პროცენტები	(12055)	(14556)
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახს.წმინდა ნაზარდი	32603	-77133
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვ.ზრდა/კლება (ნეტო)	-1637	- 2500
ფულადი სახსრ. და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზარდი	15994	-7530
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყის.	322	7852
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	16316	322

7. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდეგ არ ყოფილა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ამ ფინანსური ანგარიშგებასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი რიცხვების კორექტირებას.

8. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

8.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგებისგან მაგალითად, ძირითადი საშუალებების სასიცხოცხოლო ვადები და უიმედო ვალები; კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან, რომელიც გამოწვეულია როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში ძირითადად ნედლეულისა და მასალების შესყიდვისთვის ტრანზაქციებს აქედან გამომდინარე, გამოვლინდება საკურსო სხვაობებით წარმოქმნილი მერყეობა. საკურსო სხვაობების რისკი გამოწვეულია აგრეთვე კომპანიის სესხებით, რომლებიც აღრიცხულია უცხოურ ვალუტაში.

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი გამოწვეულია სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ცდილობს განახორციელოს გონივრული პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

10. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი და დამფუძნებლები იმედოვნებენ რომ 2020 წელი კომპანიისათვის წარმატებული იქნება, უკვე განხორციელდა კომპანიის წინასწარი აუდიტი GMP სტანდარტების დასამკვიდრებლად, დაისახა კონკრეტული მიზნები, ამოცანები და სამუშაოები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს 2020 წლის განმავლობაში. მათი წარმატებით დასრულება კიდევ ერთი წინ გადადგმული ნაბიჯი იქნება GMP სერტიფიკატის აღებისაკენ. ეს კი თავისთავად მისცემს კომპანიას საშუალებას გავიდეს საექსპორტო ბაზარზე, გააფართოვოს წარმოებული პრეპარატების ჩამონათვალი, შექმნას ახალი სამუშაო ადგილები.

დასახულია კონკრეტული ბიზნეს გეგმა დამატებითი სახსრების და ინვესტიციების მოსაზიდად, რომელიც უნდა მოხმარდეს ზემოთ ჩამოთვლილ მიზნებს.