



შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

„ემ ფარმა“

**ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	4,516,432	4,294,014
სხვა შემოსავალი	5	17,814	39,600
კაპიტალიზებული სამუშაოები		-	-
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		24,854	30,776
მარაგის შეძენა		(3,840,360)	(3,655,660)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(752,073)	(658,813)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	6	(250,418)	(65,336)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	7	(191,314)	(449,935)
საგადასახადო ხარჯი		(5,789)	(3,322)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(22,898)	(36,712)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(503,751)	(505,388)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ხარჯი		(57,495)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(119,031)	
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(680,277)	(505,388)
მოგების გადასახადი		-	
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(680,277)	(505,388)

დირექტორი:

თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი:

ნინო ბასილაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	4,516,432	4,294,014
სხვა შემოსავალი	5	17,814	39,600
კაპიტალიზებული სამუშაოები		-	-
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		24,854	30,776
მარაგის შეძენა		(3,840,360)	(3,655,660)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(752,073)	(658,813)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	6	(250,418)	(65,336)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	7	(191,314)	(449,935)
საგადასახადო ხარჯი		(5,789)	(3,322)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(22,898)	(36,712)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(503,751)	(505,388)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ხარჯი		(57,495)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(119,031)	
მოგება-ზარალი დაბეგრამდე		(680,277)	(505,388)
მოგების გადასახადი		-	
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(680,277)	(505,388)

დირექტორი:



თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი:



ნინო ბასილაძე

საქართველო, ქ თბილისი
2019 წელი

3/21



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	513,149	557,102
არამატერიალური აქტივი	10	16,938	21,058
იჯარით აღებული ქონების აქტივების გამოყენების უფლება		682,665	-
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	11	110	110
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ			
კაპიტალის შევსებაზე	12	<u>318,010</u>	<u>318,010</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u><u>1,530,872</u></u>	<u><u>896,280</u></u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	13	1,197,087	1,172,213
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	157,126	214,507
საგადასახადო მოთხოვნები		9,378	12,679
ფულადი სახსრები	15	<u>45,119</u>	<u>30,798</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u><u>1,408,710</u></u>	<u><u>1,430,217</u></u>
სულ აქტივები:		<u><u>2,939,582</u></u>	<u><u>2,326,497</u></u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,000,000	5,000,000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		<u>(4,828,745)</u>	<u>(4,148,468)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u><u>1,171,255</u></u>	<u><u>851,532</u></u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	<u>802,093</u>	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u><u>802,093</u></u>	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	966,235	1,463,746
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>33,234</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u><u>966,235</u></u>	<u><u>1,474,965</u></u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>2,939,582</u></u>	<u><u>2,326,497</u></u>

დირექტორი

თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნინო ბასილაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	513,149	557,102
არამატერიალური აქტივი	10	16,938	21,058
იჯარით აღებული ქონების აქტივების გამოყენების უფლება		682,665	-
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	11	110	110
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ			
კაპიტალის შევსებაზე	12	<u>318,010</u>	<u>318,010</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1,530,872</u>	<u>896,280</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	13	1,197,087	1,172,213
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	157,126	214,507
საგადასახადო მოთხოვნები		9,378	12,679
ფულადი სახსრები	15	<u>45,119</u>	<u>30,798</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1,408,710</u>	<u>1,430,217</u>
სულ აქტივები:		<u>2,939,582</u>	<u>2,326,497</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6,000,000	5,000,000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		<u>(4,828,745)</u>	<u>(4,148,468)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>1,171,255</u>	<u>851,532</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	<u>802,093</u>	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>802,093</u>	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	966,235	1,463,746
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>33,234</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>966,235</u>	<u>1,474,965</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,939,582</u>	<u>2,326,497</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

თამაზ დვალიშვილი

ნინო ბასილაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2017 წაშთი	<u>5,000,000</u>	<u>(3,643,080)</u>	<u>1,356,920</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	<u>(505,388)</u>	<u>(505,388)</u>
31.12.2018 წაშთი	<u>5,000,000</u>	<u>(4,148,468)</u>	<u>851,532</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>(680,277)</u>	<u>(680,277)</u>
კაპიტალის გაზრდა	<u>1,000,000</u>	-	<u>1,000,000</u>
31.12.2019 წაშთი	<u>6,000,000</u>	<u>(4,828,745)</u>	<u>1,171,255</u>

დირექტორი

თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნინო ბასილაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2017 წაშთი	<u>5,000,000</u>	<u>(3,643,080)</u>	<u>1,356,920</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	<u>(505,388)</u>	<u>(505,388)</u>
31.12.2018 წაშთი	<u>5,000,000</u>	<u>(4,148,468)</u>	<u>851,532</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>(680,277)</u>	<u>(680,277)</u>
კაპიტალის გაზრდა	<u>1,000,000</u>	-	<u>1,000,000</u>
31.12.2019 წაშთი	<u>6,000,000</u>	<u>(4,828,745)</u>	<u>1,171,255</u>

დირექტორი



თამაზ დვალთიშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნინო ბასილაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,777,257	4534068
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,944,792)	(3,861,754)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(576,724)	(495,951)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>255,741</u>	<u>176,364</u>
გადახდილი გადასახადები	<u>(230,132)</u>	<u>(209,886)</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>25,609</u></u>	<u><u>(18,634)</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
პირითადი საშუალებების შეძენა	(11,305)	(8,966)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(11,305)</u></u>	<u><u>(8,966)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სხვა ფინანსური შემოსავალი	<u>17</u>	<u>0</u>
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>17</u></u>	<u><u>0</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	<u><u>14,321</u></u>	<u><u>(27,600)</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u><u>30,798</u></u>	<u><u>58,398</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u><u>45,119</u></u>	<u><u>30,798</u></u>

დირექტორი

თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნინო ბასილაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პოლდაპირი მეთოდით

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,777,257	4534068
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,944,792)	(3,861,754)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(576,724)	(495,951)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>255,741</u>	<u>176,364</u>
გადახდილი გადასახადები	<u>(230,132)</u>	<u>(209,886)</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>25,609</u>	<u>(18,634)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,305)	(8,966)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(11,305)</u>	<u>(8,966)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სხვა ფინანსური შემოსავალი	17	0
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>17</u>	<u>0</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	<u>14,321</u>	<u>(27,600)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>30,798</u>	<u>58,398</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>45,119</u>	<u>30,798</u>

დირექტორი



თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნინო ბასილაძე



ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ ფარმა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2005 წლის 25 ნოემბრიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202294908. ხოლო იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დგებუადის ქ. N1/უზნაძის ქ. N76/1.

საწარმოს პარტნიორი და 100%-ის წილის მფლობელია სს „კომპანია მედინსერვი“, რომელიც არის სააქციო საზოგადოება, რეგისტრირებულია 1996 წლის 19 მაისს, საქართველოში, ქ. თბილისი, დგებუადის #1-ში. საწარმოს საწესდებო კაპიტალის შევსებული არა აქვს სრულყოფილად და მას კაპიტალის შევსების ვალდებულება აკისრია.

შპს „ემ ფარმა“ ფლობს შვილობილ საწარმოს - შპს „Mფარმა & R“ (სკ 202304354) და აქვს 85 %-იანი მაკონტროლებელი ურთიერთობები, ასევე ამავე საწარმოსთან აქვს ერთობლივი საქმიანობის ხელშეკრულება.

ამ საწარმოს ანგარიშგების კონსოლიდირებას შპს „ემ ფარმა“ არ ახდენს, რადგან კონსოლიდირებას მოახდენს სს „კომპანია მედინსერვი“.

შპს „ემ ფარმას“ (შემდგომში „საწარმო“) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას ახორციელებს როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

შპს „ემ ფარმას“ წლიური ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიანობა მომსახურების ნაწილში არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც

წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

3.1 შესაბამისობის პრინციპი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3.2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პრინციპები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საწარმო არ ფლობს ისეთ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება, ჩვეულებრივ განისაზღვრება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული გარიგების დროს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“. ვალუტა, რომლითაც განსაზღვრულია საწარმოს საქონლისა და მომსახურების გასაყიდი ფასები და რითაც ხდება ანგარიშსწორება. მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად გამოყენებულია ეროვნულ ვალუტა - ლარი.

3.4 ამონაგების აღიარება

3.4.1 საქონლის გაყიდვა

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

3.4.2 დივიდენდი

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

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან

ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარი კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

3.5 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.6 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მხოლოდ მიმდინარე მოგების გადასახადს. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახადელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახადელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვროავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდგება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

3.10 მარაგი

საწარმოს მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

3.11 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმო ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელსაც (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), დამატებული ან გამოკლებული აქვს გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან.

3.12 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც: რეალური ღირებულების შეფასებული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში ასახვით; დაფარვის ვადამდე ფლობილი; გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; სესხები და მოთხოვნები;

3.12.1 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე.

3.12.2 სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა ფასი აქტიურ ბაზარზე არ არის კოტირებული. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სვა მოთხოვნების, ფულადი სახსრების ჩათვლით) ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი პროცენტის თანხა, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, რომელიც უნმიშვნელო იქნებოდა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.12.3 წილობრივი ინსტრუმენტები

საწარმო წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციებს, რომლებსაც არ გააჩნია აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი და რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, აფასებს თვითღირებულებით. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ, ერთობლივად კონტროლირებად და მეკავშირე საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციები აისახება თვითღირებულებით.

3.12.4 მოთხოვნების გაუფასურება

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი წარმოიშვა, გაუფასურები ზარალის ოდენობა უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ადგენს, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობას ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივებისათვის და განცალკევებით ან ერთობლივად ისეთი ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ საწარმო დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა იგი, საწარმო ამ აქტივს მიაკუთვნებს

მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსურ აქტივთა ჯგუფს და ერთად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. გაუფასურების ობიექტურ ნიშანი შეიძლება იყოს წარსულის მონაცემები დაფარვასთან დაკავშირებით, დაფარვის საშუალო ვადის გადაცილება, რომელიც საწარმოს მიერაა დადგენილი, ასევე საგრძნობი ცვლილება ეკონომიკაში, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს მოთხოვნების დაფარვაზე. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის განსაზღვრა. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.13 ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია მიღებული სესხების, სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.14 მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

3.15 ხარჯები

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

იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად საიჯარო გადასახდელები იჯარის ვადის განმავლობაში ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით.

3.16 სასამართლო დავები

საწარმო აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მიმდინარე ვალდებულება წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევებში როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებით შენიშვნებში. იმ პირობითი ვალდებულებების რეალიზაციას, რომელიც ჯერჯერობით არ არის აღიარებული ან ასახული ფინანსური ანგარიშგებაში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღრიცხვის ამ პროცესების გამოყენება სასამართლო შემთხვევებითვის მოითხოვს რომ საწარმოს მენეჯმენტმა მიუთითოს გადაწყვეტილებები ისეთ ფაქტიურ და იურიდიულ საკითხებზე რომელიც მის კონტროლს არ ექვემდებარება.

4. ამონაგები

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან - საქონელი	4,610,332	4,390,426
2	ფასდათმობა	(103,183)	(103,227)
3	შემოსავალი მომსახურებიდან	9,253	6,815
	ჯამი:	4,516,432	4,294,014

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი

	2019	2018
კრედიტ ნოტა და სხვა ფასდათმობები	-	-
უსასყიდლო ფასეულობიდან (საჩუქარი) მიღებული შემოსავალი	2,352	923
სტაჟირების სისტემიდან შემოსავალი	2,500	4,026
სხვა შემოსავალი	12,962	34,651
ჯამი:	17,814	39,600

6. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი

ცვეთის ხარჯი

	2019	2018
საკუთარ მფლობელობაში არსებული შენობების ცვეთა	18,951	18,951
იჯარით აღებული უძრავი ქონების გამოყენების უფლების ცვეთა	195,005	-
სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა	32,343	42,242
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	4,119	4,143
სულ	250,418	65,336

7. შეძენილი მომსახურების ხარჯი

შეძენილი მომსახურების ხარჯები	2019	2018
საიჯარო ქირა	-	260,109
ოფისის იჯარა	13,908	13,908
ელ.ენერგიის ხარჯი	31,954	33,605
გაზი	9,694	9,239
დასუფთავების მოსაკრებელი	1,559	1,642
წყალი	2,578	2,728
დერატიზაცია დეზინფექციის ხარჯები	400	400
ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯი	40,358	33,423
ტერმინალის მომსახურების ხარჯი	22,566	17,346
ბანკის მომსახურების ხარჯი	2,058	2,401
საკონსულტაციო ხარჯი	10,568	16,060
რეკლამის ხარჯი	10,074	11,165
სარეკლამო საშუალების რემონტის ხარჯი	1,470	3,588
დაცვის მომსახურების ხარჯი	7,017	6,864
პროგრამული მომსახურება	6,424	11,000
ინტერნეტის ხარჯი	7,793	7,912
ტელეფონის ხარჯი	2,504	3,374
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	4,144	3,073
ნოვას და ოპპას მომსახურების საკომისიო	9,552	2,780
მივლინების ხარჯები	2,400	1,980
ა/მ ხარჯები	2,234	1,745
წარმომადგენლობითი ხარჯი	169	371
სხვა საერთო ხარჯი	1,890	5,222
სულ	191,314	449,935

8. სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა ხარჯები	2019	2018
საექვო ვალის რეზერვის ხარჯი	7,762	28,272
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	3,981	3,261
დებიორული ნაშთების კორექტირება	3,334	
სხვა ხარჯები	7,821	5,179
სულ	22,898	36,712

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღ-ბა 31.12.2017	611,953	12,869	171,898	240,970	39,741	1,077,431
შემოსვლა			13,917	1,939		15,856
გასვლა			(25,754)	(3,298)		(29,052)
ისტორიული ღ-ბა 31.12.2018	611,953	12,869	160,061	239,611	39,741	1,064,235
შემოსვლა			8,450	2,896		11,345
ჩამოწერა			(11,958)	(32,078)		(44,036)
ისტორიული ღ-ბა 31.12.2019	611,953	12,869	156,553	210,429	39,741	1,031,545
დაგრ. ცვეთა 31.12.2017	153,934	11,865	126,890	176,488	3,254	472,431
პერიოდის ცვეთა	18,951	157	12,233	24,476	5,376	61,193
გასვლა			(25,312)	(1,179)		(26,491)
დაგრ. ცვეთა 31.12.2018	172,885	12,022	113,811	199,785	8,630	507,133
პერიოდის ცვეთა	18,951	117	9,542	17,319	5,365	51,294
ჩამოწერა			(8,906)	(31,126)		(40,032)
დაგრ. ცვეთა 31.12.2019	191,836	12,139	114,447	185,979	13,995	518,395
წმინდა საბალანსო ღ-ბა 31.12.2017	458,019	1,004	45,008	64,482	36,487	605,000
წმინდა საბალანსო ღ-ბა 31.12.2018	439,068	847	46,250	39,826	31,111	557,102
წმინდა საბალანსო ღ-ბა 31.12.2019	420,117	730	42,106	24,450	25,746	513,150

10. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	43,422	3,446	46,868
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	43,422	3,446	46,868
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	43,422	3,446	46,868
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2017	20,485	1,182	21,667
პერიოდის ცვეთა	3,932	211	4,143
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	24,417	1,393	25,810
პერიოდის ცვეთა	3,932	188	4,119
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	28,349	1,581	29,929
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2017	22,937	2,264	25,201
31 დეკემბერი 2018	19,005	2,053	21,058
31 დეკემბერი 2019	15,073	1,866	16,939

11. არამატერიალური აქტივები

	2019	2018
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	110	110
სულ	110	110

12. მოთხოვნა მაკონტროლებელი საწარმოს მიმართ

	2019	2018
მოთხოვნა კაპიტალის შეესებაზე		
მაკონტროლებელი საწარმოს მიმართ	318,010	318,010
სულ	318,010	318,010

13. მარაგები

	2019	2018
მედიკამენტები	1,192,379	1,198,644
გაუფასურებული მედიკამენტები	(8,580)	(54,510)
სათადარიგო სამეურნეო მარაგი	12,509	18,430
საწვავი	779	1,148
სხვა საქონელი	-	8,521
სულ	1,197,087	1,172,233

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	16,796	98,390
გადახდილი ავანსები	18,754	25,107
მოთხოვნა შვილობილი საწარმოს მიმართ	89,181	84,891
სხვა მისაღები აქტივები	4,014	6,120
გრძელვადიან იჯარეზე გადასახდელი თანხებიდან გამოყოფილი მომავალში ჩასათვლელი დღგ-ს მიმდინარე ღირებულება	28,381	-
სულ	157,126	214,507

15. ფულადი სახსრები

	2019	2018
ფული საბანკო		
ანგარიშზე ეროვნულ	14,813	3,114
ვალუტაში		
ფული სატერმინალო		
ანგარიშებზე	7,230	4,832
ფული სალაროში		
(სავაჭრო ობიექტებზე)	20,485	21,533
ფული სალაროში	2,591	1,319
სულ	45,119	30,798

16. საიჯარო ვალდებულებები

	31.12.2019		
	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
1 წლის განმავლობაში იჯარაზე გადასახდელი თანხები	274,608	17,100	291,708
1-დან 5 წლამდე იჯარაზე გადასახდელი თანხები	698,795	42,125	740,920
5 წელზე მეტ დროში იჯარაზე გადასახდელი თანხები	3,441	-	3,441
სულ იჯარაზე გადასახდელი თანხები	976,845	59,225	1,036,070
აქედან გადასახდელი პროცენტი	221,470	12,507	233,977
გადასახდელი ძირითადი თანხა	755,375	46,718	802,093

17. სავაჭრო ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები		
მაკონტროლებლის წინაშე	621,685	946,761
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	307,841	496,608
სახელფასო ვალდებულებები	16,897	16,448
სხვა ვალდებულებები	19,812	15,148
საგადასახადო ანარიცხები	-	-
სულ	966,235	1,474,965

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული აქვს ოპერაციები, როგორც მაკონტროლებელ საწარმოსთან, ისე მის შვილობილ საწარმოებთან.

დაკავშირებულ მხარეებზე პროდუქცია (მომსახურება) იყიდებოდა ჩვეულებრივ ფასში, ფასდათმობის გამოკლებით. ანალოგიურად, შეძენები ხდებოდა საბაზრო ფასით.

საანგარიშწორებო ნაშთები არაფრით არაა უზრუნველყოფილი და გადახდილი იქნება ფულადი ფორმით. არ ყოფილა გაცემული და მიღებული არანაირი გარანტია. საანგარიშგებო წელს და წინა წლებში არ დარიცხულა საექვო ვალის რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით.

19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

20. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

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

საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურისა და ძირითადი

რისკების მართვის ზედამხედველობაზე, რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების განახლებაზე და საწარმოზე არსებითი გავლენის მქონე რისკების დამტკიცებაზე.

21. კაპიტალის მართვა

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

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საწარმოს მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ კვლავ შეძლოს მესაკუთრეებისათვის მოგების მიცემა.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ემ ფარმა“-ს დირექტორმა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 სექტემბერს.