

შპს “ფარმექსიმი”
ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
3 ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანო მოთხოვნები	13
5 კაპიტალი.....	13
6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
7 წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტრო ოპერაციებიდან.....	14
8 წმინდა არასავალუტრო შემოსავალი/ (ხარჯი).....	14
9 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	14

შპს „ფარმექსიმი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფარმექსიმი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფარმექსიმი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფარმექსიმი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2021

შპს „ინოქსი“



ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2021

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

შპს „ფარმექსიმი“

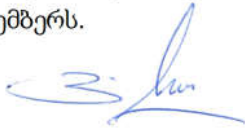
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		2,956	3,062
არამატერიალური აქტივები		750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,706	3,812
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	2,494,795	466,312
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	21,604,217	27,942,558
მარაგები		-	-
გადახდილი ავანსები		415,456	341,185
საგადასახადო აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,514,468	28,750,055
მთლიანი აქტივები		24,518,174	28,753,867
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		22,551,531	12,411,222
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		488,321	12,917,054
სულ კაპიტალი	5	23,039,952	25,328,376
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		1,052	4,845
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,477,170	3,420,646
სულ ვალდებულებები		1,478,222	3,425,491
მთლიანი ვალდებულებები		1,478,222	3,425,491
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		24,518,174	28,753,867

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27
სექტემბერს.



გიორგი ლაშვი

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

ირინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		2,956	3,062
არამატერიალური აქტივები		750	750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,706	3,812
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	2,494,795	466,312
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	21,604,217	27,942,558
მარაგები		-	-
გადახდილი ავანსები		415,456	341,185
საგადასახადო აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,514,468	28,750,055
მთლიანი აქტივები		24,518,174	28,753,867
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		22,551,531	12,411,222
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		488,321	12,917,054
სულ კაპიტალი	5	23,039,952	25,328,376
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		1,052	4,845
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,477,170	3,420,646
სულ ვალდებულებები		1,478,222	3,425,491
მთლიანი ვალდებულებები		1,478,222	3,425,491
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		24,518,174	28,753,867

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ლაშხი

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

ირინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
ამონაგები		11,414,082	26,918,798
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,282,755)	(12,332,556)
საერთო მოგება		4,131,327	14,586,242
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(476,241)	(867,311)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(210,962)	(301,520)
საკონსულტაციო ხარჯი		(12,600)	(8,100)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(27,140)	(35,400)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(28,378)	(1,438,710)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(755,321)	(2,651,041)
საოპერაციო მოგება		3,376,006	11,935,201
წმინდა მოგება / (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(554,624)	2,019,322
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(2,333,061)	(1,037,469)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		488,321	12,917,054
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება		488,321	12,917,054
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		488,321	12,917,054

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ლაშვი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ირინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-20	31-12-19
ამონაგები		11,414,082	26,918,798
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,282,755)	(12,332,556)
საერთო მოგება		4,131,327	14,586,242
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(476,241)	(867,311)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(210,962)	(301,520)
საკონსულტაციო ხარჯი		(12,600)	(8,100)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(27,140)	(35,400)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(28,378)	(1,438,710)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(755,321)	(2,651,041)
საოპერაციო მოგება		3,376,006	11,935,201
წმინდა მოგება / (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(554,624)	2,019,322
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(2,333,061)	(1,037,469)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		488,321	12,917,054
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება		488,321	12,917,054
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		488,321	12,917,054

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

 გიორგი ლაშხი

 მთავარი ბუღალტერი

 დირექტორი

 ირინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	488,321	12,917,054
კორექტირებები:		
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება/ზარალი	554,624	(2,019,322)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება მარაგებში	-	1,611,217
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	6,338,341	(5,069,846)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(74,271)	308,187
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(1,943,476)	(312,602)
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	(3,793)	4,845
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	5,852
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,359,746	7,445,385
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,359,746	7,445,385
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(118)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(118)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(2,776,745)	(7,067,355)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,776,745)	(7,067,355)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(554,518)	(694,723)
ნაშთი წლის დასაწყისში	466,312	783,123
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	2,583,001	377,912
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,494,795	466,312

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ღაშვილი
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ორინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	488,321	12,917,054
კორექტირებები:		
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება/ზარალი	554,624	(2,019,322)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება მარაგებში	-	1,611,217
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	6,338,341	(5,069,846)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(74,271)	308,187
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(1,943,476)	(312,602)
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	(3,793)	4,845
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	5,852
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,359,746	7,445,385
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,359,746	7,445,385
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(118)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(118)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(2,776,745)	(7,067,355)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,776,745)	(7,067,355)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(554,518)	(694,723)
ნაშთი წლის დასაწყისში	466,312	783,123
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	2,583,001	377,912
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,494,795	466,312

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ლაშხი

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

ირინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	100	19,478,577	19,478,677
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,917,054	12,917,054
გადახდილი დივიდენდები		(7,067,355)	(7,067,355)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	100	25,328,276	25,328,376
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		488,321	488,321
გადახდილი დივიდენდები		(2,776,745)	(2,776,745)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	100	23,039,852	23,039,952

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ლაშვი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ირინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	100	19,478,577	19,478,677
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,917,054	12,917,054
გადახდილი დივიდენდები		(7,067,355)	(7,067,355)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	100	25,328,276	25,328,376
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		488,321	488,321
გადახდილი დივიდენდები		(2,776,745)	(2,776,745)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	100	23,039,852	23,039,952

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 სექტემბერს.

გორგი ლაშხი

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი

ირინე გამცემლიძე

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფარმექსიმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2015 წლის 25 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ანანურის ქ., N 4.

2018 წლის 21 მარტიდან 100%-იანი წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სონიქს ჰოლდინგი. დაფუძნებიდან კომპანიის დირექტორია გიორგი ლაშვი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 1 ადმინისტრაციულ ოფისს.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა არ შეცვლილა და შედგება 2 თანამშრომლისგან.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.28	4.02
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.86	3.21

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 – 16

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად გამიზნული სატრანსპორტო საშუალებებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

შპს ფარმექსიმს 2016 წლის იანვარში მიწიჭებული აქვს სპეციალური სავაჭრო კომპანიის სტატუსი. რაც ათავისუფლებს მოგების გადასახადისგან.

მისი ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო პროდუქციის რეექსპორტი, რაც გათავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისგან.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-20	31-12-19
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26,704	26,704
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	31,344	56,889
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,436,747	382,719
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,494,795	466,312

4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანო მოთხოვნები

	31-12-20	31-12-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	21,604,217	27,942,558
გადახდილი ავანსები	415,456	341,185
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	22,019,673	28,283,743

5 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდის სრულმა შემოსავალმა შეადგინა 488,321 ლარი. 2020 წელს გაცემულია დივიდენდი 2,776,745 ლარის ოდენობით.

შპს „ფარმექსიმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ბანკის ხარჯი	22,021	39,629
მივლინების ხარჯი	-	2,463
საოფისე საკანცელარიო ხარჯი	-	15
სხვა საგადასახადო ხარჯი	600	1,754
სხვა საერთო ხარჯი	5,757	1,394,849
სულ	28,378	1,438,710

7 წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტრო ოპერაციებიდან

	2020	2019
მოგება კმ სხვაობიდან	1,464,028	2,947,555
ზარალი კმ სხვაობიდან	(2,018,652)	(928,233)
წმინდა	(554,624)	2,019,322

8 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2020	2019
ზარალი კრედიტ ნოტიდან	(2,333,061)	(1,037,802)
მოგება კრედიტ ნოტიდან	-	131
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	202
წმინდა	(2,333,061)	(1,037,469)

9 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას არ ჰყავს დაკავშირებული მხარეები, შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები და ნაშთები გამჟღავნებული.

ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურებამ 2020 წლის მდგომარეობით შეადგინა 476,241 ლარი, (2019 – 865,857 ლარი).

10 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვების თარიღამდე მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება “ფარმექსიმი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წელი

შინაარსი

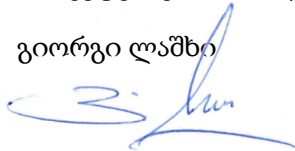
1.	საქმიანობის მიმოხილვა	4
2.	ჩატარებული კვლევები	5
3.	ფინანსური ინფორმაცია	5
4.	ფინანსური რისკების მართვა	6

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფარმექსიმი“-ს მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

27 სექტემბერი 2020 წელი

გიორგი ლაშხი



დირექტორი

შპს „ფარმექსიმი“

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფარმექსიმი“-ს მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

27 სექტემბერი 2020 წელი

გიორგი ლაშხი

დირექტორი

შპს „ფარმექსიმი“

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ფარმექსიმი“ ბაზარზე ოპერირებს 2015 წლიდან. მის საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული პროდუქციით საერთაშორისო ვაჭრობა, კერძოდ, პოსტ-საბჭოთა სივრცის ქვეყნებში სპეციალიზებული შესყიდვების და ლოჯისტიკის მომსახურების შეთავაზება მსხვილი და საშუალო საბითუმო კომპანიებისათვის. ძირითად ბაზრად იდენტიფიცირებულია რუსეთი და ყაზახეთი, სადაც არსებობს სახელმწიფო სამედიცინო წამლებით უზრუნველყოფის პროგრამები. შესაბამისად, განხორციელდა ამ პროგრამებში მონაწილე მსხვილ კერძო სადისტრიბუციო კომპანიებთან მოლაპარაკებები. ფარმექსიმი თავის კლიენტებს სთავაზობს ეფექტურ შესყიდვების სისტემას, რაც მოიცავს კონკრეტული მახასიათებლების პროდუქციის მოძიებას საერთაშორისო ბაზარზე, მოლაპარაკების წარმართვას პროდუქციის წარმოებაზე მოთხოვნილი პარამეტრების მიხედვით, შეკვეთის განთავსებას, დადგენილი გრაფიკის შესაბამისად წარმოების და ხარისხის კონტროლს, შესყიდვას და წინასწარ შეთანხმებული მკაცრი გრაფიკის მიხედვით პროდუქციის მიწოდებას საერთაშორისო ხარისხის სტანდარტების დაცვით.

ამ ეტაპზე კომპანია ფლობს ფარმაცევტული პროდუქციის ფართო მომწოდებლების (მწარმოებლების) ქსელს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში. აგრეთვე, კომპანიას ჰყავს სანდო და საიმედო მყიდველი პარტნიორები რუსეთში და ყაზახეთში, რომლებიც ყოველ წელს წარადგენენ შესყიდვების ნომენკლატურას და სარგებლობენ კომპანიის სერვისებით. კომპანიის დირექტორს აქვს გამოცდილება ფარმაცევტულ ინდუსტრიაში, კომპეტენტურია, ფლობს შესაბამის კავშირებს, რაც ხელს უწყობს კომპანიის მომდევნო განვითარებას და ახალი კლიენტების მოძიებას.

კომპანია ფუნქციონირებს იჯარით აღებული ერთი ადმინისტრაციული ოფისით, რომელიც მდებარეობს საქართველო, ქ.თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ანანურის ქ., N 4.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო ოდენობა განისაზღვრა 2 საშტატო ერთეულით.

შპს ფარმექსიმი - ძირითადი მაჩვენებლები

	2020	2019	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,414,082	26,918,798	-57.6%
საერთო მოგება	4,131,327	14,586,242	-71.7%
წლის მოგება	488,321	12,917,053	-96.2%
სულ აქტივები	24,518,174	28,753,867	-14.7%
სულ ვალდებულებები	1,478,222	3,425,492	-56.9%
სულ კაპიტალი	23,039,952	25,328,375	-9%
დასაქმებულთა რაოდენობა	2	2	0%

კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „ფარმექსიმი“ ბაზარზე ოპერირებს 2015 წლიდან. მის საქმიანობას წარმოადგენს ფარმაცევტული პროდუქციით საერთაშორისო ვაჭრობა.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია მედიკამენტების ასორტიმენტის ზრდასა და ბიზნესის განვითარებაზე.

ბიზნესი და ოპერაციები

კომპანია ფლობს ფარმაცევტული პროდუქციის ფართო მომწოდებლების (მწარმოებლების) ქსელს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში. აგრეთვე, კომპანიას ჰყავს სანდო და საიმედო მყიდველი პარტნიორები რუსეთში და ყაზახეთში, რომლებიც ყოველ წელს წარადგენენ შესყიდვების ნომენკლატურას და სარგებლობენ კომპანიის სერვისებით. კომპანიის დირექტორს აქვს გამოცდილება ფარმაცევტულ ინდუსტრიაში, კომპეტენტურია, ფლობს შესაბამის კავშირებს, რაც ხელს უწყობს კომპანიის მომდევნო განვითარებას და ახალი კლიენტების მოძიებას.

მედიკამენტების გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოებების გათვალისწინებით.

განვითარების სტრატეგია

2021 წლის დასაწყისიდან კომპანია აქტიურად აწარმოებს მოლაპარაკებებს უცხოელ პოტენციურ პარტნიორებთან, რათა გაზარდოს საკუთარი ბიზნესის არეალი.

2. ჩატარებული კვლევები

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს ბაზარზე არსებული მდგომარეობის კვლევას, რაც კომპანიას ხელს უწყობს ახალი პარტნიორების მოძებნაში და სახსრების მეტად ეფექტიანად ხარჯვაში.

3. ფინანსური ინფორმაცია

შპს „ფარმექსიმი“ 2020 წელს უკვე მესამედ წარადგენს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

4. ფინანსური რისკების მართვა

საბაზრო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკების წინაშე, რადგანაც წარმოადგენს იმპორტიორ კომპანიას და საქონლის შეძენა ხდება უცხოურ ვალუტაში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისაგან, მაგალითად მოთხოვნებისაგან.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდურობის აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ მოგებას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა.