

შპს “მედიფარმა პლუსი”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	16
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება	19
7. საინვესტიციო ქონება	20
8. არამატერიალური აქტივები	21
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
11. მარაგები	22
12. კაპიტალი	22
13. მოკლევადიანი სესხები	23
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
15. ვალდებულებები იჯარიდან	23
16. შემოსავლები	23
17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	24
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	24
19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25
20. ფინანსური ხარჯი	25
21. მოგების გადასახადი	25
22. ფინანსური რისკების მართვა	25
23. დაკავშირებული მხარეები	29
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

შპს “მედიფარმა პლუსი”
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	938,104	1,024,486
საინვესტიციო ქონება	7	16,138	48,957
არამატერიალური აქტივები	8	33,250	28,770
სულ გრძელვადიანი აქტივები		987,492	1,102,213
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,065,177	757,295
შენატანი შვილობილ კომპანიაში			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	271,491	232,323
ავანსები		2,054	14,152
მარაგები	11	359,350	356,462
საგადასახადო აქტივი		6,481	4,749
სულ მიმდინარე აქტივები		1,704,553	1,364,981
სულ აქტივები		2,692,044	2,467,194
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	12	2,439,544	2,299,706
სულ კაპიტალი		2,441,544	2,301,706
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები იჯარიდან	15	-	19,056
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	19,056
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	29,442	29,350
მიღებული ავანსები		6,713	6,453
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	15	8310	27,289
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		1,859	-
გადასახდელი დივიდენდი		204,176	83,340
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		250,500	146,432
სულ ვალდებულებები		250,500	165,488
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,692,044	2,467,194

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედფარმა პლუსი"

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	938,104	1,024,486
საინვესტიციო ქონება	7	16,138	48,957
არამატერიალური აქტივები	8	33,250	28,770
სულ გრძელვადიანი აქტივები		987,492	1,102,213
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,065,177	757,295
შენატანი შვილობილ კომპანიაში			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	271,491	232,323
ავანსები		2,054	14,152
მარაგები	11	359,350	356,462
საგადასახადო აქტივი		6,481	4,749
სულ მიმდინარე აქტივები		1,704,553	1,364,981
სულ აქტივები		2,692,044	2,467,194
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	12	2,439,544	2,299,706
სულ კაპიტალი		2,441,544	2,301,706
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები იჯარიდან	15	-	19,056
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	19,056
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	29,442	29,350
მიღებული ავანსები		6,713	6,453
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	15	8310	27,289
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		1,859	-
გადასახდელი დივიდენდი		204,176	83,340
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		250,500	146,432
სულ ვალდებულებები		250,500	165,488
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,692,044	2,467,194

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს “მედიფარმა პლუსი”

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	16	3,769,131	3,517,592
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(1,807,495)	(1,598,284)
საერთო მოგება		1,961,636	1,919,308
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,346,729)	(1,293,471)
საოპერაციო მოგება		614,906	625,837
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	27,403	26,569
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(37,005)	(102,058)
ფინანსური ხარჯი	20	(4,270)	(7,657)
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		146,147	19,026
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრდამდე		747,182	561,741
მოგების გადასახადი	21	(16,958)	(286)
წლის წმინდა მოგება		730,224	561,455
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		730,224	561,455

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედიფარმა პლუსი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	16	3,769,131	3,517,592
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(1,807,495)	(1,598,284)
საერთო მოგება		1,961,636	1,919,308
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,346,729)	(1,293,471)
საოპერაციო მოგება		614,906	625,837
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	27,403	26,569
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(37,005)	(102,058)
ფინანსური ხარჯი	20	(4,270)	(7,657)
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		146,147	19,026
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრდამდე		747,182	561,741
მოგების გადასახადი	21	(16,958)	(286)
წლის წმინდა მოგება		730,224	561,455
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		730,224	561,455

