

შპს „ვესტფარმი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	295,526	348,174	404,220
არამატერიალური აქტივები	5	120	150	187
სულ გრძელვადიანი აქტივები		295,646	348,324	404,407
სასაქონლო მარაგები	6	1,250,072	1,368,366	986,471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,053,925	826,405	1,222,113
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		177,289	204,022	91,022
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,481,286	2,398,794	2,299,606
სულ აქტივები		2,776,932	2,747,118	2,704,013
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	601,000	839,253	792,722
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		601,000	839,253	792,722
საგადასახადო ვალდებულებები		8,116	-	21,182
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	59,223	17,387	141,931
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		67,340	17,387	163,113
სულ ვალდებულებები		668,339	856,640	955,835
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
სხვა რეზერვები		22,190	22,190	22,190
გაუნაწილებელი მოგება		2,084,403	1,866,288	1,723,988
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,108,593	1,890,478	1,748,178
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,776,932	2,747,118	2,704,013

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე



მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	10	2,861,670	3,160,142
ამონაგების თვითღირებულება		(2,036,545)	(2,280,736)
საერთო მოგება		825,125	879,406
მიწოდების ხარჯები		(29,454)	(30,126)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(399,076)	(433,411)
ფინანსური ხარჯი		(57,495)	(69,508)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	12	71	22,699
მოგება დაბეგვრამდე		339,171	369,060
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		339,171	369,060

შპს „ვესტფარმი“
დირექტორი: არჩილ ბენიძე



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	24,190	1,723,988	1,748,178
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(761)	(761)
გაცემული დივიდენდები	-	(226,000)	(226,000)
პერიოდის მოგება	-	369,060	369,060
ნაშთი - 31.12.2018	24,190	1,866,288	1,890,478
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(1,056)	(1,056)
გაცემული დივიდენდები	-	(120,000)	(120,000)
პერიოდის მოგება	-	339,171	339,171
ნაშთი - 31.12.2019	24,190	2,084,403	2,108,593

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ვესტფარმი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 5/12/1997). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქუთაისი, ჯავახიშვილის ქ., №85.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო დანიშნულების საგნებით სავაჭრო და საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე და დირექტორი არჩილ ბენიძე (პ/ნ 60003005848)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნაშთის შემცირების მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალიან ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე და ფულს სალაროში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე, გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

3. ცვლილებები წარდგენაში

2017-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. ამასთან კორექტირების მიზეზს წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონკრეტული მუხლების რეკლასიფიკაცია.

	კორექტირებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	896953	(174)	897127
გადახდილი ავანსები	325160	208	324952
სხვა არამატერიალური აქტივები	187	187	0
ძირითადი საშუალებები	404220	(187)	404407
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	19976	33	19943
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	23944	1577	22367
სხვა ვალდებულებები	12	(1576)	1588

	კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	699632	(6358)	705990
გადახდილი ავანსები	126773	3184	123589
სხვა არამატერიალური აქტივები	150	150	0
ძირითადი საშუალებები	348174	55	348119
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16359	(30)	16389
სხვა ვალდებულებები	532	210	322

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

მიწოდების ხარჯები	(30126)	6397	(36523)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(433411)	(8452)	(424959)
მოგების გადასახადი	0	(62)	62
წმინდა მოგება	369060	(1993)	371053

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კუთრიზმობა
პერიოდი 01/01/2017	26,441	23,204	55,655	207,040
შემოსვლა	2,425	10,506	24,032	134,484
ცვეთა	(5,771)	(6,631)	(15,937)	(51,229)
პერიოდი 31/12/2017	23,095	27,079	63,750	290,296
პერიოდი 01/01/2018	23,095	27,079	63,750	290,296
შემოსვლა	2,228	1,824	8,633	-
ცვეთა	(5,064)	(5,645)	(14,477)	(43,544)
პერიოდი 31/12/2018	20,258	23,258	57,907	246,751
პერიოდი 01/01/2019	20,258	23,258	57,907	246,751
შემოსვლა	237	3,318	2,137	-
ცვეთა	(4,099)	(5,220)	(12,009)	(37,013)
პერიოდი 31/12/2019	16,396	21,356	48,035	209,739

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი მოიცავს კომპანიის ბალანსზე არსებულ საბუღალტრო პროგრამას.

