

**შპს „ფარმაცევტული სახლი+-ის
და მისი შვილობილი საწარმოს
კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება**

*2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-3-
2	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1	ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	-8-
2.2	სრული შემოსავლის და მოგება-ზარალის ანგარიშგება კონსოლიდირებული	-9-
2.3	ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	-10-
2.4	კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	-11-
3	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-12-

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფარმაცევტული სახლი+-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ფარმაცევტული სახლი+-ისა და მისი შვილობილი საწარმოს (ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ 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 ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფარმაცევტული სახლი+ჯგუფის 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 ფარმაცევტული სახლი+ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ფარმაცევტული სახლი+ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-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 დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა შპს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს შპს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) 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.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 169 115	342 858
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	15 447	22 708
გადახდილი ავანსები	4 849 705	3 709 611
გაცემული სესხები	2 197 382	-
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10 104 833	10 669 190
სავაჭრო მოთხოვნები	6 305 920	1 220 213
სხვა მიმდინარე აქტივები	4 658	12 038
საგადასახადო აქტივი	42 708	80 578
სულ მიმდინარე აქტივები	25 689 767	16 057 195
ძირითადი საშუალებები	492 697	774 216
არამატერიალური აქტივები	46 563	58 632
სულ გრძელვადიანი აქტივები	539 260	832 848
სულ აქტივები	26 229 027	16 890 043
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	11 420 523	8 591 538
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10 705	15 364
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	86 817	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	685 321	659 197
მიმდინარე ვალდებულებები	12 203 366	9 266 099
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11 879 324	3 748 298
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11 879 324	3 748 298
სულ ვალდებულებები	24 082 690	13 014 396
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	1 779 780	3 673 208
არამაკონტროლირებული წილი	366 357	202 238
მთლიანი კაპიტალი	2 146 337	3 875 646
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	26 229 027	16 890 043

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულა -----

შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	35 960 330	50 111 563
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(27 865 107)	(38 931 391)
საერთო მოგება	8 095 223	11 180 171
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(3 576 056)	(4 318 741)
იჯარის ხარჯი	(981 396)	(2 291 342)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(877 418)	(583 818)
მარკეტინგული ხარჯი	(351 303)	(178 175)
კომუნალური ხარჯი	(83 071)	(231 176)
ბუღალტრული და ფინანსური მომსახურების ხარჯი	(41 441)	(39 746)
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯი	(97 812)	(123 924)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(20 836)	(27 249)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(187 927)	(258 775)
ჯარიმები და საურავები	(5 194)	(2 693)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 872 770	3 124 532
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(226 620)	(390 257)
საპროცენტო შემოსავალი	48 315	21 699
საპროცენტო ხარჯი	(456 151)	(368 202)
წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(193 938)	(98 022)
მოგება დაბეგვრამდე	1 044 375	2 289 750
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება	1 044 375	2 289 750
წმინდა მოგება რომელიც ეკუთვნის:		
მშობელი კომპანიის მფლობელებს	863 783	2 160 850

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულა -----

შპს „ფარმაცევტული სახლი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 716 492)	(69 304)
წმინდა ფულადი სახსრები საბითუმო რეალიზაციიდან	9 456 820	5 200 595
წმინდა ფულადი სახსრები საცალო რეალიზაციიდან	9 174 077	29 012 206
ფულადი შემოსავლი საქონლის ზედმეტობისგან	8 340	14 728
სხვა ფულადი შემოსავლები	8 291	1 288
გადახდილი კრედიტორული დავალიანებები	(14 823 107)	(26 113 913)
გადახდილი იჯარები	(1 053 702)	(2 291 222)
გადახდილი ხელფასები	(2 740 266)	(3 445 409)
გადახდილი სადაზღვეო ვალდებულებები	(56 178)	(101 400)
გადახდილი გადასახადები	(1 883 266)	(1 930 532)
გადახდილი კომუნალური ხარჯი	(81 879)	(275 472)
გადახდილი საბანკო ხარჯები	(59 485)	(117 335)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(666 138)	(22 839)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113 525)	(241 638)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(41 203)	(75 206)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(1 164)
სხვა ძირითადი საშუალებების შეძენა	(72 321)	(165 268)

