

შპს „გამა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

1	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	_3_
2	სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	_4_
3	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	_5_
4	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	_6_

შპს „გამა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები:		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	90 309	16 316
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	1 772	10 900
მოკლევადიანი მარაგები	174 982	127 467
გრძელვადიანი მარაგები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98 821	26 472
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2 986	1 041
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8 714	300
სხვა არამატერიალური აქტივები	25 962	28 185
ძირითადი საშუალებები	651 786	920 633
სულ აქტივები	1 055 332	1 131 314
ვალდებულებები:		
საიჯარო ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	15 373	24 961
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-
ანარიცხები	3 524	3 524
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	27 300
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	84 041	121 276
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	62 046	128 565
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	164 984	305 626
საკუთარი კაპიტალი:		
სააქციო კაპიტალი	1 933 453	1 877 360
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1 043 105)	(1 051 672)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	890 348	825 688
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 055 332	1 131 314

შპს „გამა“

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მონაგები	475 742	403 536
გაყიდვების თვითღირებულება	(263 776)	(220 687)
საერთო მოგება	211 966	182 849
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(144 668)	(137 692)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(17 767)	(43 413)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(6 818)	(7 304)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(10 682)	(10 490)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(13 890)	(13 013)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(50 119)	(51 501)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(23 532)	(14 816)
საოპერაციო მოგება	(55 510)	(95 380)
წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	63 658	-
წმინდა დანაკარგი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(3 725)	(3 430)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	4 144	(12 931)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	8 567	(111 741)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	8 567	(111 741)

შპს „გამა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2020	31.12.2019
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(124 012)	(12 055)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	222 752	(2 917)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(24 090)	32 603
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	74 650	17 631
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(657)	(1 637)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	16 316	322
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	90 309	16 316

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 877 360	(939 931)	937 429
პერიოდის შედეგი		(111 741)	(111 741)
გაცემული დივიდენდი			-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 877 360	(1 051 672)	825 688
პერიოდის შედეგი	56 093	8 567	64 660
გაცემული დივიდენდი			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 933 453	(1 043 105)	890 348

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც წარმოდგენილია 6-25 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული .

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

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

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

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა 2020 წლისთვის შეადგენდა 27 თანამშრომელს (2019 წელს 29 თანამშრომელს).

2. შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.8677 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული შედეგები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

N ჯგუფის დასახელება	ცვეთის ნორმა %
1 შენობა–ნაგებობები	4
2 მანქანა–დანადგარები	10-20
3 ელექტროძრავები,თბოტექ.მოწყ.	10-20
4 კომპ.ტექნიკა და პერიფ.მოწყ.	20-30
5 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-50

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

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

უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღება რეალური ღირებულებით;

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

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში.ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

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

3.4 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. საიჯარო გადასახადი მეიჯარისთვის არის შემოსავალი, ხოლო მოიჯარისთვის ხარჯი, რაც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 სხვა აქტივები

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

შრომის დაცვის საშუალებები და სპეცტანსაცმელი აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შემძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები კომპანიის მიერ შემოსავალში ტარდება შემძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემძენასთან , ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით;

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

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

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

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

3.6.1 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა-ჩასხმა წარმოებს პლასტიკური ბარათით შესყიდვის ღირებულებით. საწვავი ავტოსატრანსპორტზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმის შესაბამისად;

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

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

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

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

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

3.7 მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

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

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები ანგარიშგებაში მოცემულია ნომინალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. მოთხოვნების ამოღება დამოკიდებულია იმ განუსაზღვრელ გარემოებებზე, რომელშიც საწარმოს უხდება საქმიანობა. პრაქტიკა ცხადყოფს, რომ სავსებით შესაძლებელია რომელიმე პირმა ვერ შეასრულოს თავისი ვალდებულება საწარმოს წინაშე და

ვერ უზრუნველყოს მოთხოვნის დაფარვა ნაწილობრივ ან მთლიანი ოდენობით. აღნიშნული გარემოება განაპირობებს მოთხოვნების უიმედობას, რაც თავისთავად უნდა ჩამოიწეროს(მსს ფასს-ის 11.21-11.23 მუხლი). უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის აუცილებლობა ნაკარნახებია შესაბამისობისა და საიმედოობის მოთხოვნით. უიმედო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

3.8 ვალდებულებები

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

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

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

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

3.9 კაპიტალი

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

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით მოხდა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა, რაც აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში (იხილეთ კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში პუნქტი 5).

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

3.10 შემოსავლების აღიარება და ხარჯების აღრიცხვა

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

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

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

შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მისი წყაროების მიხედვით.

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

ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება

2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქვს მოგება მიღებული, რომელიც ამცირებს წინა წლებში მიღებულ ზარალს; დივიდენდი არ გაუნაწილებია.