პერიოდი 01/01/2017	234
შემოსვლა	-
ცვეთა	(47)
პერიოდი 31/12/2017	187
პერიოდი 01/01/2018	187
შემოსვლა	-
ცვეთა	(37)
პერიოდი 31/12/2018	150
პერიოდი 01/01/2019	150
შემოსვლა	-
ცვეთა	(30)
პერიოდი 31/12/2019	120

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2019	2018	2017
ორთოპედიული ნაწარმი	6746	6552	9913
სამედიცინო ავეჯი	9805	12702	13200
სამედიცინო სახარჯი მასალა	1166910	1299007	916571
სადეზინფექციო და საირიგაციო საშუალებები	6376	6191	4119
ავადმყოფის მოვლის საშუალებები	13560	1411	5929
სამედიცინო აპარატურა	17900	33251	33353
სამედიცინო ინვენტარი	28010	7826	1723
საწვავი	765	1426	1663
სულ	1250072	1368366	986471

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან	942545	691708	876883
მოთხოვნები ტენდერის გარანტიაზე	19096	7924	15708
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	4362	4362	4362
ბიუჯეტის წინაშე გადახდილი ავანსი	-	24004	-
გადახდილი ავანსები	87922	98407	325160
სულ	1053925	826405	1222113

8. სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ბანკისგან მიღებულ 4 სესხს დოლარში და ლარში შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

- დოლარი: 6.2% - 7%
- ლარი: 11% - 10%

	2019	2018	2017
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	295526	348174	792722
სულ	295526	348174	792722

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდეს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგება-ზარალში.

	2019	2018	2017
საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან წარმ. ვალდებულებები	34454	16363	19976
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	18332	496	23944
მიღებული ავანსები	5755	532	12
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი	294	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	-	-	98000
ტენდერის დარღვევის საკომისიო	289	-	-
ავტომობილის სარგებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	100	-	-
სულ	59223	17391	141931

10. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის მიწოდებული საქონლის/მომსახურების გაწევისთვის მიღებულ და მისაღებ თანხებს დამატებული ღირებულების გარეშე. შემოსავალი მოგება-ზარალში აღიარდება, მაშინ როდესაც ხდება მისი გამომუშავება, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად.

	2019	2018
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	2861670	3160142
სულ	2861670	3160142

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(259,899)	(263,996)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(58,371)	(68,768)
იჯარა	(19,500)	(19,500)
სარეკლამო ხარჯი	-	(6,397)
კომუნიკაციის ხარჯი	(4,949)	(4,849)
რემონტის ხარჯი	(803)	(6,204)
დაზღვევის ხარჯი	(4,996)	(6,683)
საოფისე ხარჯი	(10,630)	(10,096)
ავტომობილის შენახვასთან დაკავშირებული ხარჯი	(11,840)	(8,970)
მივლინების ხარჯი	(3,660)	(9,933)
კომუნალური ხარჯი	(5,191)	(5,325)
საგადასახადო ხარჯი	(3,221)	(3,825)
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი	(3,794)	(4,677)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(7,689)	(10,148)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,533)	(4,040)
სულ	(399076)	(433411)

12. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2019	2018
საკურსო სხვაობა	(1,631)	18,475
დაბრუნებული საპენსიო გადასახადი	1,217	-
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	460	-
ნიმუშის სახით მიღებული საქონლის ღირებულება	25	178
სხვა ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	-	4,046
სულ	71	22699

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში აღგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2020 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე



შპს „ვესტფარმი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	295,526	348,174	404,220
არამატერიალური აქტივები	5	120	150	187
სულ გრძელვადიანი აქტივები		295,646	348,324	404,407
სასაქონლო მარაგები	6	1,250,072	1,368,366	986,471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,053,925	826,405	1,222,113
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		177,289	204,022	91,022
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,481,286	2,398,794	2,299,606
სულ აქტივები		2,776,932	2,747,118	2,704,013
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	601,000	839,253	792,722
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		601,000	839,253	792,722
საგადასახადო ვალდებულებები		8,116	-	21,182
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	59,223	17,387	141,931
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		67,340	17,387	163,113
სულ ვალდებულებები		668,339	856,640	955,835
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
სხვა რეზერვები		22,190	22,190	22,190
გაუნაწილებელი მოგება		2,084,403	1,866,288	1,723,988
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,108,593	1,890,478	1,748,178
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,776,932	2,747,118	2,704,013

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	10	2,861,670	3,160,142
ამონაგების თვითღირებულება		(2,036,545)	(2,280,736)
საერთო მოგება		825,125	879,406
მიწოდების ხარჯები		(29,454)	(30,126)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(399,076)	(433,411)
ფინანსური ხარჯი		(57,495)	(69,508)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	12	71	22,699
მოგება დაბეგვრამდე		339,171	369,060
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		339,171	369,060

შპს „ვესტფარმი“
დირექტორი: არჩილ ბენიძე _____

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	24,190	1,723,988	1,748,178
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(761)	(761)
გაცემული დივიდენდები	-	(226,000)	(226,000)
პერიოდის მოგება	-	369,060	369,060
ნაშთი - 31.12.2018	24,190	1,866,288	1,890,478
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(1,056)	(1,056)
გაცემული დივიდენდები	-	(120,000)	(120,000)
პერიოდის მოგება	-	339,171	339,171
ნაშთი - 31.12.2019	24,190	2,084,403	2,108,593

შპს „ვესტფარმი“
დირექტორი: არჩილ ბენიძე _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ვესტფარმი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 5/12/1997). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქუთაისი, ჯავახიშვილის ქ., №85.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო დანიშნულების საგნებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე და დირექტორი არჩილ ბენიძე (პ/ნ 60003005848)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნაშთის შემცირების მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალიან ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე და ფულს სალაროში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

3. ცვლილებები წარდგენაში

2017-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. ამასთან კორექტირების მიზეზს წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონკრეტული მუხლების რეაკლასიფიკაცია.

	კორექტირებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	896953	(174)	897127
გადახდილი ავანსები	325160	208	324952
სხვა არამატერიალური აქტივები	187	187	0
ძირითადი საშუალებები	404220	(187)	404407
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	19976	33	19943
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	23944	1577	22367
სხვა ვალდებულებები	12	(1576)	1588
კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
		კორექტირება	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	699632	(6358)	705990
გადახდილი ავანსები	126773	3184	123589
სხვა არამატერიალური აქტივები	150	150	0
ძირითადი საშუალებები	348174	55	348119
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16359	(30)	16389
სხვა ვალდებულებები	532	210	322
მოგება-ზარალის ანგარიშგება			
მიწოდების ხარჯები	(30126)	6397	(36523)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(433411)	(8452)	(424959)
მოგების გადასახადი	0	(62)	62
წმინდა მოგება	369060	(1993)	371053

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
პერიოდი 01/01/2017	26,441	23,204	55,655	207,040
შემოსვლა	2,425	10,506	24,032	134,484
ცვეთა	(5,771)	(6,631)	(15,937)	(51,229)
პერიოდი 31/12/2017	23,095	27,079	63,750	290,296
პერიოდი 01/01/2018	23,095	27,079	63,750	290,296
შემოსვლა	2,228	1,824	8,633	-
ცვეთა	(5,064)	(5,645)	(14,477)	(43,544)
პერიოდი 31/12/2018	20,258	23,258	57,907	246,751
პერიოდი 01/01/2019	20,258	23,258	57,907	246,751
შემოსვლა	237	3,318	2,137	-
ცვეთა	(4,099)	(5,220)	(12,009)	(37,013)
პერიოდი 31/12/2019	16,396	21,356	48,035	209,739

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი მოიცავს კომპანიის ბალანსზე არსებულ საბუღალტრო პროგრამას.

