



შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

„ემ ფარმა“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	4,294,014	4,507,193
სხვა შემოსავალი	5	171,532	288,060
კაპიტალიზებული სამუშაოები		-	431
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		33,592	(143,144)
მარაგის შეძენა		(3,787,592)	(4,059,223)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(658,813)	(648,601)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(65,336)	(70,353)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	6	(449,935)	(480,202)
საგადასახადო ხარჯი		(3,322)	(26,562)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(36,714)	(4,717)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>(502,575)</u>	<u>(637,118)</u>
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>(502,575)</u>	<u>(637,118)</u>
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>(502,575)</u>	<u>(637,118)</u>
ერთობლივი საქმიანობის შედეგი:			
შპს „ემ-ფარმა“	8	-	(5,629)
შპს „ემ-ფარმა&R“		-	(6)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>(502,575)</u>	<u>(631,494)</u>

დირექტორი:

[Handwritten signature]

თამაზ დვალისვილი

მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

ნინო ბასილაძე

საქართველო, ქ თბილისი
2018 წელი
3/19



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	557,102	605,000
არამატერიალური აქტივი	10	21,058	25,201
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		110	110
სულ გრძელვადიანი აქტივები		578,270	630,311
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	11	1,215,217	1,181,625
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	532,517	572,864
საგადასახადო მოთხოვნები	13	34,694	34,045
ფულადი სახსრები	14	30,798	58,398
სულ მიმდინარე აქტივები		1,813,225	1,846,933
სულ აქტივები:		2,391,495	2,477,244
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,000,000	5,000,000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(4,105,485)	(3,602,912)
სულ საკუთარი კაპიტალი		894,515	1,397,088
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,463,746	1,044,818
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	33,234	35,338
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,496,980	1,080,156
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,391,495	2,477,244

დირექტორი

[Signature]

თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი

[Signature]

ნინო ბასილაძე

საქართველო, ქ თბილისი
2018 წელი

4/19



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2016 ნაშთი	5,000,000	(2,969,419)	2,030,582
გასული პერიოდის შეცდომის შესწორება	-	(1,999)	(1,999)
გადაანგარიშებული ნაშთი 31.12.2016	<u>5,000,000</u>	<u>(2,971,418)</u>	<u>2,028,582</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(631,494)	(631,494)
31.12.2017 ნაშთი	<u>5,000,000</u>	<u>(3,602,912)</u>	<u>1,397,088</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(502,575)	(502,575)
31.12.2018 ნაშთი	<u>5,000,000</u>	<u>(4,105,487)</u>	<u>894,513</u>

დირექტორი



თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნინო ბასილაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	2018 წ.	2017 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები მომწოდებლებზე გადახდილი ფული თანამშრომლებზე გადახდილი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	4534068 (3,861,754) (495,951) <u>176,364</u>	4674650 (3,886,815) (495,262) <u>292,573</u>
გადახდილი გადასახადები წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(194,998) <u>(18,634)</u>	(209,886) <u>82,687</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენა არამატერიალური აქტივის შეძენა საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,966) - <u>(8,966)</u>	(53,521) - <u>(53,521)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სხვა ფინანსური შემოსავალი საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	0 <u>0</u>	10 <u>10</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	<u>(27,600)</u>	<u>29,176</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	58,398	29,222
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	30,798	58,398

დირექტორი



თამაზ დვალიშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნინო ბასილაძე



ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ ფარმა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2005 წლის 25 ნოემბრიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202294908. ხოლო იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დგებუადის ქ. N1/უზნაძის ქ. N76/1.

საწარმოს პარტნიორი და 100%-ის წილის მფლობელია სს „კომპანია მედინსერვი“, რომელიც არის სააქციო საზოგადოება, რეგისტრირებულია 1996 წლის 19 მაისს, საქართველოში, ქ. თბილისი, დგებუადის #1-ში. საწარმოს საწესდებო კაპიტალის შევსებული არა აქვს სრულყოფილად და მას კაპიტალის შევსების ვალდებულება აკისრია.

შპს „ემ ფარმა“ ფლობს შვილობილ საწარმოს - შპს „Mფარმა &R“ (სკ 202304354) და აქვს 85 %-იანი მაკონტროლებელი ურთიერთობები, ასევე ამავე საწარმოსთან აქვს ერთობლივი საქმიანობის ხელშეკრულება.

ამ საწარმოს ანგარიშგების კონსოლიდირებას შპს „ემ ფარმა“ არ ახდენს, რადგან კონსოლიდირებას მოახდენს სს „კომპანია მედინსერვი“.

შპს „ემ ფარმას“ (შემდგომში „საწარმო“) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას ახორციელებს როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

შპს „ემ ფარმას“ წლიური ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“.

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიანობა მომსახურების ნაწილში არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე.

შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

3. არსებითი საადიგზო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს საადიგზო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

3.1 შესაბამისობის პრინციპი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3.2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პრინციპები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საწარმო არ ფლობს ისეთ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება, ჩვეულებრივ განისაზღვრება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული გარიგების დროს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“. ვალუტა, რომლითაც განსაზღვრულია საწარმოს საქონლისა და მომსახურების გასაყიდი ფასები და რითაც ხდება ანგარიშსწორება. მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად გამოყენებულია ეროვნულ ვალუტა - ლარი.

3.4 ამონაგების აღიარება

3.4.1 საქონლის გაყიდვა

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

3.4.2 დივიდენდი

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან

ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარი კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

3.5 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.6 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მხოლოდ მიმდინარე მოგების გადასახადს. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადებისთანავე მოგება ან ზარალში.

3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვროავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

3.10 მარაგი

საწარმოს მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

3.11 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმო ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელსაც (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების

შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში (ასახვით), დამატებული ან გამოკლებული აქვს გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვასთან.

3.12 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც: რეალური ღირებულების შეფასებული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში ასახვით; დაფარვის ვადამდე ფლობილი; გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; სესხები და მოთხოვნები;

3.12.1 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე.

3.12.2 სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა ფასი აქტიურ ბაზარზე არ არის კოტირებული. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სვა მოთხოვნების, ფულადი სახსრების ჩათვლით) ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი პროცენტის თანხა, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, რომელიც უნმიშვნელო იქნებოდა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.12.3 წილობრივი ინსტრუმენტები

საწარმო წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციებს, რომლებსაც არ გააჩნია აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი და რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, აფასებს თვითღირებულებით. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ, ერთობლივად კონტროლირებად და მეკავშირე საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციები აისახება თვითღირებულებით.

3.12.4 მოთხოვნების გაუფასურება

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი წარმოიშვა, გაუფასურები ზარალის ოდენობა უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ადგენს, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობას ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივებისათვის და განცალკევებით ან ერთობლივად ისეთი ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ საწარმო დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა იგი, საწარმო ამ აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსურ აქტივთა ჯგუფს და ერთად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. გაუფასურების ობიექტურ ნიშანი შეიძლება იყოს წარსულის მონაცემები დაფარვასთან დაკავშირებით, დაფარვის საშუალო ვადის გადაცილება, რომელიც საწარმოს მიერაა დადგენილი, ასევე საგრძნობი ცვლილება ეკონომიკაში, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს მოთხოვნების დაფარვაზე. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის განსაზღვრა. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.13 ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია მიღებული სესხების, სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.14 მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

3.15 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად საიჯარო გადასახდელები იჯარის ვადის განმავლობაში ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით.

3.16 სასამართლო დავები

საწარმო აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მიმდინარე ვალდებულება წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევებში როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. იმ პირობითი ვალდებულების რეალიზაციას, რომელიც ჯერჯერობით არ არის აღიარებული ან ასახული ფინანსური ანგარიშგებაში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღრიცხვის ამ პრინციპების გამოყენება სასამართლო შემთხვევებითვის მოითხოვს რომ საწარმოს მენეჯმენტმა მიუთითოს გადაწყვეტილებები ისეთ ფაქტიურ და იურიდიულ საკითხებზე რომელიც მის კონტროლს არ ექვემდებარება.

4. ამონაგები

დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1 შემოსავალი საქონლის მიწოდებით	4,390,425	4,623,518
2 რეალიზებული საქონლის ფასდათმობა	(103,227)	(124,755)
3 შემოსავალი მომსახურებიდან	6,815	8,430
ჯამი:	4,294,014	4,507,193

5. სხვა შემოსავალი

დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1 კრედიტოტა და ფასდაკლება	131,932	252,168
2 უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	923	593
3 შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	2	-
4 სტაჟირების სისტემის შემოსავალი	4,026	3,136
5 სხვა შემოსავალი	34,650	32,164
ჯამი	171,532	288,060

6. შემენილი მომსახურების ხარჯი

დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1 რეკლამის ხარჯები	11,165	10,367
2 სარეკლამო საშუალ. რემონტის ხარჯი	3,588	1,801
3 საიჯარო ქირა	274,017	283,608
4 სალაროს აპარატის მომსახურება	3,073	3,028
5 პროგრამული მომსახურება	11,000	6,000
6 ინტერნეტი	7,912	7,299
7 ტელეფონი	3,374	4,021
8 ელ.ენერგია	33,605	35,000
9 გაზი	9,239	10,000
10 ავტომანქანის დაზღვევა	291	-
11 დასუფთავების მოსაკრებელი	1,642	1,817

12	დაცვის მომსახურება	6,864	7,460
13	წყალი	2,728	2,783
14	ვიდეო-სამეთვ.სისტემ. მომსახურება	-	615
15	კომპიუტერის მომსახურება	331	734
16	საკონსულტაციო ხარჯები	16,060	16,012
17	სამეურნეო საქონელი	183	30
18	საკანცელარიო საქონელი	6	96
19	დერატიზაცია დეზიფინქციის ხარჯები	400	400
20	ბანკის მომსახურება	2,401	1,987
21	ტერმინალის მომსახურება	17,346	14,241
22	ნოვას სისტემური მომსახურების საკომისიო	653	712
23	ნოვას სმს მომსახურების	826	1,595
24	ოპკას მომსახურების საკომისიო	1,123	-
25	მივლინების ხარჯები	1,980	1,695
26	ა/მანქანის ხარჯი	1,454	1,073
27	რეკლამის ხარჯი	-	27
28	სხვა საერთო ხარჯი	4,704	7,525
29	წარმომადგენლობითი ხარჯი	371	203
30	ნოვა ტექნოლოჟიის მომსახურება	178	375
31	ჩაუთვლელი დღგ	33,423	59,697
	ჯამი	449,935	480,202

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	საექვო ვალის რეზერვის ხარჯი	28,272	1,490
2	ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	3,261	2,100
3	წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
4	სხვა ხარჯები	3,118	1,126
	ჯამი	34,650	4,716

8. ერთობლივი საქმიანობის შედეგი

	დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1	ერთობლივი საქმიანობის შემოსავალი	-	5,519
2	ერთობლივი საქმიანობის ხარჯი	-	(11,149)
3	ერთობლივი საქმიანობის შედეგი	-	(5,629)

9. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
შეძენის ღირებულება				
1 დაუდგმელი მოწყობილობა	27,160	16,634	20,738	31,264
2 შენობა ნაგებობები	611,953			611,953
3 ოფისის აღჭურვილობა	156,649	26,731	41,981	171,898
4 ავეჯი და ინვენტარი	217,341	40,460	32,825	209,706
5 ტრანსპორტი	38,564	942	2,119	39,741
6 იჯარით აღებულ ქონების კეთ.	12,569		300	12,869
ჯამი	1,064,235	84,767	97,963	1,077,431
	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
ცვეთა				
1 დაუდგმელი მოწყობილობა	20,682	3569		17,872
2 შენობა ნაგებობები	172,885	18,951		153,934
3 ოფისის აღჭურვილობა	115,666	12432	3101	126,890
4 ავეჯი და ინვენტარი	178,430	20242	249	158,616
5 ტრანსპორტი	7,447	5,842		3,254
6 იჯარით აღებულ ქონების კეთ.	12,022	157		11,865
ჯამი	507,133	61193	3350	472,431
საბალანსო ღირებულება	557,102	(23575)	94613	604,700

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

10. არამატერიალური აქტივები

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
შეძენის ღირებულება				
1 ლიცენზიები	300			300
2 პროგრამული უზრუნველყოფა	43,422			43,422
3 ვებ-გვერდი	1,875			1,875
4 სხვა არამატერიალური აქტივები	1,271			1,271
ჯამი	46,868	-	-	46,868

ამორტიზაცია	ნაშთი 31.12.2018	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
1 ლიცენზიები	300	24		276
2 პროგრამული უზრუნველყოფა	24,417	3,932		20,485
3 ვებ-გვერდი	1,094	188		906
4 სხვა არამატერიალური აქტივები	-			-
ჯამი	25,811	4,143	-	21,667
საბალანსო ღირებულება	21,058	(4,143)	-	25,201

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

11. მარაგი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 მარაგი საწყისი ნაშთი	1,181,625	1,324,707
2 პერიოდის მარაგის ზარჯი	3,733,082	4,054,210
3 გაუფასურებული მარაგი	54,510	-
4 მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	1,215,217	1,181,625

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	134,992	144,963
2 საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(29,952)	(1,490)
3 მოთხოვნები პერსონალთან	503	680
4 მოთხოვნები ავანსებით	18,796	18,023
5 დარიცხული მოთხოვნები	407,346	398,597
6 სხვა მოთხოვნები	831	12,090
ჯამი	532,516	572,863

13. საგადასახადო მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 მოგების გადასახადი	-	-
2 საშემოსავლო გადასახადი	488	(298)
3 დამატებული ღირებულების გადასახადი	-	587
4 ქონების გადასახადი	402	(48)
5 მიწის გადასახადი	-	-
6 სხვა გადასახადი	33,804	33,804
ჯამი	34,694	34,045

14. ფულადი სახსრები

	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
დასახელება		
1 ფული სალაროში	1,319	862
2 ფული სალაროში (სავაჭრო ობიექტები)	21,533	35,801
3 ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	3,114	18,762
4 სატერმინალო ანგარიშები	4,832	2,943
5 სხვა საბანკო ანგარიშები	-	30
ჯამი	30,798	58,398

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
დასახელება		
1 სავაჭრო ვალდებულებები	1,441,731	1,025,332
2 სხვა ვალდებულებები	16,786	19,486
ჯამი	1,458,517	1,044,818

16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
დასახელება		
1 სახელფასო ვალდებულებები	16,448	15,517
2 საგადასახადო ანგარიშის ანარიცხები	22,015	19,811
3 სხვა ვალდებულებები პერსონალთან	-	10
ჯამი	38,463	35,338

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს აკონტროლებს სს „კომპანია მედინსერვი“, ხოლო თვით შპს „ემ ფარმა“ ფლობს შვილობილ საწარმოს და აქვს 85 %-იანი მაკონტროლებელი ურთიერთობები, ასევე ამავე საწარმოსთან აქვს ერთობლივი საქმიანობა (N8 განმარტება)

2018 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული აქვს ოპერაციები, როგორც მაკონტროლებელ საწარმოსთან, ისე მის შვილობილ საწარმოებთან.

დაკავშირებულ მხარეებზე პროდუქცია (მომსახურება) იყიდებოდა ჩვეულებრივ ფასში, ფასდათმობის გამოკლებით. ანალოგიურად, შეძენები ხდებოდა საბაზრო ფასით.

საანგარიშწორებო ნაშთები არაფრით არაა უზრუნველყოფილი და გადახდილი იქნება ფულადი ფორმით. არ ყოფილა გაცემული და მიღებული არანაირი გარანტია. საანგარიშგებო წელს და წინა წლებში არ დარიცხულა საეჭვო ვალის რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით.

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

19. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საწარმოს წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურისა და ძირითადი რისკების მართვის ზედამხედველობაზე, რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების განახლებაზე და საწარმოზე არსებითი გავლენის მქონე რისკების დამტკიცებაზე.

20. კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საწარმოს მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ კვლავ შეძლოს მესაკუთრეებისათვის მოგების მიცემა.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ემ ფარმა“-ს დირექტორმა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 02 სექტემბერს.