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	4 683 171	166 003
გაცემული სესხი, გადახდილი სესხი	(2 191 863)	(66 072)
მიღებული სესხი	6 945 034	272 075
გადახდილი დივიდენდი	(70 000)	(40 000)

სავალუტო კურსის ეფექტი	(26 897)	2 517
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(24 685)	(150)
კონვერტაციის ხარჯი	(2 212)	2 667

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 826 257	(142 422)
---	-----------	-----------

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	342 858	485 280
---	---------	---------

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2 169 115	342 858
--	-----------	---------

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულა -----

შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1, იანვარი, 2018	200	1 627 801	1 628 001
შენატანები კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის შემოსავალი	-	2 289 751	2 289 751
გადახდილი დივიდენდი	-	(42 105)	(42 105)
31, დეკემბერი, 2018	200	3 875 446	3 875 646
შენატანები კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის შემოსავალი	-	1 044 375	1 044 375
გადახდილი დივიდენდი	-	(2 773 684)	(2 773 684)
31, დეკემბერი, 2019	200	2 146 137	2 146 337

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები,
რომლებიც წარმოდგენილია 12-22 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულა -----

შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ფარმაცევტული სახლი+ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ლვოვის ქ. 92

შპს ფარმაცევტული სახლი+ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფარმაცევტული მედიკამენტების რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ავტოგრაფი - 90% იანი წილის მფლობელი

იონა ქობულაია - 10% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ფარმაცევტული სახლი“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ეველაინ ჯორჯია“-ს შესახებ ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „ფარმაცევტული სახლი“ შპს „ეველაინ ჯორჯია“-ში ფლობს 70% იან წილს.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მშობელი და შვილობილი კომპანია იყენებს ერთიდაიგივე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკას.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

4.2 ძირითადი საშუალებები

4.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

4.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობა-ნაგებობები	20 წლამდე
მანქანები და მოწყობილობები	5 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წლამდე

4.2.3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

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

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

4.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

4.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

4.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

4.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

4.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს

„კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

4.6 გადასახადები

4.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

4.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, შემოსავლები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

4.7.1 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

4.8 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება

ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ინფორმაცია კომპანიის დაზღვევის სფეროების/სახეობების შესახებ

კომპანიების ჯგუფის ზოგადი პოლიტიკაა საოპერაციო საქმიანობისას ყველა შესაძლო რისკის დაზღვევა, რომელიც მოიცავს:

- ძირითად საშუალებებსა და რემონტს
- მარაგებს
- გადაზიდვებს და პასუხისმგებლობას
- იმპორტირებულს საქონელს გზაში

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.
- რეზერვი გადახდილი ავანსებისათვის 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანხა წარმოადგენს მომწოდებლებისა და კონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსების რეზერვს.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობ ები	სატრანსპორტო საშუალებები	ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერი	-	129 041	631 758	358 796	812 556	1 932 150
31 დეკემბერი 2016 აკუმულირებული ცვეთა	-	55 335	379 495	167 626	303 540	905 996
31 დეკემბერი 2016 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	73 706	252 263	191 170	509 016	1 026 154
შესყიდვები		43 891	61 328	23 404	53 941	182 564
რეალიზებული აქტივი		-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017 აკუმულირებული ცვეთა		<u>84 276</u>	<u>460 757</u>	<u>229 942</u>	<u>467 843</u>	<u>1 242 819</u>
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	88 656	232 328	152 257	398 654	871 896
შესყიდვები		35 220	85 631	51 794	111 200	283 846
რეალიზებული აქტივი		-	-	-	28 612	28 612
31 დეკემბერი 2018 აკუმულირებული ცვეთა		<u>121 431</u>	<u>551 371</u>	<u>294 471</u>	<u>628 459</u>	<u>1 595 731</u>
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	86 722	227 346	139 523	320 626	774 216
შესყიდვები		17 610	25 352	29 891	89 853	162 705
რეალიზებული აქტივი		23 948	15 546	-	657 842	697 335
31 დეკემბერი 2019 აკუმულირებული ცვეთა		<u>138 597</u>	<u>622 309</u>	<u>346 374</u>	<u>235 342</u>	<u>1 342 621</u>
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება		63 218	166 214	117 511	145 754	492 697

