

შპს ჯი-ემ-პი

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების და შეფასების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. ამონაგები	17
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
8. გაყიდვის დანახარჯი	18
9. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	19
10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	19
11. ძირითადი საშუალებები	20
12. არამატერიალური აქტივები	21
13. ინვესტიციები	22
14. მარაგები	22
15. საგადასახადო აქტივები	22
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
18. მიღებული სესხები	24
19. გადავადებული შემოსავალი	24
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
21. პირობითი ვალდებულებები	25
22. დაკავშირებული მხარეები	26
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	27

მმართველობის ანგარიშგება	38
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი-ემ-პის“ მენეჯმენტს და დამფუძნებელს,

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-ემ-პის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჯი-ემ-პის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2016 წელს კომპანიამ შეიძინა უზბეკური კომპანია სს „ფერგანა დორი-დარმონის“ 15%-ანი წილი, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 1,213,843 ლარს (შენიშვნა 13). ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“-ს მოთხოვნების შესაბამისად აღნიშნული ინვესტიცია განეკუთვნება სავაჭრო ინვესტიციების კატეგორიას და უნდა აღირიცხოს რეალური ღირებულებით. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას ინვესტიცია არ შეუფასებია რეალური ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ინვესტიციის რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, შედეგად ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღნიშნულ ინვესტიციასთან მიმართებაში, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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.

ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა და წარადგინოს საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე თუ არ აპირებს კომპანიის ოპერაციების შეჩერებას ან ლიკვიდაციას.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური რეპორტირების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის და მმართველის აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით

გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებებზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

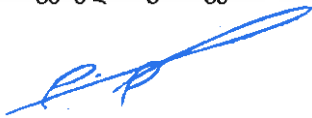
ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი-ემ-პის“ მენეჯმენტს და დამფუძნებელს,

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი-ემ-პის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აზრად აღწერილი საკითხის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჯი-ემ-პის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2016 წელს კომპანიამ შეიძინა უზბეკური კომპანია სს „ფერგანა დორი-დარმონის“ 15%-ანი წილი, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 1,213,843 ლარს (შენიშვნა 13). ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“-ს მოთხოვნების შესაბამისად აღნიშნული ინვესტიცია განეკუთვნება სავაჭრო ინვესტიციების კატეგორიას და უნდა აღირიცხოს რეალური ღირებულებით. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას ინვესტიცია არ შეუფასებია რეალური ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ინვესტიციის რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, შედეგად ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღნიშნულ ინვესტიციასთან მიმართებაში, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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.

ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა და წარადგინოს საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე თუ არ აპირებს კომპანიის ოპერაციების შეჩერებას ან ლიკვიდაციას.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური რეპორტირების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის და მმართველის აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებებზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019

შპს „ჯი-ემ-პი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	105,922,773	94,258,685
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(29,377,349)	(24,559,579)
საერთო მოგება		76,545,424	69,699,106
გაყიდვის დანახარჯები	7	(34,879,948)	(40,073,813)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,377,995)	(8,735,062)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(1,597,656)	(2,321,440)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	9	(2,519,747)	(4,183,426)
საოპერაციო მოგება		28,170,078	14,385,365
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	10	1,041,581	(221,564)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო		279,443	(1,603,986)
წლის სრული შემოსავალი		29,491,102	12,559,815

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გ. ანთაძე

ფინანსური მენეჯერი



მ. კერესელიძე

10 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯი-ემ-პი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	105,922,773	94,258,685
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(29,377,349)	(24,559,579)
საერთო მოგება		76,545,424	69,699,106
გაყიდვის დანახარჯები	7	(34,879,948)	(40,073,813)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,377,995)	(8,735,062)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(1,597,656)	(2,321,440)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	9	(2,519,747)	(4,183,426)
საოპერაციო მოგება		28,170,078	14,385,365
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	10	1,041,581	(221,564)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო		279,443	(1,603,986)
წლის სრული შემოსავალი		29,491,102	12,559,815

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	გ. ანთაძე
ფინანსური მენეჯერი	_____	მ. კერესელიძე

