

შპს „ვესტფარმი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

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

შპს „ვესტფარმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	262,548	295,526	348,174
არამატერიალური აქტივები	5	120	120	150
სულ გრძელვადიანი აქტივები		262,667	295,646	348,324
სასაქონლო მარაგები	6	1,444,111	1,250,072	1,368,366
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,013,829	1,053,925	826,405
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		159,977	177,289	204,022
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,617,917	2,481,286	2,398,794
სულ აქტივები		2,880,584	2,776,932	2,747,118
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	119,612	601,000	839,253
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		119,612	601,000	839,253
საგადასახადო ვალდებულებები		13,262	8,799	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	44,297	58,540	17,386
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,559	67,339	17,386
სულ ვალდებულებები		177,170	668,339	856,640
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
სხვა რეზერვები		22,190	22,190	22,190
გაუნაწილებელი მოგება		2,679,224	2,084,403	1,866,288
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,703,414	2,108,593	1,890,478
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,880,584	2,776,932	2,747,118

შპს „ვესტფარმი“
დირექტორი: არჩილ ბენიძე



შპს „ვესტფარმი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2020-31.12.2020 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
ამონაგები	10	3,329,404	2,861,670
ამონაგების თვითღირებულება		(2,085,388)	(2,036,545)
საერთო მოგება		1,244,015	825,125
მიწოდების ხარჯები		(22,806)	(29,454)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(465,318)	(399,072)
ფინანსური ხარჯი		(29,465)	(57,495)
არასაკონფირმაციო შემოსავალი / ხარჯი	12	52,415	67
მოგება დაბეგვრამდე		778,841	339,171
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება/ზარალი		778,841	339,171

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე



შპს „ვესტფარმი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2020-31.12.2020 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2019	24,190	1,866,288	1,890,478
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(1,056)	(1,056)
გაცემული დივიდენდები	-	(120,000)	(120,000)
პერიოდის მოგება	-	339,171	339,171
ნაშთი - 31.12.2019	24,190	2,084,403	2,108,593
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(5,020)	(5,020)
გაცემული დივიდენდები	-	(179,000)	(179,000)
პერიოდის მოგება	-	778,841	778,841
ნაშთი - 31.12.2020	24,190	2,679,224	2,703,414

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2020	2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677

ამონაგების აღიარება

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

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

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

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

იჯარა

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

მოგების გადასახადი

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

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

დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იზეგრება 15/85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

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

ცვეთა

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

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

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან

გასხვებისგან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

ავანსები

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

თანამშრომლების სარგებელი

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

3. ცვლილებები წარდგენაში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც რეკლასიფიცირებულია შესაძარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თანხები

კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	რეკლასიფიკაცია/ შესწორება
691708	699532	-7924	რეკლასიფიკაცია
134697	126773	7924	რეკლასიფიკაცია

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თანხები
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ
სავალდებულო ვალდებულებები
სხვა ვალდებულებები

კორექტირებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	რეკლასიფიკაცია/ შესწორება
942545	966003.03	-23458	რეკლასიფიკაცია
111381	87922.35	23458	რეკლასიფიკაცია
17785	18331.65	-547	რეკლასიფიკაცია
8799	8116.45	683	რეკლასიფიკაცია
6302	6437.44	-136	რეკლასიფიკაცია

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
პერიოდი 01/01/2018	23,095	27,079	63,750	290,296
შემოსვლა	2,228	1,824	8,633	-
ცვეთა	(5,064)	(5,645)	(14,477)	(43,544)
პერიოდი 31/12/2018	20,258	23,258	57,907	246,751
პერიოდი 01/01/2019	20,258	23,258	57,907	246,751
შემოსვლა	237	3,318	2,137	-
ცვეთა	(4,099)	(5,220)	(12,009)	(37,013)
პერიოდი 31/12/2019	16,396	21,356	48,035	209,739
პერიოდი 01/01/2020	16,396	21,356	48,035	209,739
შემოსვლა	2,101	1,400	29,070	-
ცვეთა	(3,739)	(4,442)	(15,421)	(41,948)
პერიოდი 31/12/2020	14,759	18,314	61,684	167,791

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი მოიცავს კომპანიის ბალანსზე არსებულ საბუღალტრო პროგრამას.

პერიოდი 01/01/2018	187
შემოსვლა	-
ცვეთა	(37)
პერიოდი 31/12/2018	150
პერიოდი 01/01/2019	150
შემოსვლა	-
ცვეთა	(30)
პერიოდი 31/12/2019	120
პერიოდი 01/01/2020	120
შემოსვლა	-
ცვეთა	-
პერიოდი 31/12/2020	120

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2020	2019	2018
	ლარი	ლარი	ლარი
ორთოპედიული ნაწარმი	5072	6746	6552
სამედიცინო ავეჯი	16420	9805	12702
სამედიცინო სახარჯი მასალა	1355544	1166910	1299007
სადეზინფექციო და საირიგაციო საშუალებები	7832	6376	6191
ავადმყოფის მოვლის საშუალებები	25903	13560	1411
სამედიცინო აპარატურა	17843	17900	33251
სამედიცინო ინვენტარი	14117	28010	7826
საწვავი	1380	765	1426
სულ	1444111	1250072	1368366