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს “მედიფარმა პლუსი”
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	2,000	2,038,251	2,040,251
წლის სრული შემოსავალი	-	561,455	561,455
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2019	2,000	2,299,706	2,301,706
წლის სრული შემოსავალი	-	730,224	730,224
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(590,386)	(590,386)
31 დეკემბერი 2020	2,000	2,439,544	2,441,544

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედიფარმა პლუსი"

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	2,000	2,038,251	2,040,251
წლის სრული შემოსავალი	-	561,455	561,455
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2019	2,000	2,299,706	2,301,706
წლის სრული შემოსავალი	-	730,224	730,224
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(590,386)	(590,386)
31 დეკემბერი 2020	2,000	2,439,544	2,441,544

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს “მედიფარმა პლუსი”
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		747,182	561,741
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 18	143,590	147,305
ფინანსური ხარჯი	20	2557	7,657
აქტივების ჩამოწერა		(889)	(3,281)
მარაგების ჩამოწერა		6,812	94,419
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(146,147)	(19,026)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		753,104	788,815
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(30,118)	(14,213)
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(9,699)	49,921
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		12,292	(19,725)
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(1,370)	(8,025)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		724,209	796,773
გადახდილი პროცენტი		(4,270)	(7,657)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(16,958)	(286)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		702,981	788,830
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(41,883)	(40,327)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	7,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(7,035)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(48,918)	(33,327)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		1,486	1,924
მიღებული სესხების დაფარვა		(1,486)	(6,372)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	15	(27,319)	(39,889)
გადახდილი დივიდენდი		(469,550)	(355,410)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(496,869)	(399,747)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		157,194	355,756
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	757,295	376,863
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		150,687	24,676
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,065,177	757,295

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "მედფარმა პლუსი"
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		747,182	561,741
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 18	143,590	147,305
ფინანსური ხარჯი	20	2557	7,657
აქტივების ჩამოწერა		(889)	(3,281)
მარაგების ჩამოწერა		6,812	94,419
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(146,147)	(19,026)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		753,104	788,815
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(30,118)	(14,213)
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(9,699)	49,921
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		12,292	(19,725)
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(1,370)	(8,025)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		724,209	796,773
გადახდილი პროცენტი		(4,270)	(7,657)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(16,958)	(286)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		702,981	788,830
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(41,883)	(40,327)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	7,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(7,035)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(48,918)	(33,327)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		1,486	1,924
მიღებული სესხების დაფარვა		(1,486)	(6,372)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	15	(27,319)	(39,889)
გადახდილი დივიდენდი		(469,550)	(355,410)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(496,869)	(399,747)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		157,194	355,756
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	757,295	376,863
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		150,687	24,676
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,065,177	757,295

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა



7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “მედფარმა პლუსი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

(ქართული ლარი)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს მედფარმა პლუსი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2002 წლის 7 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის თეიმურაზ ცანავა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი არის თეიმურაზ ცანავა.

2020 წლის 30 მარტს შპს მედფარმა პლუსმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს მედფარმა (402162342), (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“) როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრის და მდგომარეობით არის შპს მედფარმა პლუსი.

შვილობილი კომპანიის დირექტორი არის თინათინ კილაძე.

ორივე კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო მოხმარების საგნების შესყიდვა-რეალიზაციას საქართველოში და საზღვარგარეთ. კომპანია ასევე ახორციელებს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურებას.

ორივე კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართი: დ. უზნაძის ქუჩა N76/ო. დგებუადის ქუჩა N1, თბილისი, საქართველო.

ორივე კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

2. მომზადების საფუძველი

შესავალი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით. **ორივე** კომპანიამ ერთად 2020 წელს გამოიმუშავა 730,224 ლარის წმინდა მოგება (2019 წელს მშობელმა კომპანიამ გამოიმუშავა 561,455 ლარი) და 702,981 ლარის დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (2019 წელს მშობელმა კომპანიამ 788,830). 2020 წლის განმავლობაში გაზრდილია კომპანიის ჯამური აქტივები, მათ შორის მოკლევადიანი აქტივები, რომლებიც მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის ვალდებულებებს. აღნიშნული ფაქტების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ორივე კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და კომპანიას ოპერაციების მომგებიანობით გაგრძელების შესაძლებლობა აქვს.

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტას ასევე წარმოადგენს ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება საოპერაციო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი – საკურსო სხვაობა.

არაფულადი საშუალებების კონვერტაცია, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულების დადგენის მიზნით, ხდება გაცვლითი კურსით, რომელიც არსებობს თავდაპირველი ოპერაციის დღეს. არაფულადი საშუალებები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა რეალური ღირებულების დადგენა. როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში. და პირიქით, როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია მოგება/ზარალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია მოგება/ზარალში.

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის საკონტრაქტო გაცვლით კურსსა და სებ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს, ჩართულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან მოგებას გამოკლებული ზარალის მუხლში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3,2766	2.8677
1 EUR/GEL	4,0233	3.2095

საშუალო საკურსო განაკვეთები აღნიშნულ წლებში არის შემდეგი:

	2020	2019
საშუალო USD/GEL	3.1097	2.819
საშუალო EUR/GEL	3.5519	3.155

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაყიდვებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილ 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 დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	40-60 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება 15 წლით.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული საინვესტიციო ქონების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია საწყის ღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა საინვესტიციო ქონების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება მათი ჩამოფასება უმაღლესი თანხით, შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

საინვესტიციო ქონების ჯგუფი

სასარგებლო პერიოდის ვადა

შენობა-ნაგებობები

40-60 წელი

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა კლიენტებზე გაცემულ სესხებად და მოთხოვნებად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყო კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, გარდა იმ აქტივებისა:

- რომლებსაც კომპანია უპირებს დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გაყიდვას;
- რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულის ან გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას;
- რომლებზეც კომპანიამ შეიძლება სრულად ვერ ამოიღოს თავდაპირველი ინვესტიცია ამა თუ იმ მიზეზით, გარდა კრედიტის გაუარესების მიზეზისა, და რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას.

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ორივე კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი. ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენდნენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყვნენ კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ იყო განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. ასეთი აქტივები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდებოდა მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდებოდა შესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების შესხებასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დამაკმაყოფილებლობა:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი მედიკამენტების გაყიდვიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს მედიკამენტების რეალიზაციიდან.

მოგების გადასახადი

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, იმის მიუხედავად, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში, შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განხორციელება, რაც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოშევათ. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში ხდება

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის

უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული თანხით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

ახალი სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ 2019 წლის 1 იანვრიდან დაიწყო და 2020 წელს აგრძელებს სააღრიცხვო დებულებებს:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, საწარმომ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ ამ განმარტების გამოსაყენებლად საწარმომ უნდა შეაფასოს:

კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

იჯარებისთვის (იჯარა რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციურ კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუსადაგა ფასს 16 იმ ხელშეკრულებებს რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარემ ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

2020 წელს მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენდა 7% აშშ დოლარში და 15% ლარში,

კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

ბას 12 - მოგებიდან გადასახადები

ბას 12-ის ცვლილებები აზუსტებს, რომ დივიდენდების მოგების გადასახადის შედეგები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რომლებიც განსაზღვრულია ფასს 9-ში (ე.ი. წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე მოგებების განაწილებას მათ მფლობელობაში არსებული წილების პროპორციულად) უნდა იქნას აღიარებული:

- იმავდროულად, როცა ხდება ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარება; და
- მოგება ან ზარალში, სხვა სრულ მოგება-ზარალში, ან კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებაში იმის მიხედვით თუ სად აღიარა კომპანიამ წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგებები, საიდანაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

ბას 12-ის ცვლილებები ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენება. ორგანიზაციებმა უნდა გამოიყენონ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგების ცვლილება, რომელიც აღიარებულია წარმოდგენილი ადრინდელი შესადარისი პერიოდის დაწყების დღეს ან შემდეგ.

ბას 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

დაზუსტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით მოხდება თითოეული ინვესტიციის მიხედვით. ეს ცვლილებები აზუსტებს, რომ

- ნებისმიერ ორგანიზაციას, რომელიც არის ახალი სარისკო ინვესტიციის მქონე ორგანიზაცია, ან სხვა პირობითი ორგანიზაცია, შეუძლია მიიღოს გადაწყვეტილება თავდაპირველი აღიარებით თითოეული ინვესტიციის მიხედვით, რათა შეფასდეს მისი ინვესტიციები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

- კომპანიას, რომელიც თვითონ არ არის საინვესტიციო კომპანია, მაგრამ ფლობს წილს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც არის საინვესტიციო კომპანია, შეუძლია წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებისას, გადაწყვიტოს რეალური ღირებულებით შეფასების შენარჩუნება, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს მიერ შვილობილ კომპანიებში საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიის ან ერთობლივი საწარმოს მიმართ. ეს გადაწყვეტილება მიიღება ცალკე თითოეული საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიისა და ერთობლივი საწარმოსთვის ამ ორი თარიღიდან რომელიც უფრო გვიან დადგება:
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო თავდაპირველად აღიარებულია;
 - ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო გახდება საინვესტიციო კომპანია; და
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო პირველად ხდება მშობელი კომპანია.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებების თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საექსპლუატაციო ვადები

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

შპს “მედფარმა პლუსი”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

(ქართული ლარი)

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება

საბალანსო ღირებულება	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული მოწყობილობები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სხვა	აქტივის უფლება	გამოყენების სულ
31 დეკემბერი 2018	710,890	488,668	345,927	84,926	80,479	-	1,710,890
ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი							
2019 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	-	-	-	81,155	81,155
შემოსვლა	-	-	17,562	15,861	6,904	-	40,327
გასვლა	-	(56,071)	-	-	-	-	(56,071)
31 დეკემბერი 2019	710,890	432,597	363,489	100,787	87,383	81,155	1,776,301
-	-	-	-	-	-		
შემოსვლა	-	-	19,500	6,214	16,170	16,619	58,502
გასვლა	-	-	(1,477)	(1,572)	(6,285)	(27,334)	(36,669)
საინვესტიციო ქონებიდან გადმოტანა	45,245						45,245
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	(12,756)						(12,756)
31 დეკემბერი 2020	743,379	432,597	381,512	105,429	97,267	70,440	1,830,623
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2018	311,993	187,614	131,357	6,917	22,774	-	660,656
ცვეთის ხარჯი	14,500	47,465	27,081	11,467	3,448	39,549	143,511
გასვლა	-	(52,352)	-	-	-	-	(52,352)
31 დეკემბერი 2019	326,493	182,727	158,438	18,384	26,222	39,549	751,815
ცვეთის ხარჯი	16,010	39,346	37,708	12,649	12,412	22,581	140,706
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	342,503	222,073	196,146	31,034	38,633	62,130	892,521
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	398,897	301,054	214,570	78,009	57,705	-	1,050,234
31 დეკემბერი 2019	384,397	249,870	205,050	82,402	61,162	41,606	1,024,486
31 დეკემბერი 2020	400,876	210,524	185,366	74,394	58,634	8,310	938,104

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო დატვირთული იპოთეკით ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად. კომპანია აღრიცხავს ძირითად საშუალებებს თვითღირებულებით.

