

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	322	7 852	10 228
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ბანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	11 640	7 319	22 539
გაცემული სესხები			
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე მარაგები	103 931	152 283	129 691
გრძელვადიანი მარაგები			
სავაჭრო მოთხოვნები	43 923	52 501	81 511
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯაროდან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	4 965	4 965	4 965
სხვა საგადასახადო აქტივი			
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები	891	1 299	1 435
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	300	300	300
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	28 698	29 885	32 144
ძირითადი საშუალებები	980 127	1 056 015	1 142 989
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	1 174 797	1 312 419	1 425 802

ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	19 603	14 101	17 245
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	3 524	4 494	3 403
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			13 631
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	103 223	166 479	156 720
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	111 018	101 041	124 658
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები			
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	237 368	286 115	315 657
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1 877 360	1 877 360	1 877 360
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(939 931)	(851 056)	(767 215)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	937 429	1 026 304	1 110 145
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 174 797	1 312 419	1 425 802

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ამონაგები	561 355	525 047
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(310 773)	(285 272)
	250 582	239 775
ცვლილებები შუა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(46 667)	(91 057)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი		
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		
იჯარის ხარჯი		
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(277 973)	(238 172)
საოპერაციო მოგება	(74 058)	(89 454)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება(ზარალში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(2 155)	2 350
სხვა ფინანსური შემოსავალი		
სხვა ფინანსური ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(12 662)	3 263
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(88 875)	(83 841)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(88 875)	(83 841)
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	(88 875)	(83 841)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
<i>შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან		
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში		
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი		

ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:		
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი		
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში		

შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):

უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(88 875)	(83 841)

საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
გაზავებული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	73 506	11 805
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 403)	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(77 133)	(12 116)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5 030)	(311)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(2 500)	(2 065)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7 852	10 228
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	322	7 852

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება									
დივიდენდის გამოცხადება									
სხვა									
ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	1 877 360						(851 056)		1 026 304

მოგება / (ზარალი)							(88 875)		(88 875)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)									
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)							(88 875)		(88 875)

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')									
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')									
წილობრივი გადახდა									
საკუთარი აქციების:									
შესყიდვა									
გაყიდვა									
საწარმოთა გაერთიანება									
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება									
დივიდენდის გამოცხადება									
სხვა									
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	1 877 360						(939 931)		937 429

ფორმა N5 - განმარტებითი შენიშვნა

შემოსავლები

NACE კოდები	რეგიონები	ინარე წლის და წლის თანხა	
21 200	თბილისი	561 355	525 047

ანაზღაურება სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი	სახელი	გვარი	ნარე წლის თანხა

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული .

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

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

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

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს–ის პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის მსს ფასს–ის მიხედვით (35–ე განყოფილება) 35.4 (ა) პუნქტის მიხედვით.

კომპანიის ადმინისტრაცია განმარტავს, რომ 2002 წლიდან დაწყებული კომპანია ბუღალტრულ ანგარიშგებას აწარმოებდა ბასს–ის მიხედვით შიდა მოხმარებისთვის; წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს–ის შესაბამისად მომზადებისათვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა შეფასებები და მივიდა იმ დასკვნამდე, რომ ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ანგარიშგების ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს–ზე გადასვლამ მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე არსებითი გავლენა არ იქონია.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს წინამდებარე სტანდარტზე გადასვლისას, არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო იმავე თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლების შესაბამისად. მაშასადამე, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა.

3.2 უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.5922 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური

ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის ამოწურვამდე. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5 სხვა აქტივები

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

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

კომპანიაში წარმოებული მზა პროდუქცია შემოსავალში ტარდება წარმოების თვითღირებულებით;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით;

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

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

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

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

3.6.1 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

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

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

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

3.7 მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

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

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები ანგარიშგებაში მოცემულია ნომინალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. 2018 წელს არ განხორციელებულა საექვო ვალების კორექტირება.

3.8 ვალდებულებები

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

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

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

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

3.9 კაპიტალი

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

საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

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

3.10 შემოსავლების აღიარება და ხარჯების აღრიცხვა

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

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

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

შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მისი წყაროების მიხედვით.

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

ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული

საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

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

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად კომპანიის გადავადებული საგადასახადო აქტივი დარჩა უცვლელი 2017 წლის დასაწყისიდან. მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქვს ზარალი მიღებული (მოგება არ ქონია, დივიდენდი არ გაუნაწილებია)

4. ბალანსის ახსნა-განმარტებები

4.1 ძირითადი საშუალებები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ჯგუფის დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 შენობა-ნაგებობები	729633	779740	829846
2 მანქანა-დანადგარები	36129	68330	100531
3 ელექტროძრავები, თბოტექ. მოწყ.	8820	12370	15370
4 კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.	1632	2153	2334
5 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	864	1256	2546
აკუმულირებული ცვეთა	(76091)	(86974)	(86778)
	700987	776875	863849

6 მიწის ნაკვეთი	278540	278540	278540
7 ბიოლოგიური აქტივი	600	600	600
სულ გრძელვადიანი აქტივი :	980127	1056015	1142989

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გრძელვადიან აქტივებს ასეთი სტრუქტურა გააჩნია; სხვა გრძელვადიან ქტივში მოცემული თანხა 300 ლარი ჩარიცხულია როუმინგისთვის (მოზ. ტელეფონისთვის); მიწის ნაკვეთის ცვეთა არ ერიცხება; ბიოლოგიური აქტივი (კავკასიური ნაგაზი) ადმინისტრაციამ მიაკუთვნა გრძელვადიან აქტივებს იმ დანიშნულებით, რომ ის ასრულებს სადარაჯო ფუნქციებს და არ მიეკუთვნება სასოფლო-სამეურნეო ბიოლოგიურ აქტივს, ცვეთა არ ერიცხება.

2016 წელს შემოსულია 4860 ლარის ძირითადი საშუალებები, ჩამოწერა არ მომხდარა; 2017 წელს არ შემოსულა და არც ჩამოწერილა ძირითადი საშუალებები; 2018 წელს შემოსულია 203 ლარის და ჩამოიწერა 9806 ლარის გამოსაყენებლად უვარგისი ძირითადი საშუალებები (მოგება-ზარალი ჩამოწერიდან არ აღიარებულა, რადგან პირვანდელმა ღირებულებამ და ცვეთამ ერთმანთი გადაფარეს).

4.2 არამატერიალური აქტივები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არამატერიალურ აქტივებს შემდეგი სტრუქტურა გააჩნია:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 პროგრამული უზრუნველყოფა	0	36	181
2 ლიცენზიები	1200	0	0
3 სხვა არამატ-აქტივები	29885	32108	34179
აკუმულირებული ცვეთა	(2387)	(2259)	(2216)
სულ არამატერიალური აქტივები :	28698	29885	32144

2018 წელს შეძენილია მედიკამენტების ხუთწლიანი ლიცენზია 1200 ლარის ოდენობით. ჩამოწერილია 500 ლარის ლიცენზია, რომლის მოხმარების ვადაც გავიდა (მოგება-ზარალი ჩემოწერიდან არ აღიარებულა, რადგან პირვანდელმა ღირებულებამ და ცვეთამ ერთმანეთი გადაფარეს).

4.3 მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდეგი ძირითადი ჯგუფებისაგან:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნედლეული და მასალები	45481	53917	50421
2 მზა პროდუქცია	31004	70330	51461
3 სხვა სასაქონ. მატ. მარაგები	27446	28036	27809
სულ მარაგები :	103931	152283	129691

4.4 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
მოთხოვნები მიწო. მომსახ.:	43923	52501	81511
სულ სავაჭრო მოთხოვნები :	43923	52501	81511

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 15-90 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. კომპანიის ადმინისტრაციას 2018 წელს არ შეუქმნია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანარიცხი, რადგან არ დამდგარა ის მოვლენა, რომელიც ეჭვს გამოიწვევდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ამოღებასთან დაკავშირებით.

4.5 სხვა მიმდინარე აქტივები და გადახდილი ავანსები

სხვა მიმდინარე აქტივებს და გადახდილ ავანსებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 სხვა მიმდინარე აქტივი :			
წინასწარ.გადახ. ქონება	815	845	837

წინასწარ. გადახ.ბუნებ.რეს.მოსაკ.	4	5	7
წინასწარ გადახდილი დღგ	0	89	87
წინასწარ.გადახ.ბუღ.ჟურნალისთვის	72	360	504
სულ:	891	1299	1435
2 გადახდილი ავანსები :	11640	7319	22539
სულ:	11640	7319	22539

გადახდილი ავანსები მოიცავს, როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოელ მომწოდებლებს, ავანსად გადახდების დასაქონლება ეჭვგარეშა და ამდენად ისინი შეფასებულია კორექტირების გარეშე.

4.6 გადავადებული მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადი 4965 ლარი, რომელიც ანგარიშგებაში მოცემულია უცვლელად 2016 წლიდან განმარტებულია 3.11 პუნქტში.

4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 ნაღდი ფული სალაროში	4	28	43
2 ეროვნული ვალუტა ბანკში	316	4691	2994
3 უცხოური ვალუტა ბანკში	2	3133	7191
სულ :	322	7852	10228

უცხოური ვალუტა კონვერტირებულია ლარში ტრანზაქციებისა და ანგარიშგების წარდგენის თარიღებით.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მოწოდ. და მომსახ.წარმ.ვალდებ.	19603	14101	17245
სულ:	19603	14101	17245

4.8.1 სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 გადასახდელი ხელფასები	56280	48250	56042
2 მიღებული ავანსები	39611	39611	50755
3 გადასახდელი საშემ.გადასახ.	13320	11313	13248
4 ვალდებულებ.პერსონ.წინაშე	0	30	12
5 გადასახდელი დღგ	1807	1756	4601
6 მოგების გადასახადი	0	81	0
სულ :	111018	101041	124658

საგადასახო ვალდებულებების მუხლებში ჩართულია დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოწურული არ არის. მიღებული ავანსის თანხით ხელშეკრულების თანახმად მყიდველს უნდა შეეძინა კომპანიის გამოშვებული მზა პროდუქცია, რაც კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო ვერ მოახერხა მყიდველმა.

4.8.2 სესხები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ.	0	0	13631
სულ:	0	0	13631
2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ. :			
2.1 სესხები საბანკო	66107	111576	86021
2.2 სესხები დამფუძნებლებიდან	37116	54903	70699
სულ:	103223	166479	156720
3 ვალდებ. და ხარჯების ანარიცხ. (გადასახდელი პროცენტი)	3524	4494	3403
სულ:	3524	4494	3403

სესხები წარმოდგენილია გაერთიანებული , როგორც ლარში ასევე აშშ დოლარში კონვერტირებული ეროვნული ლარის კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

აშშ დოლარში სესხებს ასეთი სახე აქვს :

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
დასახელება	თანხა	თანხა	თანხა
1 მიმდინარე სასესხო ვალდ. (დამფუძ.)	0	0	5150
სულ :	0	0	5150
2 გრძელვადიანი სასესხო ვალდ.:			
2.1 სესხები საბანკო	2774	18353	32500
2.2 სესხები დამფუძნებლებიდან	4066	29414	16800
სულ :	6840	47767	49300

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება დაფარულია მომდევნო წელში ან გადატანილია გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებაში; საბანკო სესხების ვადიანობა 2-დან 5 წლამდეა, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9,5%-დან 16,25% პროცენტამდე. დამფუძნებლების სესხის

ვადიანობა 3-დან 10-წლამდე, საპროცენტო განაკვეთი 0%-დან 10 %-მდე (ძირითადად უპროცენტო სესხია). გადასახდელ პროცენტში მოცემულია დარიცხული, მაგრამ გადაუხდელი თანხა ანგარიშგების თარიღისათვის.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებით : მიწით და მასზე მდებარე შენობა ნაგებობებით.

4.9 მოგება-ზარალის ანგარიშგება

4.9.1 ამონაგები

	31.12.2018	31.12.2017
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზაცია	593524	579355
დაბრუნებული საქონელი	(32169)	(54308)
სულ:	561355	525047

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

4.9.2 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი შემდეგია:

	31.12.2018	31.12.2017
დასახელება	თანხა	თანხა
რეალიზ.პროდუქ.თვითღირებ.	310773	285272
სულ:	310773	285272

4.9.3 წმინდა მოგება-ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
დასახელება	თანხა	თანხა
დადებითი საკურსო სხვაობები	4521	16422
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(6676)	(14072)
წმინდა მოგება -ზარალი გადაფას.	(2155)	2350

4.9.4 სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2018	31.12.2017
დასახელება	თანხა	თანხა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4731	18314
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(17393)	(15051)
წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	(12662)	3263

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავლები, რომლებიც სხვადასხვა წყაროებიდანაა შემოსული, ერთ-ერთი არის ჩვეულებრივი იჯარა შემკვეთთან, რომელსაც ხელშეკრულების მიხედვით ვუმზადებთ მედიკამენტს და ვინახავთ კომპანიის საწყობში მის რეალიზაციამდე; შემკვეთი ყოველთვიურად იხდის დარიცხულ იჯარის თანხას. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში გაერთიანებულია აგრეთვე სტუდენტების პრაქტიკიდან შემოსავალი, არასაოპერაციო მოგების აღიარება კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან და სხვა. სხვა არასაოპერაციო ხარჯების შემადგენლობაში შედის ჯარიმა-საურავი, საპროცენტო ხარჯი, კრედიტის აღებასთან დაკავშირებული ხარჯი და სხვა.

4.9.5 სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები აერთიანებს შემდეგ ელემენტებს :

	31.12.2018	31.12.2017
დასახელება	თანხა	თანხა
შრომის ანაზღაურება	39975	75291
რეკლამა	902	9285
მივლინება	315	1320
ჩეკთან გათ.დოკუმენტი	30	36
რეალიზ.დაკ.ხარჯი	2	893
ბენზინის ხარჯი	5443	4232
სულ:	46667	91057

4.9.6 ადმინისტრაციული ხარჯები და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები აერთიანებს დანახარჯების შემდეგ ელემენტებს:

	31.12.2018	31.12.2017
დასახელება	თანხა	თანხა
შრომის ანაზღაურები	135375	129225
ცვეთა და ამორტიზაცია	53968	53803
ოფისის ხარჯი	4373	3627
საკომუნიკაციო ხარჯი	4831	4850
ტრანსპორტის ხარჯი	12629	12774
ბანკის მომსახურება	951	978
კომუნალური ხარჯი	7736	8013
მივლინება	180	45
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7924	9053
კომპიუტერის ხარჯი	315	135
საკანცელარიო	2386	2866
სამკურნ.საშ.რეგისტრ.მოსაკ.	0	600
მიმდინარე რემონტი	5176	1100
სხვა ხარჯები	42129	11103
სულ ადმინ.და სხვა საოპ.ხარჯი:	277973	238172

სხვა ხარჯების შეემადგენლობაში გაერთიანებულია:დღგ-ს ხარჯი, რომელიც ვერ ჩაითვალა კომპანიამ, სხვადასხვა სახელმწიფო მოსაკრებლები, მავნე ნივთიერებებით დაბინძურების ხარჯი, მედიკამენტების ანალიზების ხარჯი, ჩამოწერილი ვადაგასული მედიკამენტების ხარჯი და მოგების ხარჯი, რომელიც წარმოიშვა არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით.

5. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ ზარალს. საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 937429 ლარს.

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

6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

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

	31.12.2018	31.12.2017
დასახელება	თანხა	თანხა
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახს.	593316	564987
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	3434	8000
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(219929)	(201646)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(207755)	(247794)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(525)	(1347)
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯ.ანაზღ.და ავანსები	(2600)	(0)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(91345)	(99347)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(81)	(0)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(1009)	(11048)
საოპერაციო საქმიანობ. ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	73506	11805
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან :		
ძირითადი საშუალებების და არამატ.აქტივების შეძენა	(1403)	(0)
საინვესტიციო საქმიანობ.ფულადი სახსრებ.წმინდა ნაზარდი	-1403	0
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:		
მოკლევადიანი სესხების აღება	0	0
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	64700	64000
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(127277)	(63187)
გადახდილი პროცენტები	(14556)	(12929)
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახს.წმინდა ნაზარდი	-77133	-12116
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვ.ზრდა/კლება (ნეტო)	-2500	- 2065

ფულადი სახსრ. და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზარდი	-7530	-2376
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყის.	7852	10228
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	322	7852

7. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

8. მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები

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

8.1 მნიშვნელოვანი შეფასებები

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

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან, რომელიც გამოწვეულია როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

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

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ

ზარალს. ეს რისკი გამოწვეულია სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

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

10. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია კომპანიის წინსვლაში, რადგან დაგეგმილია 2019 წლის ნოემბრის თვეში კომპანიის დამფუძნებლის და საკონტროლო პაკეტის მფლობელის ვიზიტი საქართველოში, რომლის დროსაც დაიდება ხელშეკრულება დამატებითი ინვესტიციის განხორციელებაზე, წინასწარი მოლაპარაკებებით იგი მოხმარდება **GMP** სტანდარტზე გადასვლას, რაც უახლოეს მომავალში საშუალებას მოგვცემს გავიდეთ საექსპორტო ბაზარზე; ასევე ძლიერი მარკეტინგული ჯგუფის ჩამოყალიბებასა და აგრესიული სარეკლამო და საპრომოციო კომპანიის დაწყებას; ასევე იგეგმება საკუთარი წარმოებული მედიკამენტების ასორტიმენტის მნიშვნელოვანი ზრდა.