3.12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

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

4. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

4.1 ძირითადი საშუალებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ჯგუფის დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 შენობა-ნაგებობები	632741	680234	729633
2 მანქანა-დანადგარები	1588	12678	36129
3 ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	7474	7180	8820
4 კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	2171	1110	1632
5 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	275	563	864
6 მსუბუქი ავტომობილები	17000	0	0
აკუმულირებული ცვეთა	(47831)	(60272)	(76091)
	613418	641493	700987
6 მიწის ნაკვეთი	37768	278540	278540
7 ბიოლოგიური აქტივი	600	600	600
სულ გრძელვადიანი აქტივი :	651786	920633	980127

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გრძელვადიან აქტივებს ასეთი სტრუქტურა გააჩნია;

სხვა გრძელვადიან აქტივებში მოცემულ 8714 ლარში შედის: 300 ლარი ჩარიცხულია როუმინგისთვის (მოზ. ტელეფონისთვის) და 8414 ლარი საწესდებო კაპიტალის შევსება (ვადა შევსებაზე მიცემულია ორი წლით); მიწის ნაკვეთს ცვეთა არ ერიცხება, საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ გადაწყვიტა მიწის ნაკვეთის გაყიდვა და შესაბამისად აღიარებულია მოგება 63158 ლარის ოდენობით (იხილეთ საქმიანობის შედეგები); ბიოლოგიური აქტივი (კავკასიური ნაგაზი) ადმინისტრაციამ მიაკუთვნა გრძელვადიან აქტივებს იმ დანიშნულებით, რომ ის ასრულებს სადარაჯო ფუნქციებს და არ მიეკუთვნება სასოფლო-სამეურნეო ბიოლოგიურ აქტივს, ცვეთა არ ერიცხება.

2018 წელს შემოსულია 203 ლარის და ჩამოიწერა 9806 ლარის გამოსაყენებლად უვარგისი ძირითადი საშუალებები (მოგება-ზარალი ჩამოწერიდან არ აღიარებულა, რადგან პირვანდელმა ღირებულებამ და ცვეთამ ერთმანთი გადაფარეს). 2019 წელს შემოსულია 778 ლარის ძირითადი საშუალებები, ჩამოიწერა არ განხორციელებულა. 2020 წელს შემოსულია 19756 ლარის და გაიყიდა ამორტიზებული მსუბუქი ავტომანქანა, აღიარებულია მოგება 500 ლარის ოდენობით (იხილეთ საქმიანობის შედეგები).

4.2 არამატერიალური აქტივები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არამატერიალურ აქტივებს შემდეგი სტრუქტურა გააჩნია:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 პროგრამული უზრუნველყოფა	277	339	0
2 ლიცენზიები	3170	2837	1200
3 სხვა არამატ-აქტივები	25437	27661	29885
აკუმულირებული ცვეთა	(2922)	(2652)	(2387)

სულ არამატერიალური აქტივები :	25962	28185	28698
-------------------------------	-------	-------	-------

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

განხორციელებულა. 2020 წელს შეძენილია მედიკამენტების ხუთწლიანი ლიცენზია 700 ლარის ოდენობით, ჩამოწერა არ განხორციელებულა.

4.3 მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდეგი ძირითადი ჯგუფებისაგან:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნედლეული და მასალები	61909	54210	45481
2 მზა პროდუქცია	85483	46262	31004
3 სხვა სასაქონ. მატ. მარაგები	27590	26995	27446
სულ მარაგები :	174982	127467	103931

4.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
მოთხოვნები მიწო. მომსახ.:	98821	26472	43923
სულ სავაჭრო მოთხოვნები :	98821	26472	43923

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 15-90 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. კომპანიის ადმინისტრაციას 2020 წელს არ შეუქმნია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანარიცხი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

4.5 სხვა მიმდინარე აქტივები და გადახდილი ავანსები

სხვა მიმდინარე აქტივებს და გადახდილ ავანსებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
------------	------------	------------

დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 სხვა მიმდინარე აქტივი :			
წინასწარ გადახ.საშემოს.	2283	0	0
წინასწარ გადახ. ქონება	438	677	815
წინასწარ გადახ.ბუნებ.რეს.მოსაკ.	2	4	4
წინასწარ გადახდილი დღგ	263	0	0
წინასწარ გადახ.ბუღ.ჟურნალისტის	0	360	72
სულ:	2986	1041	891
2 გადახდილი ავანსები :	1772	10900	11640
სულ:	1772	10900	11640

გადახდილი ავანსები მოიცავს, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოელ მომწოდებლებს; კომპანიის ადმინისტრაციამ განახორციელა უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერა 4759 ლარის ოდენობით, რისი აუცილებლობაც ნაკარნახებია შესაბამისობისა და საიმედოობის მოთხოვნით(იხ.პუნქტი 3.7)

4.6 გადავადებული მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადი ანგარიშგებაში განმარტებულია 3.11 პუნქტში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნაღდი ფული სალაროში	1353	473	4
2 ეროვნული ვალუტა ბანკში	88948	6278	316

3 უცხოური ვალუტა ბანკში	8	9565	2
სულ :	90309	16316	322

უცხოური ვალუტა კონვერტირებულია ლარში ტრანზაქციებისა და ანგარიშგების წარდგენის თარიღებით.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მოწოდ. და მომსახ.წარმ.ვალდებ.	15373	24961	19603
სულ:	15373	24961	19603

გარკვეული საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-30 დღეა.

ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ.

4.8.1 სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 გადასახდელი ხელფასები	48364	65519	56280
2 მიღებული ავანსები	0	44611	39611
3 გადასახდელი საშემ.გადასახ.	11341	15630	13320
4 ვალდებულებ.პერსონ.წინაშე	0	0	0
5 გადასახდელი დღგ	2301	2460	1807
6 მოგების გადასახადი	0	0	0
7 საპენსიო ანარიცხები	40	345	0
სულ :	62046	128565	111018

საგადასახადო ვალდებულების მუხლებში ჩართულია დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოწურული არ არის. მიღებული ავანსები 2020 წელს გასტუმრებული იქნა კომპანიის მიერ გამოშვებული მზა პროდუქციის მიწოდებით მყიდველისთვის.

4.8.2 სესხები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ.	0	27300	0
სულ:	0	27300	0
2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ. :			
2.1 სესხები თანამშრომლებისგან	27300	0	0
2.2 სესხები საბანკო	0	84689	66107
2.3 სესხები დამფუძნებლებიდან	56741	36587	37116
სულ:	84041	121276	103223
3 ვალდებ. და ხარჯების ანარიცხ. (გადასახდელი პროცენტი)	3524	3524	3524
სულ:	3524	3524	3524

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება თანხით 27300 ლარი ნასესხებია თანამშრომლებისგან და მიმდინარე სასესხო ვალდებულებიდან გადატანილია გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებში. 2020 წელში მთლიანად გადახდილია საბანკო სესხი. სესხები წარმოდგენილია გაერთიანებული , როგორც ლარში ასევე აშშ დოლარში კონვერტირებული ეროვნული ლარის კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

აშშ დოლარში სესხებს ასეთი სახე აქვს :

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ. (დამფუძ.)	0	0	0
სულ :	0	0	0

2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ.:

2.1 სესხები საბანკო	0	0	2774
2.2 სესხები დამფუძნებლებიდან	9311	3611	4066
სულ :	9311	3611	6840

დამფუძნებლების სესხის ვადიანობა 3-დან 10-წლამდეა, საპროცენტო განაკვეთი 0%-დან 10 %-მდე (ძირითადად უპროცენტო სესხია). გადასახდელ პროცენტში მოცემულია დარიცხული, მაგრამ გადაუხდელი თანხა ანგარიშგების თარიღისათვის. საბანკო სესხის გასტუმრების გამო მოხსნილია სესხების უზრუნველყოფა კომპანიის საკუთრებით(მიწით და მასზე მდებარე შენობა-ნაგებობებით).

4.9 მოგება-ზარალის ანგარიშგება

4.9.1 ამონაგები

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზაცია	526638	428309
დაბრუნებული საქონელი	(50896)	(24773)
სულ:	475742	403536

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

4.9.2 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი შემდეგია:

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზ.პროდუქ.თვითღირებ.	263776	220687
სულ:	263776	220687

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს წარმოებაში მომუშავე თანამშრომელთა ხელფასებს, ასევე საკუთარი პროდუქციის წარმოებისას გამოყენებულ ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულებას, შენობისა და მწარმოებელი მანქანა-დანადგარების ცვეთას, წარმოებაში გამოყენებული აქტივების შეკეთებისა და კეთილმოწყობის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია პროდუქციის გასაყიდად წარმოებისთვის.

4.9.3 წმინდა მოგება-ზარალი უცხოური ვალტის გადაფასებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
დადებითი საკურსო სხვაობები	1718	753
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(5443)	(4183)
წმინდა მოგება -ზარალი გადაფას.	(3725)	(3430)

4.9.4 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23098	5678
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(18954)	(18609)
წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	4144	(12931)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავლები, რომლებიც სხვადასხვა წყაროებიდანაა შემოსული, ერთ-ერთი არის ჩვეულებრივი იჯარა შემკვეთთან, რომელსაც ხელშეკრულების მიხედვით ვუმზადებთ მედიკამენტს და ვინახავთ კომპანიის საწყობში მის რეალიზაციამდე; შემკვეთი ყოველთვიურად იხდის დამზადების და დარიცხული იჯარის თანხას. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია აგრეთვე სტუდენტების პრაქტიკიდან შემოსავალი, სუბსიდია საშემოსავლო გადასახადზე(მთავრობის მიერ მოცემული) და სხვა. სხვა არასაოპერაციო ხარჯების შემადგენლობაში შედის ჯარიმა-საურავი, საპროცენტო ხარჯი, უიმედო მოთხოვნის ჩამოწერა და სხვა.

4.9.5 სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები აერთიანებს შემდეგ ელემენტებს :

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
სოც.დანახარჯები შრომის ანაზღ.	134	534
შრომის ანაზღაურება	12492	38329
რეკლამა	2274	896

მივლინება	0	60
ჩეკთან გათ.დოკუმენტი	22	5
რეალიზ.დაკ.ხარჯი	0	23
ბენზინის ხარჯი	2845	3566
სულ:	17767	43413

4.9.6 ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები აერთიანებს დანახარჯების შემდეგ ელემენტებს:

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
მედიკამენტების ანალიზი	214	0
სოციალური დანარიცხები	887	1221
შრომის ანაზღაურება	144668	137692
ცვეთა და ამორტიზაცია	50119	51501
ოფისის ხარჯი	3980	2763
საკომუნიკაციო ხარჯი	4438	4677
ტრანსპორტის ხარჯი	13890	13013
ბანკის მომსახურება	1364	1635
კომუნალური ხარჯი	6244	5813
მივლინება	0	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6818	7304
კომპიუტერის ხარჯი	165	135
საკანცელარიო	4446	2796
სამკურნ.სამ.რეგისტრ.მოსაკ.	0	0
მიმდინარე რემონტი	1672	34
სხვა ხარჯები	10804	6232
სულ ადმინ.და სხვა საოპ.ხარჯი:	249709	234816

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

4.9.7 მოგება – ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდში გაყიდა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა საიდანაც ნაღარებია წმინდა შემოსულობა 63158 ლარი, აგრეთვე გაიყიდა ამორტიზირებული მსუბუქი ავტომანქანა ნაღარებია წმინდა შემოსულობა 500 ლარი. სულ წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან საანგარიშგებო პერიოდში არის 63658 ლარი.

5. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან(საანგარიშგებო პერიოდში დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით გაიზარდა 56093 ლარით), რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 890348 ლარს.

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

6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

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

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახს.	432369	466358
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	11490	0
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(267738)	(196412)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(209120)	(198901)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(0)	(60)
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯ.ანაზღ.და ავანსები	(0)	(0)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(80086)	(75349)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(9)	(57)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(10918)	(7634)
საოპერაციო საქმიანობ. ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	-124012	-12055

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან :

ძირ. საშუალებ. და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობ.	243208	
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების შეძენა	(20456)	(2917)
საინვესტიციო საქმიანობ. ფულადი სახსრებ. წმინდა ნაზარდი	222752	-2917
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისგან/ კაპიტალის ზრდისგან	48760	0
მოკლევადიანი სესხების აღება	0	27300
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	17862	100000
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(84653)	(82642)
გადახდილი პროცენტები	(6059)	(12055)
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახს. წმინდა ნაზარდი	-24090	32603
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვ. ზრდა/კლება (ნეტო)	-657	- 1637
ფულადი სახსრ. და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზარდი	73993	15994
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყის.	16316	322
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	90309	16316

7. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

8. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

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

8.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

9. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

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

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

10. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში არსებული რთული ეპიდემიოლოგიური სიტუაციის გამო, თითქმის სრული „ლოქდაუნი“ს პირობებში, ბუნებრივია შეიცვალა კომპანიის წინაშე დასახული ამოცანები. არსებულმა გეგმებმაც განიცადა კორექტირება. ძირითად ამოცანას წარმოადგენდა სტაფის სამუშაო ადგილების შენარჩუნება და წარმოების უწყვეტობის უზრუნველყოფა, რათა მოსახლეობა შეუფერხებლად მომარაგებულიყო პირველადი აუცილებლობის მედიკამენტებით. დასახული ამოცანების შესასრულებლად, დამფუძნებელთა საერთო გადაწყვეტილებით, გადაწყდა კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთის გასხვისება. ამან საშუალება მოგვცა შეგვექმნა წარმოებისათვის აუცილებელი ნედლეულის და დამხმარე მასალის საკმაოდ მარაგი, რითაც

უზრუნველყოფილი იქნა წარმოების უწყვეტობა. ასევე ძირითად პროდუქციაზე შენარჩუნდა პანდემიამდელი გასაყიდი ფასები. კომპანიამ არათუ შეამცირა არსებული შტატები, არამედ დაიმატა რამოდენიმე თანამშრომელი. ეს იყო შედეგი სწორად დაგეგმილი კრიზის მენეჯმენტისა. დიდ იმედებს ვამყარებთ მომავალ საანგარიშო წელზე. არსებული პროგნოზებით პანდემიის პიკმა გადაიარა და კომპანია შენარჩუნებული შტატით, საბაზრო სეგმენტით და ენთუზიაზმით შეუდგება GMP სტანდარტებზე გადასასვლელ სამუშაოებს. იგეგმება 2021 წლის ბოლოსათვის ამ სამუშაოების დასრულება და სერტიფიკაცია.

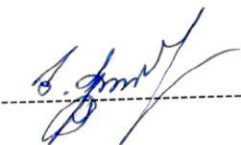
შპს „გამა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

- | | | |
|---|--|-----|
| 1 | ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | _3_ |
| 2 | სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება | _4_ |
| 3 | ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება | _5_ |
| 4 | ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | _6_ |

მთავარი ბუღალტერი
ბეჟან ტონია



შპს „გამა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები:		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	90 309	16 316
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	1 772	10 900
მოკლევადიანი მარაგები	174 982	127 467
გრძელვადიანი მარაგები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98 821	26 472
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2 986	1 041
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8 714	300
სხვა არამატერიალური აქტივები	25 962	28 185
ძირითადი საშუალებები	651 786	920 633
სულ აქტივები	1 055 332	1 131 314
ვალდებულებები:		
საიჯარო ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	15 373	24 961
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-
ანარიცხები	3 524	3 524
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	27 300
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	84 041	121 276
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	62 046	128 565
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	164 984	305 626
საკუთარი კაპიტალი:		
სააქციო კაპიტალი	1 933 453	1 877 360
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1 043 105)	(1 051 672)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	890 348	825 688
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 055 332	1 131 314

მთავარი ბუღალტერი
ბეჟან ტონია



შპს „გამა“

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მონაგები	475 742	403 536
გაყიდვების თვითღირებულება	(263 776)	(220 687)
საერთო მოგება	211 966	182 849
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(144 668)	(137 692)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(17 767)	(43 413)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(6 818)	(7 304)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(10 682)	(10 490)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(13 890)	(13 013)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(50 119)	(51 501)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(23 532)	(14 816)
საოპერაციო მოგება	(55 510)	(95 380)
წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	63 658	-
წმინდა დანაკარგი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(3 725)	(3 430)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	4 144	(12 931)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	8 567	(111 741)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	8 567	(111 741)

მთავარი ბუღალტერი
ბეჟან ტონია




შპს „გამა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2020	31.12.2019
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(124 012)	(12 055)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	222 752	(2 917)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(24 090)	32 603
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	74 650	17 631
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(657)	(1 637)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	16 316	322
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	90 309	16 316

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 877 360	(939 931)	937 429
პერიოდის შედეგი		(111 741)	(111 741)
გაცემული დივიდენდი			-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 877 360	(1 051 672)	825 688
პერიოდის შედეგი	56 093	8 567	64 660
გაცემული დივიდენდი			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 933 453	(1 043 105)	890 348

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც წარმოდგენილია 6-25 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მთავარი ბუღალტერი
ბეჟან ტონია:




შპს „გამა“
31 დეკემბერი,
2020

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული .

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

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

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

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა 2020 წლისთვის შეადგენდა 27 თანამშრომელს (2019 წელს 29 თანამშრომელს).

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.8677 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული შედეგები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

N ჯგუფის დასახელება

ცვეთის ნორმა %

1 შენობა-ნაგებობები

4

2 მანქანა-დანადგარები

10-20

3 ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.

10-20

4 კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.

20-30

5 ავეჯი და სხვა ინვენტარი

20-50

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

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

უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;

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

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

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

3.4 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. საიჯარო გადასახადი მეიჯარისთვის არის შემოსავალი, ხოლო მოიჯარისთვის ხარჯი, რაც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 სხვა აქტივები

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

შრომის დაცვის საშუალებები და სპეცტანსაცმელი აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შემენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები კომპანიის მიერ შემოსავალში ტარდება შემენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით;

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

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

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

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

3.6.1 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა-ჩასხმა წარმოებს პლასტიკური ბარათით შესყიდვის ღირებულებით. საწვავი ავტოსატრანსპორტზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმის შესაბამისად;

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

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

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

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

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

3.7 მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

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

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები ანგარიშგებაში მოცემულია ნომინალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. მოთხოვნების ამოღება დამოკიდებულია იმ განუსაზღვრელ გარემოებებზე, რომელშიც საწარმოს უხდება საქმიანობა. პრაქტიკა ცხადყოფს, რომ სავსებით შესაძლებელია რომელიმე პირმა ვერ შეასრულოს თავისი ვალდებულება საწარმოს წინაშე და ვერ უზრუნველყოს მოთხოვნის დაფარვა ნაწილობრივ ან მთლიანი ოდენობით. აღნიშნული გარემოება განაპირობებს მოთხოვნების უიმედობას, რაც თავისთავად უნდა ჩამოიწეროს(მსს ფასს-ის 11.21-11.23 მუხლი). უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის აუცილებლობა ნაკარნახებია

შესაბამისობისა და საიმედოობის მოთხოვნით. უიმედო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

3.8 ვალდებულებები

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

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

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

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

3.9 კაპიტალი

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

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით მოხდა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა, რაც აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში (იხილეთ კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში პუნქტი 5).

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

3.10 შემოსავლების აღიარება და ხარჯების აღრიცხვა

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

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

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

შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მისი წყაროების მიხედვით.

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

ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქვს მოგება მიღებული, რომელიც ამცირებს წინა წლებში მიღებულ ზარალს; დივიდენდი არ გაუნაწილებია.

3.12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

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

4. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

4.1 ძირითადი საშუალებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	თანხა	თანხა	თანხა
ჯგუფის დასახელება			
1 შენობა-ნაგებობები	632741	680234	729633
2 მანქანა-დანადგარები	1588	12678	36129
3 ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	7474	7180	8820
4 კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	2171	1110	1632
5 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	275	563	864
6 მსუბუქი ავტომობილები	17000	0	0
აკუმულირებული ცვეთა	(47831)	(60272)	(76091)
	613418	641493	700987
6 მიწის ნაკვეთი	37768	278540	278540
7 ბიოლოგიური აქტივი	600	600	600
სულ გრძელვადიანი აქტივი :	651786	920633	980127

ანგარიშებაში წარმოდგენილი გრძელვადიანი აქტივებს ასეთი სტრუქტურა გააჩნია;

სხვა გრძელვადიან ქტივებში მოცემულ 8714 ლარში შედის: 300 ლარი ჩარიცხულია როუმინგისთვის (მოზ. ტელეფონისთვის) და 8414 ლარი საწესდებო კაპიტალის შევსება(ვადა შევსებაზე მიცემულია ორი წლით); მიწის ნაკვეთის ცვეთა არ ერიცხება,საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ გადაწყვიტა მიწის ნაკვეთის გაყიდვა და შესაბამისად აღიარებულია მოგება 63158 ლარის ოდენობით (იხილეთ საქმიანობის შედეგები); ბიოლოგიური აქტივი (კავკასიური ნაგაზი) ადმინისტრაციამ მიაკუთვნა გრძელვადიან აქტივებს იმ დანიშნულებით, რომ ის ასრულებს სადარაჯო ფუნქციებს და არ მიეკუთვნება სასოფლო-სამეურნეო ბიოლოგიურ აქტივს, ცვეთა არ ერიცხება.

2018 წელს შემოსულია 203 ლარის და ჩამოიწერა 9806 ლარის გამოსაყენებლად უვარგისი ძირითადი საშუალებები (მოგება-ზარალი ჩამოწერიდან არ აღიარებულა, რადგან პირვანდელმა ღირებულებამ და ცვეთამ ერთმანთი გადაფარეს). 2019 წელს შემოსულია 778 ლარის ძირითადი საშუალებები, ჩამოიწერა არ განხორციელებულა. 2020 წელს შემოსულია 19756 ლარის და გაიყიდა ამორტიზებული მსუბუქი ავტომანქანა, აღიარებულია მოგება 500 ლარის ოდენობით(იხილეთ საქმიანობის შედეგები).

4.2 არამატერიალური აქტივები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არამატერიალურ აქტივებს შემდეგი სტრუქტურა გააჩნია:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 პროგრამული უზრუნველყოფა	277	339	0
2 ლიცენზიები	3170	2837	1200
3 სხვა არამატ-აქტივები	25437	27661	29885
აკუმულირებული ცვეთა	(2922)	(2652)	(2387)
სულ არამატერიალური აქტივები :	25962	28185	28698

2018 წელს შეძენილია მედიკამენტების ხუთწლიანი ლიცენზია 1200 ლარის ოდენობით. ჩამოწერილია 500 ლარის ლიცენზია, რომლის მოხმარების ვადაც გავიდა (მოგება-ზარალი ჩამოწერიდან არ აღიარებულა, რადგან პირვანდელმა ღირებულებამ და ცვეთამ ერთმანთი გადაფარეს). 2019 წელს შეძენილია მედიკამენტების ხუთწლიანი ლიცენზია 1800,00 ლარის ოდენობით და 338,98 ლარის პროგრამული უზრუნველყოფა, ჩამოიწერა არ განხორციელებულა. 2020 წელს შეძენილია მედიკამენტების ხუთწლიანი ლიცენზია 700 ლარის ოდენობით, ჩამოიწერა არ განხორციელებულა.

4.3 მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდეგი ძირითადი ჯგუფებისაგან:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნედლეული და მასალები	61909	54210	45481
2 მზა პროდუქცია	85483	46262	31004
3 სხვა სასაქონ. მატ. მარაგები	27590	26995	27446
სულ მარაგები :	174982	127467	103931

4.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
მოთხოვნები მიწო. მომსახ.:	98821	26472	43923
სულ სავაჭრო მოთხოვნები :	98821	26472	43923

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 15-90 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. კომპანიის ადმინისტრაციას 2020 წელს არ შეუქმნია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანარიცხი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

4.5 სხვა მიმდინარე აქტივები და გადახდილი ავანსები

სხვა მიმდინარე აქტივებს და გადახდილ ავანსებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა

1 სხვა მიმდინარე აქტივი :

წინასწარ გადახ.საშემოს.	2283	0	0
წინასწარ გადახ. ქონება	438	677	815
წინასწარ გადახ.ბუნებ.რეს.მოსაკ.	2	4	4
წინასწარ გადახდილი დღგ	263	0	0
წინასწარ გადახ.ბუღ.ჟურნალისტვის	0	360	72
სულ:	2986	1041	891
2 გადახდილი ავანსები :	1772	10900	11640
სულ:	1772	10900	11640

გადახდილი ავანსები მოიცავს, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოელ მომწოდებლებს; კომპანიის ადმინისტრაციამ განახორციელა უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერა 4759 ლარის ოდენობით, რისი აუცილებლობაც ნაკარნახებია შესაბამისობისა და საიმედოობის მოთხოვნით(იხ.პუნქტი 3.7)

4.6 გადავადებული მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადი ანგარიშგებაში განმარტებულია 3.11 პუნქტში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნაღდი ფული სალაროში	1353	473	4
2 ეროვნული ვალუტა ბანკში	88948	6278	316
3 უცხოური ვალუტა ბანკში	8	9565	2
სულ :	90309	16316	322

უცხოური ვალუტა კონვერტირებულია ლარში ტრანზაქციებისა და ანგარიშგების წარდგენის თარიღებით.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მოწოდ. და მომსახ.წარმ.ვალდებ.	15373	24961	19603
სულ:	15373	24961	19603

გარკვეული საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-30 დღეა.

ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ.

4.8.1 სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 გადასახდელი ხელფასები	48364	65519	56280
2 მიღებული ავანსები	0	44611	39611
3 გადასახდელი საშემ.გადასახ.	11341	15630	13320
4 ვალდებულებ.პერსონ.წინაშე	0	0	0
5 გადასახდელი დღგ	2301	2460	1807
6 მოგების გადასახადი	0	0	0
7 საპენსიო ანარიცხები	40	345	0
სულ :	62046	128565	111018

საგადასახადო ვალდებულების მუხლებში ჩართულია დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოწურული არ არის. მიღებული ავანსები 2020 წელს გასტუმრებული იქნა კომპანიის მიერ გამოშვებული მზა პროდუქციის მიწოდებით მყიდველისთვის.

4.8.2 სესხები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ.	0	27300	0
სულ:	0	27300	0
2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ. :			
2.1 სესხები თანამშრომლებისგან	27300	0	0
2.2 სესხები საბანკო	0	84689	66107
2.3 სესხები დამფუძნებლებიდან	56741	36587	37116
სულ:	84041	121276	103223
3 ვალდებ. და ხარჯების ანარიცხ. (გადასახდელი პროცენტი)	3524	3524	3524
სულ:	3524	3524	3524

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება თანხით 27300 ლარი ნასესხებია თანამშრომლებისაგან და მიმდინარე სასესხო ვალდებულებიდან გადატანილია გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებში. 2020 წელში მთლიანად გადახდილია საბანკო სესხი. სესხები წარმოდგენილია გაერთიანებული, როგორც ლარში ასევე აშშ დოლარში კონვერტირებული ეროვნული ლარის კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

აშშ დოლარში სესხებს ასეთი სახე აქვს :

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ. (დამფუძ.)	0	0	0
სულ :	0	0	0
2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ.:			
2.1 სესხები საბანკო	0	0	2774

2.2 სესხები დამფუძნებლებიდან	9311	3611	4066
სულ :	9311	3611	6840

დამფუძნებლების სესხის ვადიანობა 3-დან 10-წლამდეა, საპროცენტო განაკვეთი 0%-დან 10 %-მდე (ძირითადად უპროცენტო სესხია). გადასახდელ პროცენტში მოცემულია დარიცხული, მაგრამ გადაუხდელი თანხა ანგარიშგების თარიღისათვის. საბანკო სესხის გასტუმრების გამო მოხსნილია სესხების უზრუნველყოფა კომპანიის საკუთრებით(მიწით და მასზე მდებარე შენობა-ნაგებობებით).

4.9 მოგება-ზარალის ანგარიშგება

4.9.1 ამონაგები

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზაცია	526638	428309
დაბრუნებული საქონელი	(50896)	(24773)
სულ:	475742	403536

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

4.9.2 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი შემდეგია:

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზ.პროდუქ.თვითღირებ.	263776	220687
სულ:	263776	220687

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს წარმოებაში მომუშავე თანამშრომელთა ხელფასებს, ასევე საკუთარი პროდუქციის წარმოებისას გამოყენებულ ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულებას, შენობისა და მწარმოებელი მანქანა-დანადგარების ცვეთას, წარმოებაში გამოყენებული აქტივების შეკეთებისა და კეთილმოწყობის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია პროდუქციის გასაყიდად წარმოებისთვის.

4.9.3 წმინდა მოგება-ზარალი უცხოური ვალტის გადაფასებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
დადებითი საკურსო სხვაობები	1718	753
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(5443)	(4183)
წმინდა მოგება -ზარალი გადაფას.	(3725)	(3430)

4.9.4 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23098	5678
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(18954)	(18609)
წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	4144	(12931)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავლები, რომლებიც სხვადასხვა წყაროებიდანაა შემოსული, ერთ-ერთი არის ჩვეულებრივი იჯარა შემკვეთთან, რომელსაც ხელშეკრულების მიხედვით ვუმზადებთ მედიკამენტს და ვინახავთ კომპანიის საწყობში მის რეალიზაციამდე; შემკვეთი ყოველთვიურად იხდის დამზადების და დარიცხული იჯარის თანხას. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია აგრეთვე სტუდენტების პრაქტიკიდან შემოსავალი, სუბსიდია საშემოსავლო გადასახადზე(მთავრობის მიერ მოცემული) და სხვა. სხვა არასაოპერაციო ხარჯების შემადგენლობაში შედის ჯარიმა-საურავი, საპროცენტო ხარჯი, უიძედო მოთხოვნის ჩამოწერა და სხვა.