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

2018 წლის 12 ივნისს და 2018 წლის 24 ივლისს კომპანიამ გააფორმა ერთწლიანი და სამწლიანი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები ფიზიკურ პირებთან, სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებებით, კომპანიამ იჯარით აიღო ორი საოფისე ფართი ქ. გორში, ჭავჭავაძის N.50-ში და ქ. ახალციხეში, თამარაშვილის ქ. N 6-8-ში. საოფისე ფართებში განთავსებულია სპეციალიზირებული სავაჭრო ობიექტები - აფთიაქები. ხელშეკრულების მიხედვით ქ. გორში ყოველთვიური გადასახადები შეადგენდა 1,500 ლარს. 2019 წლის 2 ივლისს 2018 წლის 12 ივნისის ხელშეკრულება გახანგრძლივდა ერთი წლით (საიჯარო ქირა 1,625 ლარი). აღნიშნული ხელშეკრულება ვადამდე ადრე შეწყდა, 2020 წლის 14 თებერვალს დაიდო ახალი ხელშეკრულება ვადით 31.12.2020 წელი (საიჯარო ქირა 800 ლარი), 2020 წლის 15 ოქტომბრიდან ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რის მიხედვითაც საიჯარო ქირა განისაზღვრა 600 ლარის ოდენობით. 2021 წლის 4 იანვარსა და 31 მარტის ცვლილებებით ხელშეკრულება გახანგრძლივდა 01.01.2022 წლამდე.

ქ. ახალციხეში ხელშეკრულების მიხედვით ყოველთვიური გადასახადები შეადგენდა 813 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში, შესაბამისად. 2018 წლის 25 დეკემბერს 2018 წლის 24 ივლისს დადებულ ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რის მიხედვითაც საიჯარო ქირა განისაზღვრა 760 აშშ დოლარის ოდენობით. 2020 წლის 25 მარტის ცვლილებით საიჯარო ქირა განისაზღვრა 608 აშშ დოლარის ოდენობით., ხოლო 2020 წლის 1 ოქტომბრის ურთიერთშეთანხმებით შეწყვეტილ იქნა საიჯარო ხელშეკრულება.

აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის დასაწყისში იყო 41,606 ლარი (2,906 ლარი და 38,700 ლარი). საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 8,310 ლარს. აქტივის ცვეთის ხარჯი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 22,581 ლარს. საიჯარო გადახდების დისკონტირების გასაანგარიშებლად გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი (7% აშშ დოლარში და 15% ლარში), რასაც საფუძვლად დაედო მოიჯარის შესაძლებლობა - მოცემულ პერიოდში აელო შესაბამის ვალუტაში შესაბამისი ვადიანობის სესხი. საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 2,694 ლარს (742 ლარი და 1,952 ლარი).

7. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2018	54,282
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	-
ძირითად საშუალებებში გადატანა	-
31 დეკემბერი 2019	54,282
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	12,756
ძირითად საშუალებებში გადატანა	(45,245)
31 დეკემბერი 2020	21,793
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2018	3,486
მიმდინარე წლის ცვეთა	1,839
31 დეკემბერი 2019	5,325
მიმდინარე წლის ცვეთა	329
31 დეკემბერი 2020	5,654
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018	48,957
31 დეკემბერი 2019	16,139

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს საოფისე და სასაწყობო ფართებს, რომელთა მისამართებია: დიმიტრი უზნაძის ქუჩა. №76/ორდე დგებუადის ქუჩა №1, თბილისი, საქართველო. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

8. არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	32,774	
შემოსვლა	-	
ჩამოწერა	-	
31 დეკემბერი 2019	32,774	
შემოსვლა	7,035	
ჩამოწერა	-	
31 დეკემბერი 2020		39,509
დაგროვილი ამორტიზაცია		
31 დეკემბერი 2018	1,994	
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	2,010	
ჩამოწერა	-	
31 დეკემბერი 2019		4,004
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	2,555	
ჩამოწერა	-	
31 დეკემბერი 2020		6,559
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	28,770	
31 დეკემბერი 2020		33,250

კომპანია 2020 წლის განმავლობაში აქტიურად წერს ახალ სააღრიცხვო პროგრამას აპექსს, რომელმაც სატესტო რეჟიმში მუშაობა დაიწყო 2019 წლის დასაწყისიდან.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ორივე კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	964,085	575,326
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში (ლარი)	96,734	178,686
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დოლარი)	87	76
ფული სალაროში	4,271	3,206
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,177	757,295

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო. მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე არ არის შექმნილი გაუფასურების რეზერვი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	189,908	153,990
მოთხოვნები იჯარიდან		
მოთხოვნები ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსგან	81,583	78,333
გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	271,491	232,323

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

11. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სამედიცინო საქონელი	357,468	351,680
სხვა მარაგები	1,882	4,782
სულ მარაგები	359,350	356,462

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება 2020 და 2019 წლის განმავლობაში. კომპანიის დამფუძნებელი არის თეიმურაზ ცანავა.

13. მოკლევადიანი სესხები

2020 წლის 27 ნოემბერს კომპანიას თიბისი ბანკისგან წლიური 15% და 6 %-ად გახსნილი აქვს 150,000 ლარისა და 150,000 ევროს კრედიტი, ორივე 360 დღიანი ვადით, საიდანაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია 1,486 ლარი საკომისიოს სახით, რაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად განულებულია.

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები შედგება ზემოთ მოცემულ სესხებზე დარიცხული სარპოცენტო ხარჯებისგან.

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე	1,576	2,518
სულ საპროცენტო ხარჯი	1,576	2,518

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,642	13,700
ვალდებულებები რეგიონებთან	1,800	15,650
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,442	29,350

15. ვალდებულებები იჯარიდან

კომპანიის საიჯარო ვალდებულების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში შემდეგია:

2019 წლის 1 იანვარი	-
ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი	81,155
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	(39,889)
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ვალდებულება	813
საკურსო სხვაობა	4,266
2019 წლის 31 დეკემბერი	46,345
შემოსვლა	16,619
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	(22,581)
საკურსო სხვაობა	(4,739)
ჩამოწერა	(27,334)
2020 წლის 31 დეკემბერი	8310

16. შემოსავლები

	2020	2019
მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	2,939,470	2,750,917
სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	829,661	753,964
სხვა შემოსავლები	-	12,771
სულ შემოსავლები	3,769,131	3,517,592

16. შემოსავლები (გაგრძელება)

კომპანიის მედიკამენტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები იყოფა შემდეგნაირად:

	2020	2019
საბითუმო გაყიდვები	1,958,099	1,908,121
საცალო გაყიდვები	981,371	842,796
სულ მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	2,939,470	2,750,917

უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიის სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული 2020 წლის „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით დამტკიცებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების განხორციელებიდან მიღებულ შემოსავალს.

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
მარაგები (მედიკამენტები)	1,433,358	1,250,934
დისტრიბუციის ხარჯი	374,137	347,350
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,807,495	1,598,284

დისტრიბუციის ხარჯი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების ხარჯს, რომლის შესასრულებლადაც კომპანიას რეგიონებში აყვანილი ჰყავს ქვეკონტრაქტორები.

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	794,914	771,707
ცვეთა და ამორტიზაცია*	143,590	147,305
მომსახურების ხარჯები	141,007	118,581
კომუნალური და სამეურნეო ხარჯები	94,117	82,042
ტრანსპორტირების ხარჯები	27,776	45,140
იჯარის ხარჯი*	13,500	-
დაზღვევის ხარჯები	12,200	14,853
საბანკო ხარჯები	13,083	11,926
მივლინების ხარჯი	2,265	1,880
მარკეტინგის ხარჯი	-	-
სხვა	104,277	100,037
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,346,729	1,293,471

* როგორც შენიშვნა 4-ში არის ნახსენები, 2019 წლის 1-ლი იანვარიდან კომპანიამ მიიღო ფასს 16 და აღიარა აქტივის გამოყენების უფლება, რითაც აიხსნება გადახრა იჯარის ხარჯებში. (2020 წლის იჯარის ხარჯში მითითებულია იჯარის ხარჯი, რომელიც იყო მოკლევადიანი და არ აღემატებოდა 12 თვეს, ამიტომ ვალდართ ხარჯად)

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს იჯარიდან, ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებულ და სხვა შემოსავლებს, რაც 2020 წელს შეადგენს 27,403 ლარს.

20. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წელს წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯებს ბანკიდან მიღებულ სესხებზე (2,518 ლარი) და საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს 5,139 ლარის ოდენობით, ხოლო 2020 წელს საპროცენტო ხარჯებს ბანკიდან მიღებულ სესხებზე (1,576 ლარი) და საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს 2,694 ლარის ოდენობით.

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. მოგების გადასახადის ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 286 ლარს. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლის განმავლობაში განაწილებულია დივიდენდები, კომპანიას არ წარმოეშვა დამატებით მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება, გამომდინარე იქედან, რომ განხორციელდა 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა. მოგების გადასახადის ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 16,958 ლარს. მიუხედავად იმისა, რომ 2020 წლის განმავლობაში განაწილებულია დივიდენდები, კომპანიას დამატებით მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა მხოლოდ მცირე ნაწილზე, რადგან განხორციელდა 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

კომპანიის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშვება საკუროსო სხვობები.

კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. სირთულე წარმოიშვება სავალუტო კურსისგან, რომელიც ჩნდება კომპანიის შენაძენებიდან, რომლებიც ძირითადად ხორციელდება ევროში. კომპანიას აგრეთვე აქვს სესხები ევროში.

31 დეკემბერი, 2020	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
დებიტორული დავალიანება	271,491	-	-	271,491
ფული და ფულის ეკვივალენტები	101,005	87	964,085	1,065,177
სულ	372,496	87	964,085	1,336,668
ფინანსური ვალდებულებები				-
სესხები და საიჯარო ვალდებულებები			-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,442	-	-	29,442
სულ	29,442		-	29,442
ღია სავალუტო პოზიცია	343,054	87	964,085	1,307,226

31 დეკემბერი, 2019	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
დებიტორული დავალიანება გაუფასურების რეზერვამდე	232,323	-	-	232,323
ფული და ფულის ეკვივალენტები	181,892	76	575,326	757,295
სულ	414,215	76	575,326	989,618
ფინანსური ვალდებულებები				-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,386	42,959	-	46,345
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,350	-	-	29,350
სულ	32,735	42,959	-	75,695
ღია სავალუტო პოზიცია	381,480	(42,882)	575,326	913,923

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	271,491	232,323
ფული ბანკში (სალაროში ფულის გარდა)	1,060,906	754,089
სულ	1,332,397	986,372

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდის უნარიანობას.

კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა. ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირითადის ფულად ნაკადებს.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

<i>31 დეკემბერი, 2020</i>	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	271,491	-	-	271,491
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,065,177	-	-	1,065,177
სულ ფინანსური აქტივები	1,336,668	-	-	1,336,668
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	8,310	-	-	8,310
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	8,310	-	-	8,310
სხვა ვალდებულებები	29,442	-	-	29,442
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,752	-	-	37,752
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,298,916	-	-	1,298,916
<i>31 დეკემბერი, 2019</i>	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	232,323	-	-	232,323
ფული და ფულის ეკვივალენტები	757,295	-	-	757,295
სულ ფინანსური აქტივები	989,618	-	-	989,618
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	27,290	19,055	-	46,345
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	27,290	19,055	-	46,345
სხვა ვალდებულებები	29,350	-	-	29,350
სულ ფინანსური ვალდებულებები	56,640	19,055	-	75,695
ლიკვიდურობის გარღვევა	932,978	(19,055)	-	913,923

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაღებზე.

23. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც უნდა იყოს აღნიშნული მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში, გარდა ხელმძღვანელობის ანაზღაურებისა, რომელიც მოცემულია ქვემოთ.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასი		285,571

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 30 მარტს კომპანიამ დაარსა შვილობილი საწარმო შპს მედიფარმა (402162342), რომლის 100%-იან მესაკუთრეს წარმოადგენს კომპანია.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.