7. არამატერიალური აქტივები

	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერი	100 192
31 დეკემბერი 2016 აკუმულირებული ცვეთა	20 249
31 დეკემბერი 2016 წმინდა საბალანსო ღირებულება	79 942
შესყიდვები	2 066
რეალიზებული აქტივი	-
31 დეკემბერი 2017 აკუმულირებული ცვეთა	33 018
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	67 173
შესყიდვები	1 164
რეალიზებული აქტივი	-
31 დეკემბერი 2018 აკუმულირებული ცვეთა	44 790
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	55 402
შესყიდვები	-
რეალიზებული აქტივი	-
31 დეკემბერი 2019 აკუმულირებული ცვეთა	56 859
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	46 563

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2019	2018
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6 305 920	1 220 213

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2019	2018
მარაგები	10 104 833	10 669 190

10. გადახდილი ავანსები

	2019	2018
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	4 849 705	3 709 611
სულ მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	4 849 705	3 709 611

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულაძე -----

**შპს „ფარმაცევტული სახლი+“ის
და მისი შვილობილი კომპანიების
მმართველობის ანგარიშგება**

ფარმაცევტული სახლი+ არის ფარმაცევტული კომპანია, რომელიც დაარსდა 2007 წელს. მისი საქმიანობის სფეროა ფარმაცევტული პროდუქტებითა და ჰიგიენური მოვლის საშუალებებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. ვფლობთ 12 ფილიალს და საშუალოდ დასაქმებული გვყავს 150 ადამიანი. ჩვენი საქმიანობის ძირითადი სფეროა სააფთიაქო სფერო, თუმცა ასევე წარმოვადგენთ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების დისტრიბუტორს საქართველოში.

ბიზნეს მოდელი

ჩვენთვის მნიშვნელოვანია შევქმნათ მომხმარებლებზე ორიენტირებული ბიზნესი. ჩვენი ფართო ასორტიმენტი საშუალებას გვაძლევს დავაკმაყოფილოთ როგორც დაბალ ბიუჯეტისანი მომხმარებლები, ასევე, ჩვენს ფილიალებში მათ შესაძლებლობა აქვთ შეიძინონ მაღალხარისხიანი კოსმეტიკა და თავის მოვლის პროდუქცია. ფილიალები განთავსებულია საუკეთესო ლოკაციებზე თბილისისა და რუსთავის მასშტაბით. პროდუქცია განთავსებულია ღია თაროებზე. ჩვენი მიზანია შევქმნათ აფთიაქი, რომელიც ასოცირებული იქნება სახლთან, სადაც ყველას ენდობი და მუდამ შენზე ზრუნავენ.

კომპანიის ღირებულებები

კომპანიის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს ფარმაცევტული და პარაფარმაციული პროდუქცია საუკეთესო ფასებით და მომხმარებელზე ორიენტირებული მომსახურებით, სასიამოვნო გარემოში.

აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;

- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

შვილობილი კომპანია

შპს „ფარმაცევტული სახლი“-ის შვილობილ საწარმოს წარმოადგენს შპს „ეველაინ ჯორჯია“. ფარმაცევტული სახლი+ შპს „ეველაინ ჯორჯია“-ში ფლობს 70%-იან წილს.

შვილობილი საწარმო ეწევა კოსმეტკური საშუალებების, კერძოდ ეველაინის ბრენდის ქვეშ წარმოებული პროდუქციის, იმპორტს პოლონეთიდან და მის დისტრიბუციას საქართველოში. ის გაყიდვებს ახორციელებს რამოდენიმე მსხვილი ქსელური ორგანიზაციის და ასევე პატარა მაღაზიებისა და აფთიაქების საშუალებით.

ეველაინის ბრენდი საკმაოდ ცნობილია ევროპის ბევრ ქვეყანაში. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოში ის მხოლოდ რამოდენიმე წელია იყიდება, ამ პერიოდში მას უკვე ბევრი ერთგული მომხმარებელი ჰყავს.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოგიდგენთ კომპანიის კონსოლიდირებული საქმიანობის ანალიზს მნიშვნელოვანი ფინანსური კოეფიციენტების საშუალებით:

	2019	2018
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.11	1.73
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	2.68	3.92
კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი	1.37	2.97
საერთო მოგების მარჟა	22.51%	22.31%
წმინდა მოგების მარჟა	2.90%	4.57%

ბაზარი და სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

ფარმაცევტული საქმიანობა და სააფთიაქო ბაზარი ძალიან სპეციფიკურ სფეროა. ეს საქმიანობა საქართველოში კანონით რეგულირებულია. მკაცრად რეგულირდება წამლის რეგისტრაცია, მისი იმპორტი და სხვა საქმიანობა. ფარმაცევტულ ბაზარს სახელმწიფო ორი მიმართულებით უწევს ზედამხედველობას: ბაზარზე კონკურენციის დაცვა და პროდუქციის უსაფრთხოებისა და ეფექტური მიწოდების ნორმების დაცვა. მიუხედავად ამისა, ბაზარი კონკურენტულად განვითარებულია. ყველას აქვს ბაზარზე შესვლისა და განვითარების შესაძლებლობა.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის მომგებიანი ფუნქციონირებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. ძირითადი დამახასიათებელი რისკებია: საბაზრო ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკები, სავაჭრო და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით. კომპანიის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება შიდა აუდიტის მიერ, რომელიც ამოწმებს როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ასევე პროცედურებთან შესაბამისობას. შიდა აუდიტი განიხილავს ხელმძღვანელობასთან ყველა შედეგებსა და ანგარიშებს და გასცემს რეკომენდაციებს.

გეგმები

ფარმაცევტული სახლი+ არის დინამიურად განვითარებადი კომპანია. მომდევნო წლებში ვგეგმავთ ფილიალების რეგრენდინგს. განახლებული საცალო გაყიდვის ობიექტების შეთავაზებით გავზრდით მომხმარებლების კმაყოფილებასა და ლოიალურობას.

ასევე, ჩვენი მიზანია გავზარდოთ საცალო მომსახურების ქსელი. ვგეგმავთ ფილიალების გახსნას რეგიონებში, რითიც შესაძლებლობა გვაქვს მნიშვნელოვნად გავაფართოვოთ მომსახურების არეალი. საცალო მომსახურების ქსელის გაზრდის შემდგომ დავიწყებთ სტრატეგიული მარკეტინგის განვითარებას სხვადასხვა მიმართულებით: რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა, გაყიდვების სტიმულირება და სხვა. ჩვენი მიზანია არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ცდილობს ასორტიმენტის გაზრდას და გაუმჯობესებას. გვაქვს მოლაპარაკებები მსოფლიოში ცნობილ კოსმეტიკური და ჰიგიენური საშუალებების მომწოდებლებთან. ვგეგმავთ მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის დაწყებას და ასევე ახალი პროდუქტების მოძიებას.

ჩვენ მუდმივად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვახიზნოთ ისინი.