4.9.5 სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები აერთიანებს შემდეგ ელემენტებს :

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
სოც.დანახარჯები შრომის ანაზღ.	134	534
შრომის ანაზღაურება	12492	38329
რეკლამა	2274	896
მივლინება	0	60

ჩვეთან გათ.დოკუმენტი	22	5
რეალიზ.დაკ.ხარჯი	0	23
ბენზინის ხარჯი	2845	3566
სულ:	17767	43413

4.9.6 ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები აერთიანებს დანახარჯების შემდეგ ელემენტებს:

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
მედიკამენტების ანალიზი	214	0
სოციალური დანარიცხები	887	1221
შრომის ანაზღაურება	144668	137692
ცვეთა და ამორტიზაცია	50119	51501
ოფისის ხარჯი	3980	2763
საკომუნიკაციო ხარჯი	4438	4677
ტრანსპორტის ხარჯი	13890	13013
ბანკის მომსახურება	1364	1635
კომუნალური ხარჯი	6244	5813
მივლინება	0	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6818	7304
კომპიუტერის ხარჯი	165	135
საკანცელარიო	4446	2796
სამკურნ.საშ.რეგისტრ.მოსაკ.	0	0
მიმდინარე რემონტი	1672	34
სხვა ხარჯები	10804	6232
სულ ადმინ.და სხვა საოპ.ხარჯი:	249709	234816

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

4.9.7 მოგება – ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში გაყიდა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა საიდანაც ნაღიარებია წმინდა შემოსულობა 63158 ლარი, აგრეთვე გაიყიდა ამორტიზირებული მსუბუქი ავტომანქანა ნაღიარებია წმინდა შემოსულობა 500 ლარი. სულ წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან საანგარიშგებო პერიოდში არის 63658 ლარი.

5. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან(საანგარიშგებო პერიოდში დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით გაიზარდა 56093 ლარით), რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 890348 ლარს.

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

6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

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

	31.12.2020	31.12.2019
დასახელება	თანხა	თანხა
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახს.	432369	466358
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	11490	0
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(267738)	(196412)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(209120)	(198901)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(0)	(60)
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯ.ანაზღ.და ავანსები	(0)	(0)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(80086)	(75349)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(9)	(57)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(10918)	(7634)
საოპერაციო საქმიანობ. ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	-124012	-12055

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან :

ძირ. საშუალებ. და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობ.	243208	
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების შეძენა	(20456)	(2917)
საინვესტიციო საქმიანობ. ფულადი სახსრებ. წმინდა ნაზარდი	222752	-2917
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისგან/ კაპიტალის ზრდისგან	48760	0
მოკლევადიანი სესხების აღება	0	27300
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	17862	100000
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(84653)	(82642)
გადახდილი პროცენტები	(6059)	(12055)
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახს. წმინდა ნაზარდი	-24090	32603
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვ. ზრდა/კლება (ნეტო)	-657	- 1637
ფულადი სახსრ. და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზარდი	73993	15994
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყის.	16316	322
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	90309	16316

7. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

8. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

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

8.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგებისგან მაგალითად,

ძირითადი საშუალებების სასიცხოცხოლო ვადები და უიმედო ვალები; კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

9. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

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

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

10. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში არსებული რთული ეპიდემიოლოგიური სიტუაციის გამო, თითქმის სრული „ლოქდაუნი“ს პირობებში, ბუნებრივია შეიცვალა კომპანიის წინაშე დასახული ამოცანები. არსებულმა გეგმებმაც განიცადა კორექტირება. ძირითად ამოცანას წარმოადგენდა სტაფის სამუშაო ადგილების შენარჩუნება და წარმოების უწყვეტობის უზრუნველყოფა, რათა მოსახლეობა შეუფერხებლად მომარაგებულიყო პირველადი აუცილებლობის მედიკამენტებით. დასახული ამოცანების შესასრულებლად, დამფუძნებელთა საერთო გადაწყვეტილებით, გადაწყდა კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთის გასხვისება. ამან საშუალება მოგვცა შეგვექმნა წარმოებისათვის აუცილებელი ნედლეულის და დამხმარე მასალის საკმაო მარაგი, რითაც უზრუნველყოფილი იქნა წარმოების უწყვეტობა. ასევე ძირითად პროდუქციაზე შენარჩუნდა პანდემიამდელი გასაყიდი ფასები. კომპანიამ არათუ შეამცირა არსებული შტატები, არამედ

დაიმატა რამოდენიმე თანამშრომელი. ეს იყო შედეგი სწორად დაგეგმილი კრიზის მენეჯმენტისა. დიდ იმედებს ვამყარებთ მომავალ საანგარიშო წელზე. არსებული პროგნოზებით პანდემიის პიკმა გადაიარა და კომპანია შენარჩუნებული შტატით, საბაზრო სეგმენტით და ენთუზიაზმით შეუდგება GMP სტანდარტებზე გადასასვლელ სამუშაოებს. იგეგმება 2021 წლის ბოლოსათვის ამ სამუშაოების დასრულება და სერტიფიკაცია.

მთავარი ბუღალტერი

ბეჟან ტონია