პერიოდი 01/01/2017	234
შემოსვლა	-
ცვეთა	(47)
პერიოდი 31/12/2017	187
პერიოდი 01/01/2018	187
შემოსვლა	-
ცვეთა	(37)
პერიოდი 31/12/2018	150
პერიოდი 01/01/2019	150
შემოსვლა	-
ცვეთა	(30)
პერიოდი 31/12/2019	120

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2019	2018	2017
ორთოპედიული ნაწარმი	6746	6552	9913
სამედიცინო ავეჯი	9805	12702	13200
სამედიცინო სახარჯი მასალა	1166910	1299007	916571
სადეზინფექციო და საირიგაციო საშუალებები	6376	6191	4119
ავადმყოფის მოვლის საშუალებები	13560	1411	5929
სამედიცინო აპარატურა	17900	33251	33353
სამედიცინო ინვენტარი	28010	7826	1723
საწვავი	765	1426	1663
სულ	1250072	1368366	986471

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან	942545	691708	876883
მოთხოვნები ტენდერის გარანტიაზე	19096	7924	15708
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	4362	4362	4362
ბიუჯეტის წინაშე გადახდილი ავანსი	-	24004	-
გადახდილი ავანსები	87922	98407	325160
სულ	1053925	826405	1222113

8. სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ბანკისგან მიღებულ 4 სესხს დოლარში და ლარში შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

- დოლარი: 6.2% - 7%
- ლარი: 11% - 10%

	2019	2018	2017
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	295526	348174	792722
სულ	295526	348174	792722

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდეს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შეფასებას, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლის ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგება-ზარალში.

	2019	2018	2017
საქონლის/მომსახურების მოწოდებიდან წარმ. ვალდებულებები	34454	16363	19976
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	18332	496	23944
მიღებული ავანსები	5755	532	12
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი	294	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	-	-	98000
ტენდერის დარღვევის საკომისიო	289	-	-
ავტომობილის სარგებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	100	-	-
სულ	59223	17391	141931

10. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის მიწოდებული საქონლის/მომსახურების გაწვევისთვის მიღებულ და მისაღებ თანხებს დამატებული ღირებულების გარეშე. შემოსავალი მოგება-ზარალში აღიარდება, მაშინ როდესაც ხდება მისი გამომუშავება, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად.

	2019	2018
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	2861670	3160142
სულ	2861670	3160142

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(259,899)	(263,996)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(58,371)	(68,768)
იჯარა	(19,500)	(19,500)
სარეკლამო ხარჯი	-	(6,397)
კომუნიკაციის ხარჯი	(4,949)	(4,849)
რემონტის ხარჯი	(803)	(6,204)
დაზღვევის ხარჯი	(4,996)	(6,683)
საოფისე ხარჯი	(10,630)	(10,096)
ავტომობილის შენახვასთან დაკავშირებული ხარჯი	(11,840)	(8,970)
მივლინების ხარჯი	(3,660)	(9,933)
კომუნალური ხარჯი	(5,191)	(5,325)
საგადასახადო ხარჯი	(3,221)	(3,825)
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი	(3,794)	(4,677)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(7,689)	(10,148)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,533)	(4,040)
სულ	(399076)	(433411)

12. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2019	2018
საკურსო სხვაობა	(1,631)	18,475
დაბრუნებული საპენსიო გადასახადი	1,217	-
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	460	-
ნიმუშის სახით მიღებული საქონლის ღირებულება	25	178
სხვა ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	-	4,046
სულ	71	22699

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2020 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე _____