

შპს „მედიფარმა პლუსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

**ფინანსური ანგარიშგება**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

5

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

6

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ძირითადი საქმიანობა                                           | 9  |
| 2. მომზადების საფუძველი                                          | 9  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები                      | 10 |
| 4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა | 18 |
| 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები              | 20 |
| 6. ძირითადი საშუალებები                                          | 21 |
| 7. საინვესტიციო ქონება                                           | 22 |
| 8. არამატერიალური აქტივები                                       | 22 |
| 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები                                   | 23 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                   | 23 |
| 11. მარაგები                                                     | 24 |
| 12. კაპიტალი                                                     | 24 |
| 13. მოკლევადიანი სესხები                                         | 24 |
| 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                | 24 |
| 15. შემოსავლები                                                  | 25 |
| 16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                        | 25 |
| 17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                            | 26 |
| 18. მოგების გადასახადი                                           | 26 |
| 19. ფინანსური რისკის მართვა                                      | 26 |
| 20. დაკავშირებული მხარეები                                       | 30 |
| 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                    | 30 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედფარმა პლუსის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მედფარმა პლუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 500 802 ლარით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 298 373 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 271 737 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის მოძრაობისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა***შპს „მედფარმა პლუსის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას***პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მედფარმა პლუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

**პირობითი მოსაზრების საფუძველი**

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 500 802 ლარით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 298 373 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 271 737 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის მოძრაობისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

**Closer to you**

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა 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-ის 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-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის 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.

### *ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე*

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა 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-ის 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-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის 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.

**Closer to you**

- 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 ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება განცალკევებული 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ის სახელით

გელა მღებრიშვილი

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 27 სექტემბერი

- 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 განცალკევებული 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ის სახელით

გელა მღებრიშვილი

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 27 სექტემბერი



შპს „მედფარმა პლუსი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნები | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 1<br>იანვარი |
|--------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |            |                           |                           |                        |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |            |                           |                           |                        |
| ძირითადი საშუალებები                 | 6          | 1,050,234                 | 828,245                   | 896,355                |
| საინვესტიციო ქონება                  | 7          | 50,796                    | 57,653                    | 53,455                 |
| არამატერიალური აქტივები              | 8          | 30,780                    | 2,116                     | 2,898                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |            | <b>1,131,810</b>          | <b>888,014</b>            | <b>952,708</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |            |                           |                           |                        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 9          | 376,863                   | 125,367                   | 21,155                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 10         | 232,920                   | 234,337                   | 260,196                |
| ავანსები                             |            | -                         | 63,794                    | 18,177                 |
| მარაგები                             | 11         | 500,802                   | 298,373                   | 271,737                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |            | <b>1,110,585</b>          | <b>721,871</b>            | <b>571,265</b>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |            | <b>2,242,395</b>          | <b>1,609,885</b>          | <b>1,523,973</b>       |
| <b>კაპიტალი</b>                      |            |                           |                           |                        |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 12         | 2,000                     | 2,000                     | 2,000                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |            | 2,038,251                 | 1,513,552                 | 1,278,766              |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |            | <b>2,040,251</b>          | <b>1,515,552</b>          | <b>1,280,766</b>       |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |            |                           |                           |                        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |            |                           |                           |                        |
| მიღებული სესხები                     | 13         | 2,116                     | -                         | 85,527                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 14         | 57,608                    | 71,751                    | 108,806                |
| მიღებული ავანსები                    |            | 394                       | 863                       | 9,424                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები მოგების   |            |                           |                           |                        |
| გადასახადის გარდა                    |            | 3,276                     | 4,919                     | 16,250                 |
| გადასახდელი დივიდენდი                |            | 138,750                   | 16,800                    | 23,200                 |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |            | <b>202,144</b>            | <b>94,333</b>             | <b>243,207</b>         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>2,242,395</b>          | <b>1,609,885</b>          | <b>1,523,973</b>       |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:  
 თეიმურაზ ცანავა

27 სექტემბერი, 2019  
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედფარმა პლუსი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნები | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 1<br>იანვარი |
|--------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |            |                           |                           |                        |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>         |            |                           |                           |                        |
| ძირითადი საშუალებები                 | 6          | 1,050,234                 | 828,245                   | 896,355                |
| საინვესტიციო ქონება                  | 7          | 50,796                    | 57,653                    | 53,455                 |
| არამატერიალური აქტივები              | 8          | 30,780                    | 2,116                     | 2,898                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |            | <b>1,131,810</b>          | <b>888,014</b>            | <b>952,708</b>         |
| <i>მიმდინარე აქტივები</i>            |            |                           |                           |                        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 9          | 376,863                   | 125,367                   | 21,155                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 10         | 232,920                   | 234,337                   | 260,196                |
| ავანსები                             |            | -                         | 63,794                    | 18,177                 |
| მარაგები                             | 11         | 500,802                   | 298,373                   | 271,737                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |            | <b>1,110,585</b>          | <b>721,871</b>            | <b>571,265</b>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |            | <b>2,242,395</b>          | <b>1,609,885</b>          | <b>1,523,973</b>       |
| <b>კაპიტალი</b>                      |            |                           |                           |                        |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 12         | 2,000                     | 2,000                     | 2,000                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |            | 2,038,251                 | 1,513,552                 | 1,278,766              |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |            | <b>2,040,251</b>          | <b>1,515,552</b>          | <b>1,280,766</b>       |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |            |                           |                           |                        |
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>       |            |                           |                           |                        |
| მიღებული სესხები                     | 13         | 2,116                     | -                         | 85,527                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 14         | 57,608                    | 71,751                    | 108,806                |
| მიღებული ავანსები                    |            | 394                       | 863                       | 9,424                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები მოგების   |            |                           |                           |                        |
| გადასახადის გარდა                    |            | 3,276                     | 4,919                     | 16,250                 |
| გადასახდელი დივიდენდი                |            | 138,750                   | 16,800                    | 23,200                 |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |            | <b>202,144</b>            | <b>94,333</b>             | <b>243,207</b>         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>2,242,395</b>          | <b>1,609,885</b>          | <b>1,523,973</b>       |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:  
 თეიმურაზ ცანავა

27 სექტემბერი, 2019  
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედფარმა პლუსი“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                               | შენიშვნები | 2018             | 2017             |
|-----------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                    | 15         | 3,480,763        | 3,289,232        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         | 16         | (1,599,042)      | (1,768,314)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |            | <b>1,881,721</b> | <b>1,520,918</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 17         | (1,101,564)      | (947,663)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |            | <b>780,157</b>   | <b>573,255</b>   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                 |            | 51,676           | 27,216           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                      |            | (8,750)          | (54,522)         |
| ფინანსური ხარჯი                               |            | (2,165)          | (9,178)          |
| წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან             |            | 3,886            | 18,015           |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b> |            | <b>824,804</b>   | <b>554,786</b>   |
| მოგების გადასახადი                            | 18         | (105)            | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |            | <b>824,699</b>   | <b>554,786</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |            | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი</b> |            | <b>824,699</b>   | <b>554,786</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:  
 თეიმურაზ ცანავა

27 სექტემბერი, 2019  
 თბილისი, საქართველო

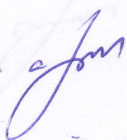
9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიფარმა პლუსი“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                        | შენიშვნები | 2018        | 2017        |
|----------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| შემოსავალი                             | 15         | 3,480,763   | 3,289,232   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება  | 16         | (1,599,042) | (1,768,314) |
| საერთო მოგება                          |            | 1,881,721   | 1,520,918   |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები      | 17         | (1,101,564) | (947,663)   |
| საოპერაციო მოგება                      |            | 780,157     | 573,255     |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი          |            | 51,676      | 27,216      |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი               |            | (8,750)     | (54,522)    |
| ფინანსური ხარჯი                        |            | (2,165)     | (9,178)     |
| წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან      |            | 3,886       | 18,015      |
| მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე |            | 824,804     | 554,786     |
| მოგების გადასახადი                     | 18         | (105)       | -           |
| წმინდა მოგება                          |            | 824,699     | 554,786     |
| სხვა სრული შემოსავალი                  |            | -           | -           |
| წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი |            | 824,699     | 554,786     |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:  
 თეიმურაზ ცანავა



27 სექტემბერი, 2019  
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიფარმა პლუსი“  
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                               | საწესდებო კაპიტალი<br>(შენიშვნა 12) | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>2,000</b>                        | <b>1,278,766</b>        | <b>1,280,766</b> |
| წლის სრული შემოსავალი         | -                                   | 554,786                 | 554,786          |
| გამოცხადებული დივიდენდები     | -                                   | (320,000)               | (320,000)        |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,000</b>                        | <b>1,513,552</b>        | <b>1,515,552</b> |
| წლის სრული შემოსავალი         | -                                   | 824,699                 | 824,699          |
| გამოცხადებული დივიდენდები     | -                                   | (300,000)               | (300,000)        |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,000</b>                        | <b>2,038,251</b>        | <b>2,040,251</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:  
 თეიმურაზ ცანავა

27 სექტემბერი, 2019  
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედფარმა პლუსი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                           | საწესდებო კაპიტალი<br>(შენიშვნა 12) | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| 2017 წლის 1 იანვარი       | 2,000                               | 1,278,766               | 1,280,766       |
| წლის სრული შემოსავალი     | -                                   | 554,786                 | 554,786         |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                                   | (320,000)               | (320,000)       |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი    | 2,000                               | 1,513,552               | 1,515,552       |
| წლის სრული შემოსავალი     | -                                   | 824,699                 | 824,699         |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                                   | (300,000)               | (300,000)       |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი    | 2,000                               | 2,038,251               | 2,040,251       |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:

თეიმურაზ ცანავა

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედფარმა პლუსი“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                                                                            | 2018             | 2017             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                            |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                         | 824,804          | 554,786          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                      |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                       | 79,213           | 82,572           |
| ფინანსური ხარჯი                                                                            | 2,165            | 9,178            |
| აქტივების ჩამოწერა                                                                         | 25,385           | -                |
| წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან                                                           | (3,886)          | (18,015)         |
| <b>საბრუნავი კორექტირებები:</b>                                                            |                  |                  |
| შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                             | 55,357           | (18,442)         |
| შემცირება / (ზრდა) მარაგების                                                               | (202,429)        | (26,636)         |
| ზრდა/ (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                           | (14,612)         | (52,269)         |
| ზრდა/ (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში                                              | 120,307          | (17,731)         |
| <b>ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                | <b>886,304</b>   | <b>513,443</b>   |
| <b>პროცენტამდე და გადასახადამდე</b>                                                        |                  |                  |
| გადახდილი პროცენტი                                                                         | (2,165)          | (9,178)          |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                               | (105)            | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>884,034</b>   | <b>504,265</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა                                       | (317,854)        | (18,542)         |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                            | (30,540)         | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(348,394)</b> | <b>(18,542)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                             |                  |                  |
| სესხის მიღება                                                                              | 2,116            | 502,901          |
| მიღებული სესხების დაფარვა                                                                  | -                | (575,085)        |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                        | (300,000)        | (320,000)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან</b>                            | <b>(297,884)</b> | <b>(392,184)</b> |
| <b>ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>                              | <b>237,756</b>   | <b>93,539</b>    |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე | 13,740           | 10,673           |
| <b>ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                            | <b>125,367</b>   | <b>21,155</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                              | <b>376,863</b>   | <b>125,367</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:  
 თეიმურაზ ცანავა

27 სექტემბერი, 2019  
 თბილისი, საქართველო

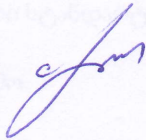
9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედფარმა პლუსი“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                                                                            | 2018             | 2017             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                            |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                         | 824,804          | 554,786          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                      |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                       | 79,213           | 82,572           |
| ფინანსური ხარჯი                                                                            | 2,165            | 9,178            |
| აქტივების ჩამოწერა                                                                         | 25,385           | -                |
| წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან                                                          | (3,886)          | (18,015)         |
| <b>საბრუნავი კორექტირებები:</b>                                                            |                  |                  |
| შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                             | 55,357           | (18,442)         |
| შემცირება / (ზრდა) მარაგების                                                               | (202,429)        | (26,636)         |
| ზრდა/ (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                           | (14,612)         | (52,269)         |
| ზრდა/ (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში                                              | 120,307          | (17,731)         |
| <b>ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                | <b>886,304</b>   | <b>513,443</b>   |
| <b>პროცენტამდე და გადასახადამდე</b>                                                        |                  |                  |
| გადახდილი პროცენტი                                                                         | (2,165)          | (9,178)          |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                               | (105)            | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>884,034</b>   | <b>504,265</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა                                       | (317,854)        | (18,542)         |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                            | (30,540)         | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(348,394)</b> | <b>(18,542)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                             |                  |                  |
| სესხის მიღება                                                                              | 2,116            | 502,901          |
| მიღებული სესხების დაფარვა                                                                  | -                | (575,085)        |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                        | (300,000)        | (320,000)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან</b>                            | <b>(297,884)</b> | <b>(392,184)</b> |
| <b>ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>                              | <b>237,756</b>   | <b>93,539</b>    |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებსა და მის ეკვივალენტებზე | 13,740           | 10,673           |
| <b>ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                            | <b>125,367</b>   | <b>21,155</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                              | <b>376,863</b>   | <b>125,367</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი:  
 თეიმურაზ ცანავა



27 სექტემბერი, 2019  
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## **1. ძირითადი საქმიანობა**

შპს მედიფარმა პლუსი („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 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის თეიმურაზ ცანავა.

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

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: უზნაძის ქუჩა #76/1, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

კომპანიის გენერალური დირექტორი არის თეიმურაზ ცანავა.

## **2. მომზადების საფუძველი**

### **ზოგადი ინფორმაცია**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილი ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის მიხედვით.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იყო ადგილობრივი ბუღალტრული პრინციპების გამოყენებით, ეს არის პირველი წელი როდესაც კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო ფინანსური სტანდარტების შესაბამისად.

### **ფუნქციონირებადი საწარმო**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. კომპანიამ 2018 წელს გამოიმუშავა 824,699 ლარის წმინდა მოგება (2017 წელს 554,786 ლარი) და 884,034 ლარის დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (2017 წელს 504,265 ლარი). 2018 ფინანსური წლის განმავლობაში საგრძნობლად არის გაზრდილი კომპანიის ჯამური აქტივები, მათ შორის მოკლევადიანი აქტივები რომლებიც მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის ვალდებულებებს. აღნიშნული ფაქტების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობით გაგრძელების შესაძლებლობა აქვს.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

#### **ფასს-ის პირველადი გამოყენება**

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის პირველი, რომელიც კომპანიამ მოამზადა.

შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება ფასს-ს, მოქმედს 2018 წლის 31 დეკემბრის ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამ ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს.

#### **ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის. ფასს 16 "იჯარა" რომელიც ძალაში უნდა შევიდეს 2019 წლის 1 იანვრიდან, შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა ამ ეტაპზე, დეტალური განხილვის დასრულებამდე, ამ გავლენის შეფასება არაპრაქტიკულია.

#### **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 გაქირავებისთვის, 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 წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, 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 ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის 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:

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

| <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 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:

| <i>საინვესტიციო ქონების ჯგუფი</i> | <i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i> |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                 | 40-60 წელი                      |

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### 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.

##### 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;

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღრებულებით 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

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

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

*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 დასაფარად 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, როგორიცაა 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.

#### 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.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### 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.

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.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **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 დაკმაყოფილება:

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 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 წარმოეშვებათ. 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.

#### **არა-ფინანსური 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 აღირებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

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 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.

#### **სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელსაც გამოყენებულია განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

|                                    | 31 დეკემბერი, 2018 | 31 დეკემბერი, 2017 | 1 იანვარი, 2017 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 1 USD/GEL                          | 2.6766             | 2.5922             | 2.6468          |
| 1 EUR/GEL                          | 3.0701             | 3.1044             | 2.7940          |
| <b>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</b> |                    |                    |                 |
|                                    | <b>2018</b>        | <b>2017</b>        |                 |
| 1 USD/GEL                          | 2.5345             | 2.5086             |                 |
| 1 EUR/GEL                          | 2.9913             | 2.8322             |                 |

### 4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიყენება 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმს (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმს (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამოწვევას: მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. კომპანია ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასს 4-ის

გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასს 4-ის გამოყენებით. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამოწვევების

#### 4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რამე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია – „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა თუ საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც კომპანია აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს კომპანია დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ზაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს კომპანია ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანია ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. კომპანია ვარაუდობს რომ ინტერპრეტაციას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის კაპიტალზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალო ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ეს ცვლილებები გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## **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 დაშვებებისა 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 „მედიფარმა პლუსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

## 6. ძირითადი საშუალებები

|                                  | შენობა-ნაგებობები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | კომპიუტერული<br>მოწყობილობები | ავეჯი და საოფისე<br>აღჭურვილობა | სხვა          | სულ              |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------|------------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>      |                   |                             |                               |                                 |               |                  |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>           | <b>711,717</b>    | <b>291,718</b>              | <b>312,954</b>                | <b>59,505</b>                   | <b>54,979</b> | <b>1,430,872</b> |
| შემოსვლა                         | -                 | -                           | 17,055                        | -                               | 1,487         | 18,542           |
| საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა   | (5,845)           | -                           | -                             | -                               | -             | (5,845)          |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>        | <b>705,872</b>    | <b>291,718</b>              | <b>330,009</b>                | <b>59,505</b>                   | <b>56,466</b> | <b>1,443,569</b> |
| შემოსვლა                         | -                 | 196,950                     | 53,936                        | 25,421                          | 41,546        | 317,854          |
| ჩამოწერა                         | -                 | -                           | (38,018)                      | -                               | (17,532)      | (55,551)         |
| საინვესტიციო ქონებიდან გადმოტანა | 5,018             | -                           | -                             | -                               | -             | 5,018            |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>        | <b>710,890</b>    | <b>488,668</b>              | <b>345,927</b>                | <b>84,926</b>                   | <b>80,480</b> | <b>1,710,890</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>           |                   |                             |                               |                                 |               |                  |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>           | <b>282,800</b>    | <b>129,270</b>              | <b>109,183</b>                | <b>978</b>                      | <b>12,286</b> | <b>534,517</b>   |
| მიმდინარე წლის ცვეთა             | 14,854            | 29,172                      | 27,962                        | 3,828                           | 5,153         | 80,969           |
| საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა   | (162)             | -                           | -                             | -                               | -             | (162)            |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>        | <b>297,492</b>    | <b>158,442</b>              | <b>137,145</b>                | <b>4,806</b>                    | <b>17,439</b> | <b>615,324</b>   |
| მიმდინარე წლის ცვეთა             | 14,501            | 29,172                      | 23,144                        | 2,111                           | 6,569         | 75,497           |
| ჩამოწერა                         | -                 | -                           | (28,932)                      | -                               | (1,234)       | (30,166)         |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>        | <b>311,993</b>    | <b>187,614</b>              | <b>131,357</b>                | <b>6,917</b>                    | <b>22,775</b> | <b>660,656</b>   |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>        |                   |                             |                               |                                 |               |                  |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>           | <b>428,917</b>    | <b>162,448</b>              | <b>203,771</b>                | <b>58,527</b>                   | <b>42,693</b> | <b>896,355</b>   |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>        | <b>408,380</b>    | <b>133,276</b>              | <b>192,864</b>                | <b>54,699</b>                   | <b>39,027</b> | <b>828,245</b>   |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>        | <b>398,897</b>    | <b>301,054</b>              | <b>214,570</b>                | <b>78,009</b>                   | <b>57,705</b> | <b>1,050,234</b> |

კომპანია აღრიცხავს ძირითად საშუალებებს თვითღირებულებით. კომპანიის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 68,439 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 3,294 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 4,561 ლარი).

*შპს „მედიფარმა პლუსი“  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)*

**7. საინვესტიციო ქონება**

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>       |               |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>            | <b>53,455</b> |
| ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა | 5,845         |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>         | <b>59,300</b> |
| ძირითად საშუალებებში გადატანა     | (5,018)       |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>         | <b>54,282</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>            |               |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>            | <b>-</b>      |
| მიმდინარე წლის ცვეთა              | 1,485         |
| ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა | 162           |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>         | <b>1,647</b>  |
| მიმდინარე წლის ცვეთა              | 1,982         |
| ძირითად საშუალებებში გადატანა     | (143)         |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>         | <b>3,486</b>  |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>         |               |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>            | <b>53,455</b> |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>         | <b>57,653</b> |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>         | <b>50,796</b> |

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 141,000 ლარს, 147,000 ლარს და 112,800 ლარს, შესაბამისად.

**8. არამატერიალური აქტივები**

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>  |               |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>       | <b>2,898</b>  |
| შემოსვლა                     | -             |
| ჩამოწერა                     | (664)         |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>    | <b>2,234</b>  |
| შემოსვლა                     | 30,940        |
| ჩამოწერა                     | (400)         |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>    | <b>32,774</b> |
| <b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b> |               |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>       | <b>-</b>      |
| მიმდინარე წლის ამორტიზაცია   | 118           |
| ჩამოწერა                     | -             |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>    | <b>118</b>    |
| მიმდინარე წლის ამორტიზაცია   | 1,831         |
| ჩამოწერა                     | 45            |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>    | <b>1,994</b>  |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>    |               |
| <b>1 იანვარი, 2017</b>       | <b>2,898</b>  |
| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>    | <b>2,116</b>  |
| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>    | <b>30,780</b> |

## 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარებით შედგება:

|                                                   | 2018 წლის<br>31 დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 1<br>იანვარი |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)   | 326,355                   | 98,647                    | -                      |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში (ლარი)  | 44,092                    | 18,736                    | 14,863                 |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დოლარი) | 71                        | 69                        | 70                     |
| ფული სალაროში                                     | 6,345                     | 7,915                     | 6,222                  |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>            | <b>376,863</b>            | <b>125,367</b>            | <b>21,155</b>          |

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 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

|                                                       | 2018 წლის<br>31 დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 1<br>იანვარი |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                    | 159,539                   | 158,447                   | 135,316                |
| სსიპ პროექტების განმახორციელებელი ცენტრი <sup>1</sup> | 9,135                     | 9,135                     | 9,135                  |
| მოთხოვნები იჯარიდან                                   | 1,049                     | -                         | 1,727                  |
| მოთხოვნები სამინისტროდან <sup>2</sup>                 | 38,500                    | 38,500                    | 38,500                 |
| მოთხოვნები მომსახურებიდან                             | 3,684                     | 3,725                     | 3,353                  |
| მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან        | 72,333                    | 72,165                    | 72,165                 |
| გაუფასურების რეზერვი                                  | (51,320)                  | (47,635)                  | -                      |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>                 | <b>232,920</b>            | <b>234,337</b>            | <b>260,196</b>         |

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოთხოვნები სამინისტროსგან და სსიპ „საქართველოს ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის პროექტების განმახორციელებელი ცენტრიდან“ დაბრუნებას არ ექვემდებარება და შესაბამისად ისინი სრულად დამატებულია გაუფასურების რეზერვს.

<sup>1</sup> სსიპ „საქართველოს ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის პროექტების განმახორციელებელი ცენტრი“

<sup>2</sup> საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

**შპს „მედიფარმა პლუსი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)**

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

|                            | 2018          | 2017          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>1 იანვარი</b>           | <b>47,635</b> | <b>-</b>      |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში | 3,685         | 47,635        |
| <b>31 დეკემბერი</b>        | <b>51,320</b> | <b>47,635</b> |

**11. მარაგები**

|                     | 31 დეკემბერი, 2018 | 31 დეკემბერი, 2017 | 1 იანვარი, 2017 |
|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| სამედიცინო საქონელი | 496,650            | 296,761            | 270,213         |
| სხვა მარაგები       | 4,152              | 1,612              | 1,524           |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>500,802</b>     | <b>298,373</b>     | <b>271,737</b>  |

**12. კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება 2018 და 2017 წლის განმავლობაში. კომპანიის დამფუძნებელი არის თეიმურაზ ცანავა.

**13. მოკლევადიანი სესხები**

კომპანიას 2016 წლის 12 აგვისტოს, 3 წლის ვადით, ბანკი რესპუბლიკასგან აღებული აქვს 60,000 ევროიანი სესხი 9.5%-ად, რომლის ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 83,820 ლარს (30,000 ევრო) და სრულად არის დაფარული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 85,527 ლარს.

2018 წლის 19 დეკემბერს კომპანიას თიბისი ბანკისგან წლიური 12% და 7.5%-ად გახსნილი აქვს 150,000 ლარისა და 150,000 ევროს კრედიტი, ორივე 351 დღიანი ვადით, საიდანაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია 2,116 ლარი საკომისიოს სახით.

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები შედგება ზემოთ მოცემულ სესხებზე დარიცხული სარპოცენტო ხარჯებისგან.

|                                            | 2018         | 2017         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე | 2,165        | 9,178        |
| <b>სულ საპროცენტო ხარჯი</b>                | <b>2,165</b> | <b>9,178</b> |

**14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

|                                          | 31 დეკემბერი, 2018 | 31 დეკემბერი, 2017 | 1 იანვარი, 2017 |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 45,387             | 50,349             | 91,766          |
| ვალდებულებები რეგიონებთან                | 12,221             | 21,402             | 17,040          |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>57,608</b>      | <b>71,751</b>      | <b>108,806</b>  |

## 15. შემოსავლები

|                                                   | 2018             | 2017             |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი    | 2,481,857        | 2,301,624        |
| სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები | 736,951          | 739,687          |
| სხვა შემოსავლები                                  | 261,955          | 247,921          |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                            | <b>3,480,763</b> | <b>3,289,232</b> |

კომპანიის მედიკამენტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები იყოფა შემდეგნაირად:

|                                                             | 2018             | 2017             |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| საბითუმო გაყიდვები                                          | 2,153,145        | 2,052,935        |
| საცალო გაყიდვები                                            | 328,712          | 248,689          |
| <b>სულ მედიკამენტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი</b> | <b>2,481,857</b> | <b>2,301,624</b> |

უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიის სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული, 2017 და 2018 წლების „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით<sup>3</sup> დამტკიცებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების განხორციელებიდან მიღებულ შემოსავალს.

## 16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                  | 2018             | 2017             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მარაგები (მედიკამენტები)                         | 1,100,557        | 1,290,650        |
| დისტრიბუციის ხარჯი                               | 327,650          | 317,200          |
| სხვა ინვენტარი                                   | 170,835          | 160,464          |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>1,599,042</b> | <b>1,768,314</b> |

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

<sup>3</sup> საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 28 დეკემბრის #592 და 2016 წლის 30 დეკემბრის #638 დადგენილებები.

#### 17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2018             | 2017           |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება                           | 673,135          | 599,529        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 79,213           | 82,572         |
| კომუნალური და სამეურნეო ხარჯები              | 68,520           | 48,258         |
| დაცვის მომსახურების ხარჯები                  | 68,332           | 54,018         |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                      | 39,567           | 31,846         |
| იჯარის ხარჯი                                 | 27,701           | 6,219          |
| საბანკო ხარჯები                              | 25,026           | 18,187         |
| დაზღვევის ხარჯები                            | 10,576           | 9,419          |
| მივლინების ხარჯი                             | 3,769            | 10,267         |
| მარკეტინგის ხარჯი                            | 1,493            | 3,931          |
| სხვა                                         | 104,232          | 83,417         |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>1,101,564</b> | <b>947,663</b> |

#### 18. 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 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 105 ლარს. მიუხედავად იმისა, რომ 2018 და 2017 წლის განმავლობაში განაწილებულია დივიდენდები, კომპანიას არ წარმოეშობა დამატებით მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება, გამომდინარე იქედან, რომ განხორციელებული აქვს 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა.

#### 19. ფინანსური რისკის 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.

**შპს „მედიფარმა პლუსი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**  
*(ქართულ ლარში)*

**19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

**სავალუტო რისკი**

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

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

| <b>31 დეკემბერი, 2018</b>                      | <b>ლარი</b>    | <b>აშშ დოლარი</b> | <b>ევრო</b>    | <b>სულ</b>     |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                      |                |                   |                |                |
| დებიტორული დავალიანება გაუფასურების რეზერვამდე | 267,574        | -                 | 16,666         | <b>284,240</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                    | 50,437         | 71                | 326,355        | <b>376,863</b> |
| <b>სულ</b>                                     | <b>318,011</b> | <b>71</b>         | <b>343,021</b> | <b>661,103</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                 |                |                   |                |                |
| სესხები                                        | 750            | -                 | 1,366          | <b>2,116</b>   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 12,763         | -                 | 44,845         | <b>57,608</b>  |
| <b>სულ</b>                                     | <b>13,514</b>  | <b>-</b>          | <b>46,211</b>  | <b>59,724</b>  |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>                    | <b>304,498</b> | <b>71</b>         | <b>296,810</b> | <b>601,379</b> |

| <b>31 დეკემბერი, 2017</b>                      | <b>ლარი</b>    | <b>აშშ დოლარი</b> | <b>ევრო</b>      | <b>სულ</b>     |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                      |                |                   |                  |                |
| დებიტორული დავალიანება გაუფასურების რეზერვამდე | 218,434        | -                 | 63,538           | <b>281,972</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                    | 26,651         | 69                | 98,647           | <b>125,367</b> |
| <b>სულ</b>                                     | <b>245,085</b> | <b>69</b>         | <b>1,237,457</b> | <b>407,339</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                 |                |                   |                  |                |
| სესხები                                        | -              | -                 | -                | <b>-</b>       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 56,595         | -                 | 15,156           | <b>71,751</b>  |
| <b>სულ</b>                                     | <b>56,595</b>  | <b>-</b>          | <b>15,156</b>    | <b>71,751</b>  |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>                    | <b>188,490</b> | <b>69</b>         | <b>1,222,301</b> | <b>335,588</b> |

#### 19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

| 1 იანვარი, 2017                                   | ლარი           | აშშ<br>დოლარი | ევრო             | სულ            |
|---------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|----------------|
| <i>ფინანსური აქტივები</i>                         |                |               |                  |                |
| დებიტორული დავალიანება<br>გაუფასურების რეზერვამდე | 222,922        | -             | 37,274           | 260,196        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                       | 21,085         | 70            | -                | 21,155         |
| <b>სულ</b>                                        | <b>244,007</b> | <b>70</b>     | <b>37,274</b>    | <b>281,351</b> |
| <i>ფინანსური ვალდებულებები</i>                    |                |               |                  |                |
| სესხები                                           | 450            | -             | 85,077           | 85,527         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                     | 51,275         | -             | 57,531           | 108,806        |
| <b>სულ</b>                                        | <b>51,725</b>  | <b>-</b>      | <b>142,609</b>   | <b>194,333</b> |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>                       | <b>192,282</b> | <b>70</b>     | <b>(105,334)</b> | <b>87,018</b>  |

#### 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:

|                                                         | 31 დეკემბერი,<br>2018 | 31 დეკემბერი,<br>2017 | 1 იანვარი,<br>2017 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები<br>(გაუფასურების რეზერვამდე) | 284,240               | 281,972               | 260,196            |
| ფული ბანკში (სალაროში ფულის გარდა)                      | 370,518               | 117,452               | 14,933             |
| <b>სულ</b>                                              | <b>654,758</b>        | <b>399,424</b>        | <b>275,129</b>     |

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,

შპს „მედიფარმა პლუსი“  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა, ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირითადი თანხის ფულად ნაკადებს.

| 31 დეკემბერი, 2018                             | 1 წლამდე       | სულ            |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფინანსური აქტივები                             |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                     | 232,920        | 232,920        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                    | 376,863        | 376,863        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>609,783</b> | <b>609,783</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები                        |                |                |
| ნასესხები სახსრები                             | 2,116          | 2,116          |
| <b>სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>2,116</b>   | <b>2,116</b>   |
| სხვა ვალდებულებები                             | 57,608         | 57,608         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>             | <b>59,724</b>  | <b>59,724</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის გარღვევა</b>                   | <b>550,059</b> | <b>550,059</b> |

| 31 დეკემბერი, 2017                             | 1 წლამდე       | სულ            |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფინანსური აქტივები                             |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                     | 234,337        | 234,337        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                    | 125,367        | 125,367        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>359,704</b> | <b>359,704</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები                        |                |                |
| ნასესხები სახსრები                             | -              | -              |
| <b>სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| სხვა ვალდებულებები                             | 71,751         | 71,751         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>             | <b>71,751</b>  | <b>71,751</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის გარღვევა</b>                   | <b>287,953</b> | <b>287,953</b> |

| 1 იანვარი, 2017                                | 1 წლამდე       | სულ            |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფინანსური აქტივები                             |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                     | 260,196        | 260,196        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                    | 21,155         | 21,155         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>281,351</b> | <b>281,351</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები                        |                |                |
| ნასესხები სახსრები                             | 85,527         | 85,527         |
| <b>სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>85,527</b>  | <b>85,527</b>  |
| სხვა ვალდებულებები                             | 108,806        | 108,806        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>             | <b>194,333</b> | <b>194,333</b> |
| <b>ლიკვიდურობის გარღვევა</b>                   | <b>87,018</b>  | <b>87,018</b>  |

#### 19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 გასავლებზე.

#### 20. 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 | 2018    | 2017    |
|-----------------------------|---------|---------|
| ხელფასი                     | 290,233 | 278,935 |

#### 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.