შპს „ფარმაცევტული სახლი+“ დირექტორი: იონა ქობულია -----

შპს აუდიტორული კომპანია

„ალტერ ეგო“

Alter Ego

Audit Service Since 2005

AUDIT COMPANY LTD

„ALTER EGO“

შპს „ფარმაცევტული სახლი“-ის და მისი შვილობილი საწარმოს
კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

**შპს „ფარმაცევტული სახლი“-ის
და მისი შვილობილი საწარმოს
კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება**

*2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-3-
2	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1	ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	-8-
2.2	სრული შემოსავლის და მოგება-ზარალის ანგარიშგება კონსოლიდირებული	-9-
2.3	ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	-10-
2.4	კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	-11-
3	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-12-

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფარმაცევტული სახლი+-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ფარმაცევტული სახლი+-ისა და მისი შვილობილი საწარმოს (ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ 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 ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის 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 ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან

შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა შპს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის

თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს შპს ფარმაცევტული სახლი+ ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) 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.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი 24.09.2020

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“



შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 169 115	342 858
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	15 447	22 708
გადახდილი ავანსები	4 849 705	3 709 611
გაცემული სესხები	2 197 382	-
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10 104 833	10 669 190
სავაჭრო მოთხოვნები	6 305 920	1 220 213
სხვა მიმდინარე აქტივები	4 658	12 038
საგადასახადო აქტივი	42 708	80 578
სულ მიმდინარე აქტივები	25 689 767	16 057 195
ძირითადი საშუალებები	492 697	774 216
არამატერიალური აქტივები	46 563	58 632
სულ გრძელვადიანი აქტივები	539 260	832 848
სულ აქტივები	26 229 027	16 890 043
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	11 420 523	8 591 538
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10 705	15 364
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	86 817	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	685 321	659 197
მიმდინარე ვალდებულებები	12 203 366	9 266 099
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11 879 324	3 748 298
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11 879 324	3 748 298
სულ ვალდებულებები	24 082 690	13 014 396
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	1 779 780	3 673 208
არამაკონტროლირებული წილი	366 357	202 238
მთლიანი კაპიტალი	2 146 337	3 875 646
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	26 229 027	16 890 043

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულაძე



შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	35 960 330 (27 865 107)	50 111 563 (38 931 391)
საერთო მოგება	8 095 223	11 180 171
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(3 576 056)	(4 318 741)
იჯარის ხარჯი	(981 396)	(2 291 342)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(877 418)	(583 818)
მარკეტინგული ხარჯი	(351 303)	(178 175)
კომუნალური ხარჯი	(83 071)	(231 176)
ბუღალტრული და ფინანსური მომსახურების ხარჯი	(41 441)	(39 746)
ავტომატური საექსპლუატაციო ხარჯი	(97 812)	(123 924)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(20 836)	(27 249)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(187 927)	(258 775)
ჯარიმები და საურავები	(5 194)	(2 693)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 872 770	3 124 532
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(226 620)	(390 257)
საპროცენტო შემოსავალი	48 315	21 699
საპროცენტო ხარჯი	(456 151)	(368 202)
წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(193 938)	(98 022)
მოგება დაბეგვრამდე	1 044 375	2 289 750
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	1 044 375	2 289 750
წმინდა მოგება რომელიც ეკუთვნის: მშობელი კომპანიის მფლობელებს	863 783	2 160 850

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულაძე



შპს „ფარმაცევტული სახლი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 716 492)	(69 304)
წმინდა ფულადი სახსრები საბითუმო რეალიზაციიდან	9 456 820	5 200 595
წმინდა ფულადი სახსრები საცალო რეალიზაციიდან	9 174 077	29 012 206
ფულადი შემოსავლი საქონლის ზედმეტობისგან	8 340	14 728
სხვა ფულადი შემოსავლები	8 291	1 288
გადახდილი კრედიტორული დავალიანებები	(14 823 107)	(26 113 913)
გადახდილი იჯარები	(1 053 702)	(2 291 222)
გადახდილი ხელფასები	(2 740 266)	(3 445 409)
გადახდილი სადაზღვეო ვალდებულებები	(56 178)	(101 400)
გადახდილი გადასახადები	(1 883 266)	(1 930 532)
გადახდილი კომუნალური ხარჯი	(81 879)	(275 472)
გადახდილი საბანკო ხარჯები	(59 485)	(117 335)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(666 138)	(22 839)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113 525)	(241 638)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(41 203)	(75 206)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(1 164)
სხვა ძირითადი საშუალებების შეძენა	(72 321)	(165 268)

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	4 683 171	166 003
გაცემული სესხი, გადახდილი სესხი	(2 191 863)	(66 072)
მიღებული სესხი	6 945 034	272 075
გადახდილი დივიდენდი	(70 000)	(40 000)

სავალუტო კურსის ეფექტი	(26 897)	2 517
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(24 685)	(150)
კონვერტაციის ხარჯი	(2 212)	2 667

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 826 257	(142 422)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	342 858	485 280
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2 169 115	342 858

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულაძე



შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1, იანვარი, 2018	200	1 627 801	1 628 001
შენატანები კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის შემოსავალი	-	2 289 751	2 289 751
გადახდილი დივიდენდი	-	(42 105)	(42 105)
31, დეკემბერი, 2018	200	3 875 446	3 875 646
შენატანები კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის შემოსავალი	-	1 044 375	1 044 375
გადახდილი დივიდენდი	-	(2 773 684)	(2 773 684)
31, დეკემბერი, 2019	200	2 146 137	2 146 337

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები,
რომლებიც წარმოდგენილია 12-22 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულაძე



შპს „ფარმაცევტული სახლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ფარმაცევტული სახლი+ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ლვოვის ქ. 92

შპს ფარმაცევტული სახლი+ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფარმაცევტული მედიკამენტების რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ავტოგრაფი - 90% იანი წილის მფლობელი

იონა ქობულაია - 10% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ფარმაცევტული სახლი“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ეველაინ ჯორჯია“-ს შესახებ ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „ფარმაცევტული სახლი“ შპს „ეველაინ ჯორჯია“-ში ფლობს 70% იან წილს.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მშობელი და შვილობილი კომპანია იყენებს ერთიდაიგივე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკას.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

4.2 ძირითადი საშუალებები

4.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

4.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობა-ნაგებობები	20 წლამდე
მანქანები და მოწყობილობები	5 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წლამდე

4.2.3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

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

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

4.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

4.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

4.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

4.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

4.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
 - ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.
- როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს

„კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

4.6 გადასახადები

4.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

4.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, შემოსავლები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

4.7.1 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

4.8 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება

ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ინფორმაცია კომპანიის დაზღვევის სფეროების/სახეობების შესახებ კომპანიების ჯგუფის ზოგადი პოლიტიკაა საოპერაციო საქმიანობისას ყველა შესაძლო რისკის დაზღვევა, რომელიც მოიცავს:

- ძირითად საშუალებებსა და რემონტს
- მარაგებს
- გადაზიდვებს და პასუხისმგებლობას
- იმპორტირებულს საქონელს გზაში

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.
- რეზერვი გადახდილი ავანსებისათვის 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანხა წარმოადგენს მომწოდებლებისა და კონტრაქტორებისათვის გადახდილი ავანსების რეზერვს.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობე ბი	სატრანსპორტო საშუალებები	ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერი	-	129 041	631 758	358 796	812 556	1 932 150
31 დეკემბერი 2016	-	55 335	379 495	167 626	303 540	905 996
აკუმულირებული ცვეთა	-					
31 დეკემბერი 2016 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	73 706	252 263	191 170	509 016	1 026 154
შესყიდვები		43 891	61 328	23 404	53 941	182 564
რეალიზებული აქტივი		-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017		<u>84 276</u>	<u>460 757</u>	<u>229 942</u>	<u>467 843</u>	<u>1 242 819</u>
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	88 656	232 328	152 257	398 654	871 896
შესყიდვები		35 220	85 631	51 794	111 200	283 846
რეალიზებული აქტივი		-	-	-	28 612	28 612
31 დეკემბერი 2018		<u>121 431</u>	<u>551 371</u>	<u>294 471</u>	<u>628 459</u>	<u>1 595 731</u>
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	86 722	227 346	139 523	320 626	774 216
შესყიდვები		17 610	25 352	29 891	89 853	162 705
რეალიზებული აქტივი		23 948	15 546	-	657 842	697 335
31 დეკემბერი 2019		<u>138 597</u>	<u>622 309</u>	<u>346 374</u>	<u>235 342</u>	<u>1 342 621</u>
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება		63 218	166 214	117 511	145 754	492 697

7. არამატერიალური აქტივები

	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერი	100 192
31 დეკემბერი 2016 აკუმულირებული ცვეთა	20 249
31 დეკემბერი 2016 წმინდა საბალანსო ღირებულება	79 942
შესყიდვები	2 066
რეალიზებული აქტივი	-
31 დეკემბერი 2017 აკუმულირებული ცვეთა	33 018
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	67 173
შესყიდვები	1 164
რეალიზებული აქტივი	-
31 დეკემბერი 2018 აკუმულირებული ცვეთა	44 790
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	55 402
შესყიდვები	-
რეალიზებული აქტივი	-
31 დეკემბერი 2019 აკუმულირებული ცვეთა	56 859
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	46 563

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2019	2018
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6 305 920	1 220 213

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2019	2018
მარაგები	10 104 833	10 669 190

10. გადახდილი ავანსები

	2019	2018
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	4 849 705	3 709 611
სულ მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	4 849 705	3 709 611

შპს „ფარმაცევტული სახლი“ დირექტორი: იონა ქობულა



შპს „ფარმაცევტული სახლი“-ის
და მისი შვილობილი კომპანიების
მმართველობის ანგარიშგება

ფარმაცევტული სახლი+ არის ფარმაცევტული კომპანია, რომელიც დაარსდა 2007 წელს. მისი საქმიანობის სფეროა ფარმაცევტული პროდუქტებითა და ჰიგიენური მოვლის საშუალებებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. ვფლობთ 12 ფილიალს და საშუალოდ დასაქმებული გვყავს 150 ადამიანი. ჩვენი საქმიანობის ძირითადი სფეროა სააფთიაქო სფერო, თუმცა ასევე წარმოვადგენთ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების დისტრიბუტორს საქართველოში.

ბიზნეს მოდელი

ჩვენთვის მნიშვნელოვანია შევქმნათ მომხმარებლებზე ორიენტირებული ბიზნესი. ჩვენი ფართო ასორტიმენტი საშუალებას გვაძლევს დავაკმაყოფილოთ როგორც დაბალ ბიუჯეტისანი მომხმარებლები, ასევე, ჩვენს ფილიალებში მათ შესაძლებლობა აქვთ შეიძინონ მაღალხარისხიანი კოსმეტიკა და თავის მოვლის პროდუქცია. ფილიალები განთავსებულია საუკეთესო ლოკაციებზე თბილისისა და რუსთავის მასშტაბით. პროდუქცია განთავსებულია ღია თაროებზე. ჩვენი მიზანია შევქმნათ აფთიაქი, რომელიც ასოცირებული იქნება სახლთან, სადაც ყველას ენდობი და მუდამ შენზე ზრუნავენ.

კომპანიის ღირებულებები

კომპანიის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს ფარმაცევტული და პარაფარმაციული პროდუქცია საუკეთესო ფასებით და მომხმარებელზე ორიენტირებული მომსახურებით, სასიამოვნო გარემოში.

აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახუროთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გაავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;

- გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

შვილობილი კომპანია

შპს „ფარმაცევტული სახლი“-ის შვილობილ საწარმოს წარმოადგენს შპს „ეველაინ ჯორჯია“. ფარმაცევტული სახლი+ შპს „ეველაინ ჯორჯია“-ში ფლობს 70%-იან წილს.

შვილობილი საწარმო ეწევა კოსმეტური საშუალებების, კერძოდ ეველაინის ბრენდის ქვეშ წარმოებული პროდუქციის, იმპორტს პოლონეთიდან და მის დისტრიბუციას საქართველოში. ის გაყიდვებს ახორციელებს რამოდენიმე მსხვილი ქსელური ორგანიზაციის და ასევე პატარა მაღაზიებისა და აფთიაქების საშუალებით.

ეველაინის ბრენდი საკმაოდ ცნობილია ევროპის ბევრ ქვეყანაში. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოში ის მხოლოდ რამოდენიმე წელია იყიდება, ამ პერიოდში მას უკვე ბევრი ერთგული მომხმარებელი ჰყავს.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოგიდგენთ კომპანიის კონსოლიდირებული საქმიანობის ანალიზს მნიშვნელოვანი ფინანსური კოეფიციენტების საშუალებით:

	2019	2018
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.11	1.73
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	2.68	3.92
კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი	1.37	2.97
საერთო მოგების მარჟა	22.51%	22.31%
წმინდა მოგების მარჟა	2.90%	4.57%

ბაზარი და სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

ფარმაცევტული საქმიანობა და სააფთიაქო ბაზარი ძალიან სპეციფიკურ სფეროა. ეს საქმიანობა საქართველოში კანონით რეგულირებულია. მკაცრად რეგულირდება წამლის რეგისტრაცია, მისი იმპორტი და სხვა საქმიანობა. ფარმაცევტულ ბაზარს სახელმწიფო ორი მიმართულებით უწევს ზედამხედველობას: ბაზარზე კონკურენციის დაცვა და პროდუქციის უსაფრთხოებისა და ეფექტური მიწოდების ნორმების დაცვა. მიუხედავად ამისა, ბაზარი კონკურენტულად განვითარებულია. ყველას აქვს ბაზარზე შესვლისა და განვითარების შესაძლებლობა.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის მომგებიანი ფუნქციონირებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. ძირითადი დამახასიათებელი რისკებია: საბაზრო ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკები, სავაჭრო და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორცილედება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით. კომპანიის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება შიდა აუდიტის მიერ, რომელიც ამოწმებს როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ასევე პროცედურებთან შესაბამისობას. შიდა აუდიტი განიხილავს ხელმძღვანელობასთან ყველა შედეგებსა და ანგარიშებს და გასცემს რეკომენდაციებს.

გეგმები

ფარმაცევტული სახლი+ არის დინამიურად განვითარებადი კომპანია. მომდევნო წლებში ვგეგმავთ ფილიალების რეგრენდინგს. განახლებული საცალო გაყიდვის ობიექტების შეთავაზებით გავზრდით მომხმარებლების კმაყოფილებასა და ლოალურობას.

ასევე, ჩვენი მიზანია გავზარდოთ საცალო მომსახურების ქსელი. ვგეგმავთ ფილიალების გახსნას რეგიონებში, რითიც შესაძლებლობა გვაქვს მნიშვნელოვნად გავაფართოვოთ მომსახურების არეალი. საცალო მომსახურების ქსელის გაზრდის შემდგომ დავიწყებთ სტრატეგიული მარკეტინგის განვითარებას სხვადასხვა მიმართულებით: რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა, გაყიდვების სტიმულირება და სხვა. ჩვენი მიზანია არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ცდილობს ასორტიმენტის გაზრდას და გაუმჯობესებას. გვაქვს მოლაპარაკებები მსოფლიოში ცნობილ კოსმეტიკური და ჰიგიენური საშუალებების მომწოდებლებთან. ვგეგმავთ მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის დაწყებას და ასევე ახალი პროდუქტების მოძიებას.

ჩვენ მუდმივად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვავითაროთ ისინი.

შპს „ფარმაცევტული სახლი+“ დირექტორი:

იონა ქობულა