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან	667526	942545	691708
მოთხოვნები ტენდერის გარანტიაზე	5544	19096	7924
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	4362	4362	4362
ბიუჯეტის წინაშე გადახდილი ავანსი	-	-	24,004
გადახდილი ავანსები	336396	87922	98407
სულ	1013829	1053925	826405

8. სასესხო ვალდებულებები

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

- დოლარი: 6.2% - 7%
- ლარი: 11% - 10%

	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	119612	601000	839253
სულ	119612	601000	839253

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

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

	2020	2019	2018
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან წარმ. ვალდებულებები	20142	34454	16363
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	23919	18332	496
მიღებული ავანსები	235.41	5755	528
სულ	44297	58540	17386

10. ამონაგები

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

	2020	2019
	ლარი	ლარი
ორგანიზაციებზე რეალიზაციიდან	3262201	2816782
ადგილობრივი რეალიზაციიდან	67202	44888
სულ	3329404	2861670

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(303,991)	(259,899)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(65,550)	(58,371)
იჯარა	(21,900)	(19,500)
სარეკლამო ხარჯი	(30)	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(3,719)	(4,949)
რემონტის ხარჯი	(6,888)	(803)
დაზღვევის ხარჯი	(2,407)	(4,996)
საოფისე ხარჯი	(14,369)	(7,465)
ავტომობილის შენახვასთან დაკავშირებული ხარჯი	(12,913)	(11,840)
მივლინების ხარჯი	(9,050)	(3,660)
კომუნალური ხარჯი	(7,132)	(5,191)
საგადასახადო ხარჯი	(2,893)	(3,217)
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი	(1,516)	(3,794)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(9,743)	(7,689)
სამეურნეო ხარჯი	(1,753)	(2,232)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,465)	(5,466)
სულ	(465318)	(399072)

12. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2020 ლარი	2019 ლარი
საკურსო სხვაობა	23,542	(1,631)
დაბრუნებული საპენსიო გადასახადი	-	1,217
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	870	460
ნიმუშის სახით მიღებული საქონლის ღირებულება	-	25
სხვა ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	28,003	(3)
სულ	52415	67

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2021 წლის 22 სექტემბერს.

შპს „ვესტფარმი“
დირექტორი: არჩილ ზენიძე



შპს „ვესტფარმი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

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

შპს „ვესტფარმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	262,548	295,526	348,174
არამატერიალური აქტივები	5	120	120	150
სულ გრძელვადიანი აქტივები		262,667	295,646	348,324
სასაქონლო მარაგები	6	1,444,111	1,250,072	1,368,366
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,013,829	1,053,925	826,405
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		159,977	177,289	204,022
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,617,917	2,481,286	2,398,794
სულ აქტივები		2,880,584	2,776,932	2,747,118
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	119,612	601,000	839,253
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		119,612	601,000	839,253
საგადასახადო ვალდებულებები		13,262	8,799	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	44,297	58,540	17,386
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,559	67,339	17,386
სულ ვალდებულებები		177,170	668,339	856,640
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
სხვა რეზერვები		22,190	22,190	22,190
გაუნაწილებელი მოგება		2,679,224	2,084,403	1,866,288
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,703,414	2,108,593	1,890,478
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,880,584	2,776,932	2,747,118

შპს „ვესტფარმი“
დირექტორი: არჩილ ბენიძე _____

შპს „ვესტფარმი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2020-31.12.2020 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
ამონაგები	10	3,329,404	2,861,670
ამონაგების თვითღირებულება		(2,085,388)	(2,036,545)
საერთო მოგება		1,244,015	825,125
მიწოდების ხარჯები		(22,806)	(29,454)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(465,318)	(399,072)
ფინანსური ხარჯი		(29,465)	(57,495)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	12	52,415	67
მოგება დაბეგვრამდე		778,841	339,171
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		778,841	339,171

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე _____

შპს „ვესტფარმი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2020-31.12.2020 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2019	24,190	1,866,288	1,890,478
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(1,056)	(1,056)
გაცემული დივიდენდები	-	(120,000)	(120,000)
პერიოდის მოგება	-	339,171	339,171
ნაშთი - 31.12.2019	24,190	2,084,403	2,108,593
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(5,020)	(5,020)
გაცემული დივიდენდები	-	(179,000)	(179,000)
პერიოდის მოგება	-	778,841	778,841
ნაშთი - 31.12.2020	24,190	2,679,224	2,703,414

შპს „ვესტფარმი“

დირექტორი: არჩილ ბენიძე _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2020	2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677

ამონაგების აღიარება

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

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

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

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

იჯარა

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

მოგების გადასახადი

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

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

დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

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

ცვეთა

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

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

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან

გასხვებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

ავანსები

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

თანამშრომლების სარგებელი

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

3. ცვლილებები წარდგენაში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც რეკლასიფიცირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

კორექტირებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	რეკლასიფიკაცია/ შესწორება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	691708	699632	-7924 რეკლასიფიკაცია
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თანხები	134697	126773	7924 რეკლასიფიკაცია

კორექტირებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	რეკლასიფიკაცია/ შესწორება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	942545	966003.03	-23458 რეკლასიფიკაცია
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თანხები	111381	87922.35	23458 რეკლასიფიკაცია
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	17785	18331.65	-547 რეკლასიფიკაცია
საგადასახადო ვალდებულებები	8799	8116.45	683 რეკლასიფიკაცია
სხვა ვალდებულებები	6302	6437.44	-136 რეკლასიფიკაცია

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
პერიოდი 01/01/2018	23,095	27,079	63,750	290,296
შემოსვლა	2,228	1,824	8,633	-
ცვეთა	(5,064)	(5,645)	(14,477)	(43,544)
პერიოდი 31/12/2018	20,258	23,258	57,907	246,751
პერიოდი 01/01/2019	20,258	23,258	57,907	246,751
შემოსვლა	237	3,318	2,137	-
ცვეთა	(4,099)	(5,220)	(12,009)	(37,013)
პერიოდი 31/12/2019	16,396	21,356	48,035	209,739
პერიოდი 01/01/2020	16,396	21,356	48,035	209,739
შემოსვლა	2,101	1,400	29,070	-
ცვეთა	(3,739)	(4,442)	(15,421)	(41,948)
პერიოდი 31/12/2020	14,759	18,314	61,684	167,791

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი მოიცავს კომპანიის ბალანსზე არსებულ საბუღალტრო პროგრამას.

პერიოდი 01/01/2018	187
შემოსვლა	-
ცვეთა	(37)
პერიოდი 31/12/2018	150
პერიოდი 01/01/2019	150
შემოსვლა	-
ცვეთა	(30)
პერიოდი 31/12/2019	120
პერიოდი 01/01/2020	120
შემოსვლა	-
ცვეთა	-
პერიოდი 31/12/2020	120

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	2020	2019	2018
	ლარი	ლარი	ლარი
ორთოპედიული ნაწარმი	5072	6746	6552
სამედიცინო ავეჯი	16420	9805	12702
სამედიცინო სახარჯი მასალა	1355544	1166910	1299007
სადეზინფექციო და საირიგაციო საშუალებები	7832	6376	6191
ავადმყოფის მოვლის საშუალებები	25903	13560	1411
სამედიცინო აპარატურა	17843	17900	33251
სამედიცინო ინვენტარი	14117	28010	7826
საწვავი	1380	765	1426
სულ	1444111	1250072	1368366

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან	667526	942545	691708
მოთხოვნები ტენდერის გარანტიაზე	5544	19096	7924
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	4362	4362	4362
ბიუჯეტის წინაშე გადახდილი ავანსი	-	-	24,004
გადახდილი ავანსები	336396	87922	98407
სულ	1013829	1053925	826405

8. სასესხო ვალდებულებები

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

- დოლარი: 6.2% - 7%
- ლარი: 11% - 10%

	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	119612	601000	839253
სულ	119612	601000	839253

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

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

	2020	2019	2018
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან წარმ. ვალდებულებები	20142	34454	16363
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	23919	18332	496
მიღებული ავანსები	235.41	5755	528
სულ	44297	58540	17386

10. ამონაგები

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

	2020	2019
	ლარი	ლარი
ორგანიზაციებზე რეალიზაციიდან	3262201	2816782
ადგილობრივი რეალიზაციიდან	67202	44888
სულ	3329404	2861670

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(303,991)	(259,899)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(65,550)	(58,371)
იჯარა	(21,900)	(19,500)
სარეკლამო ხარჯი	(30)	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(3,719)	(4,949)
რემონტის ხარჯი	(6,888)	(803)
დაზღვევის ხარჯი	(2,407)	(4,996)
საოფისე ხარჯი	(14,369)	(7,465)
ავტომობილის შენახვასთან დაკავშირებული ხარჯი	(12,913)	(11,840)
მივლინების ხარჯი	(9,050)	(3,660)
კომუნალური ხარჯი	(7,132)	(5,191)
საგადასახადო ხარჯი	(2,893)	(3,217)
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი	(1,516)	(3,794)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(9,743)	(7,689)
სამეურნეო ხარჯი	(1,753)	(2,232)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,465)	(5,466)
სულ	(465318)	(399072)

12. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2020	2019
	ლარი	ლარი
საკურსო სხვაობა	23,542	(1,631)
დაბრუნებული საპენსიო გადასახადი	-	1,217
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	870	460
ნიმუშის სახით მიღებული საქონლის ღირებულება	-	25
სხვა ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	28,003	(3)
სულ	52415	67

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

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

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2021 წლის 22 სექტემბერს.

შპს „ვესტფარმი“
დირექტორი: არჩილ ბენიძე _____