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	36,086,456	31,423,393
არამატერიალური აქტივები	12	6,416,036	6,071,278
ინვესტიციები	13	1,213,843	1,213,843
		43,716,335	38,708,514
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	25,935,141	22,717,242
საგადასახადო აქტივები	15	1,819,569	1,276,781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	33,859,721	24,683,259
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	4,120,082	531,059
		65,734,513	49,208,341
სულ აქტივები		109,450,848	87,916,855
მესაკუთრეთა კაპიტალი და აღდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		103,098,519	73,607,417
		103,100,519	73,609,417
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	-	3,550,838
გადავადებული შემოსავალი	19	717,376	777,158
		717,376	4,327,996
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	-	2,052,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	5,573,171	7,866,843
გადავადებული შემოსავალი	19	59,782	59,782
		5,632,953	9,979,442
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		109,450,848	87,916,855

10 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯი-ემ-პი“

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	2,000	61,047,602	61,049,602
წლის სრული შემოსავალი	-	12,559,815	12,559,815
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,000	73,607,417	73,609,417
წლის სრული შემოსავალი	-	29,491,102	29,491,102
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,000	103,098,519	103,100,519

10 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		29,491,102	12,559,815
კორექტირებები:			
საექვო მოთხოვნების რეზერვი		1,597,656	2,321,440
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	9	2,329,484	2,064,043
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,169,168	3,051,663
ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგად	9	(30,253)	(111,974)
მიღებული ზედმეტობა			
საპროცენტო ხარჯები	10	103,285	638,080
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		58,130	84,487
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული ზარალი		(1,424,309)	1,187,470
მიღებული კრედიტნოტები		(154,603)	(401,370)
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია	19	(59,782)	(59,782)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		35,079,878	21,333,872
მარაგების ზრდა		(5,431,582)	(3,988,844)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(10,346,478)	(4,995,692)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,036,740)	547,002
საგადასახადო აქტივის ზრდა/(შემცირება)		(529,470)	663,496
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		16,735,608	13,559,834
გადახდილი პროცენტი	18	(118,282)	(663,250)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(458,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		16,617,326	12,438,584
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(7,224,330)	(4,534,831)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,218,159)	(1,896,495)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,442,489)	(6,431,326)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	18	(19,833,231)	(26,266,497)
სესხების მიღება	18	15,389,439	20,513,225
მიღებული გრანტი		-	527,751
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,443,792)	(5,225,521)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		3,731,045	781,737
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	531,059	689,290
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(142,022)	(939,968)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	4,120,082	531,059

10 - 35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი-ემ-პი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1999 წელს. კომპანია არის ერთადერთი ფარმაცევტული საწარმო მთელს რეგიონში, რომელშიც თანამედროვე ფარმაცევტული ტექნოლოგიებისა და სტანდარტების დაცვით მიმდინარეობს სრული საწარმოო ციკლი. საწარმო უშვებს მყარი ფორმის მედიკამენტებს: ტაბლეტებს, გარსით დაფარულ ტაბლეტებს, ფხვნილებსა და ჟელატინის კაფსულებს. კომპანია ფლობს უკრაინის GMP მარეგულირებელი ორგანოს ინსპექტირების შედეგად გაცემულ GMP შესაბამისობის სერტიფიკატს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის შესაბამისობას ფარმაცევტული ინსპექციების კონვენცია/კოოპერაციის სქემის, ევროკავშირის დირექტივების და მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მოთხოვნებთან ჰარმონიზებულ უკრაინის მარეგულირებელი დოკუმენტების მიმდინარე ვერსიებთან. კომპანია ახორციელებს ასამდე დასახელების მედიკამენტის ექსპორტს შემდეგ ქვეყნებში: სომხეთი, ყირგიზეთი, ტაჯიკეთი, უზბეკეთი და მოლდოვა.

ჯი-ემ-პის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონში, სოფ. ფონიჭალა, №65.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლინა თოფურია.

2. მომზადების და შეფასების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, და
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია გადავიდა ფასს 9 და ფასს 15-ზე 2018 წლის 1 იანვარის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. კომპანიის შეფასებით ფასს 9 და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე და შესაბამისად, იგი არ დაუკორექტირებია.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვრეთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 - გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღრიცხავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

კომპანია აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ა) ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-16 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) სასამართლო ვადები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,878,664	21,626,738
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,120,082	531,059
	30,998,746	22,157,797
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	5,603,655
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,858,608	4,686,657
	3,858,608	10,290,312

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ევრო	დოლარი	სუმი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	973,428	15,190	2,869,257	262,207	4,120,082
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,773,324	-	9,105,340	-	26,878,664
	18,746,752	15,190	11,794,597	262,207	30,998,746
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	457,613	21,461,130	1,940,865	-	3,858,608
	457,613	21,461,130	1,940,865	-	3,858,608
საბალანსო პოზიცია	18,290,139	(1,445,940)	10,033,732	262,207	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ევრო	დოლარი	სუმი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,193	13	159,992	353,861	531,059
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,676,079	-	7,950,659	-	21,626,738
	13,693,272	13	8,110,651	353,861	22,157,797
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	-	5,603,655	-	5,603,655
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	746,638	2,402,437	1,537,582	-	4,686,657
	746,638	2,402,437	7,141,237	-	10,290,312
საბალანსო პოზიცია	12,946,634	(2,402,424)	969,414	353,861	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	აშშ დოლარი		ევრო		სუმი	
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი	2,006,746	(2,006,746)	(289,188)	289,188	52,441	(52,441)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	აშშ დოლარი		ევრო		სუმი	
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი	(193,883)	193,883	480,485	(480,485)	(70,772)	70,772

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, მომხმარებლებზე საკრედიტო ლიმიტების დაწესებას, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით კომპანია ახორციელებს მომხმარებლების ვადაგადაცილებების მუდმივ ანალიზს. კომპანიას საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე არ ჰყავს დიდი ოდენობით დებიტორები, აქედან გამომდინარე, მათი დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზი ხდება ჯგუფურად. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფურად აფასებს დებიტორებს გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად და ასეთის არსებობის შემთხვევაში ახორციელებს მათ დარეზერვებას.

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	გაუფასურების კოეფიციენტი	გაუფასურების რეზერვი
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	17,773,787	0%	-
ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	8,062,793	0%	-
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	1,008,100	15%	(151,215)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	370,399	50%	(185,199)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	3,321,717	100%	(3,321,718)
	4,700,217		(3,658,132)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	30,536,796		(3,658,132)
გაუფასურების რეზერვი	(3,658,132)		-
წმინდა მოთხოვნები	26,878,664		(3,658,132)

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი ფასს 9-ის დანერგვამდე:

	31.12.2017
ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე	6,282,970
ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	11,182,144
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	370,352
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	582,783
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	170,457
	12,305,736
ინდივიდუალურად გასაუფასურებული მოთხოვნები	5,063,387
სულ ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურებამდე	23,652,093
გაუფასურების რეზერვი	(2,025,355)
წმინდა მოთხოვნები	21,626,738

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	2,052,817	3,550,838	5,603,655
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,686,657	-	4,686,657
	6,739,474	3,550,838	10,290,312

5. ამონაგები

ამონაგები მიწოდების ბაზრების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ადგილობრივი რეალიზაცია		
ჰსპ ფარმა	58,642,475	56,197,357
სხვა	674,762	-
ექსპორტი		
უზბეკეთი	32,587,419	25,105,377
ყირგიზეთი	6,663,567	5,595,064
სომხეთი	3,459,894	3,698,487
მოლდავეთი	2,179,974	2,531,691
ტაჯიკეთი	1,714,682	891,203
ერაყი	-	239,506
	105,922,773	94,258,685

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
გამოყენებული წედლეული და მასალები	(25,664,601)	(20,809,432)
შრომის ანაზღაურება	(1,906,256)	(1,959,052)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,143,805)	(1,209,541)
სხვა	(662,687)	(581,554)
	(29,377,349)	(24,559,579)

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(2,474,307)	(2,282,581)
პროფესიული მომსახურება*	(2,131,114)	(1,641,827)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,339,397)	(1,044,653)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(1,179,290)	(1,595,832)
რემონტი და ტერიტორიის კეთილმოწყობა	(506,946)	(694,276)
კომუნალური გადასახადები	(482,568)	(390,735)
ოფისის ხარჯი	(353,242)	(308,032)
ბანკის საკომისიო	(133,104)	(146,743)
მივლინება	(166,325)	(102,964)
ლიცენზიები	(137,831)	(39,533)
სხვა	(473,871)	(487,886)
	(9,377,995)	(8,735,062)

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 25,979 და 40,622 ლარს, შესაბამისად.

8. გაყიდვის დანახარჯი

გაყიდვის დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(10,411,338)	(13,182,795)
პრეპარატების მონიტორინგი	(9,595,451)	(9,048,726)
მარკეტინგული კვლევის და განვითარების ხარჯები	(8,601,345)	(8,802,212)
რეკლამის ხარჯები	(2,674,098)	(2,938,072)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(1,676,057)	(2,145,917)
იჯარა	(752,238)	(686,759)
რეგისტრაციების და პატენტების ამორტიზაცია	(469,472)	(378,742)
აქციის ფარგლებში გაცემული კრედიტნოტები	-	(2,088,284)
სხვა	(699,949)	(802,306)
	(34,879,948)	(40,073,813)

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
მიღებული კრედიტნოტები	154,603	401,370
მიღებული გრანტიდან გამომდინარეებული შემოსავალი	59,782	59,782
ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზედმეტობა	30,253	111,974
სხვა	60,372	67,447
	305,010	640,573
სხვა საოპერაციო ხარჯი		
გაუფასურებული მარაგების ჩამოწრა	(1,896,626)	(1,199,834)
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება (შენიშვნა 16)	(432,858)	(864,209)
დონაცია	(48,019)	(464,576)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწრა	(29,525)	(84,487)
გაცემული კრედიტნოტები	-	(2,049,544)
სხვა	(417,729)	(161,349)
	(2,824,757)	(4,823,999)
	(2,519,747)	(4,183,426)

10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	(103,285)	(638,080)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	1,144,866	416,516
	1,041,581	(221,564)

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	აღჭურვილობა და დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	4,910,000	9,081,007	19,562,330	2,222,963	1,398,407	203,916	37,378,623
შემოსვლა	-	1,105,581	2,631,234	717,252	67,014	17,220	4,538,301
ჩამოწერა	-	-	(91,301)	(93,084)	(422,354)	-	(606,739)
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,910,000	10,186,588	22,102,263	2,847,131	1,043,067	221,136	41,310,185
შემოსვლა	-	558,364	6,348,075	235,074	82,817	-	7,224,330
ჩამოწერა	-	-	(111,419)	(38,191)	(31,834)	-	(181,444)
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,910,000	10,744,952	28,338,919	3,044,014	1,094,050	221,136	48,353,071
დაგროვილი ცვეთა							
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(142,949)	(6,578,556)	(679,836)	(734,298)	(68,008)	(8,203,647)
ცვეთა	-	(206,034)	(1,514,696)	(329,154)	(112,663)	(42,850)	(2,205,397)
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა	-	-	79,358	56,093	386,801	-	522,252
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(348,983)	(8,013,894)	(952,897)	(460,160)	(110,858)	(9,886,792)
ცვეთა	-	(291,371)	(1,658,531)	(345,970)	(107,855)	(36,446)	(2,440,173)
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა	-	-	11,656	24,166	24,528	-	60,350
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(640,354)	(9,660,769)	(1,274,701)	(543,487)	(147,304)	(12,266,615)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,910,000	9,837,605	14,088,369	1,894,234	582,907	110,278	31,423,393
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,910,000	10,104,598	18,678,150	1,769,313	550,563	73,832	36,086,456

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

12. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	დაუსრულებელი არამატერიალური აქტივები	მედიკამენტების რეგისტრაცია და პატენტები	მედიკამენტების დოსიე	პროგრამული უზრუნველყოფა და ლიცენზიები	სხვა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	2,222,674	2,248,579	1,677,752	824,258	570,419	7,543,682
შემოსვა	994,914	792,195	58,675	50,711	-	1,896,495
ჩამოწერა	(2,500)	(1,325,766)	-	-	(13,226)	(1,341,492)
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,215,088	1,715,008	1,736,427	874,969	557,193	8,098,685
შემოსვლა	1,083,152	32,283	102,325	399	-	1,218,159
კაპიტალიზაცია	(3,524,793)	965,954	-	2,558,839	-	-
გასვლა	(28,605)	(934,896)	(439,467)	(63,339)	(85,539)	(1,551,846)
2018 წლის 31 დეკემბერი	744,842	1,778,349	1,399,285	3,370,868	471,654	7,764,998
დაგროვილი ამორტიზაცია						
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,577,997)	(646,796)	(254,949)	(207,536)	(2,687,278)
ამორტიზაცია	-	(337,473)	(171,818)	(117,261)	(55,069)	(681,621)
გასული არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	-	1,328,198	-	-	13,294	1,341,492
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(587,272)	(818,614)	(372,210)	(249,311)	(2,027,407)
ამორტიზაცია	-	(410,229)	(177,331)	(203,287)	(53,949)	(844,796)
გასული არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია	-	934,896	439,467	63,339	85,539	1,523,241
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(62,605)	(556,478)	(512,158)	(217,721)	(1,348,962)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,215,088	1,127,736	917,813	502,759	307,882	6,071,278
2018 წლის 31 დეკემბერი	744,842	1,715,744	842,807	2,858,710	253,933	6,416,036

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

13. ინვესტიციები

კომპანია ფლობს უზბეკური კომპანია სს „ფერგანა დორი-დარმონის“ 15%-ან წილს. სს „ფერგანა დორი-დარმონს“ ერთ-ერთი წამყვანი ადგილი უჭირავს რეგიონალურ ფარმაცევტულ ბაზარზე, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტების ფართო ასორტიმენტის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. სს „ფერგანა დორი-დარმონი“ და მისი ტერიტორიული დანაყოფები წარმოადგენენ მედიკამენტების მთავარ მომწოდებლებს რეგიონის ჯანდაცვის, თავდაცვის, შინაგან საქმეთა სამინისტროების და უშიშროების სამსახურის ჯანდაცვის ინსტიტუტებისთვის. დორი დარმონის ჯგუფის 36.15%-ანი წილის მფლობელი არის უზბეკეთის სახელმწიფო.

14. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ნედლეული და შესაფუთი მასალები	10,515,227	7,908,210
მზა პროდუქცია	12,442,012	9,293,826
ნახევარფაბრიკატი	2,958,868	4,377,918
ლაბორატორიული და სხვა დამხმარე მასალები	1,392,036	2,129,273
სხვა	379,755	327,912
	27,687,898	24,037,139
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(1,752,757)	(1,319,897)
	25,935,141	22,717,242

მარაგების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	(1,319,897)	(881,834)
ზრდა (შენიშვნა 9)	(432,858)	(864,209)
ჩამოწერა	-	426,146
31 დეკემბერი	(1,752,755)	(1,319,897)

15. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 1,819,569 და 1,276,781 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, როგორც საგადასახადო აქტივი.

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	30,536,796	23,652,093
გაუფასურების რეზერვი	(3,658,132)	(2,025,355)
	26,878,664	21,626,738
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	7,235,735	3,339,142
სხვა მოთხოვნები	6,286	13,464
გაუფასურების რეზერვი	(260,964)	(296,085)
	6,981,057	3,056,521
	33,859,721	24,683,259

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-24 განმარტებით შენიშვნაში.

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	(2,321,440)	-
ზრდა	(1,597,656)	(2,321,440)
31 დეკემბერი	(3,919,096)	(2,321,440)

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	3,146,653	513,866
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	959,060	3,215
ნაღდი ფული	14,369	13,978
	4,120,082	531,059

ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ჯი-ემ-პი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

18. მიღებული სესხები

2018 წლის საანგარიშგებო წელში კომპანიამ სრულად დაფარა ყველა სასესხო ვალდებულება.

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2017
სს ქართუ ბანკი	8%*	აშშ დოლარი	01.04.2016	01.04.2023	3,550,838
					<u>3,550,838</u>

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2017
სს ქართუ ბანკი	8%*	აშშ დოლარი	01.04.2016	01.04.2023	654,582
ციტადელ მედიკალ ტრედიინგი	0%	უზბეკ. სუმი	12.04.2016	-	1,398,235
					<u>2,052,817</u>

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მიმდინარე	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	3,550,838	2,052,817	5,603,655
მონეტარული ცვლილებები	(3,291,154)	(1,270,920)	(4,562,074)
არამონეტარული ცვლილებები			-
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(259,684)	(885,182)	(1,144,866)
დარიცხული პროცენტი	-	103,285	103,285
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მიმდინარე	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	8,227,835	3,043,027	11,270,862
მონეტარული ცვლილებები	(4,065,024)	(1,823,699)	(5,888,723)
არამონეტარული ცვლილებები			-
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(236,204)	(180,310)	(416,514)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	(375,769)	375,769	-
დარიცხული პროცენტი	-	638,030	638,030
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,550,838	2,052,817	5,603,655

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

19. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	836,940	896,722
დამატება	-	-
ამორტიზაცია (შენიშვნა 9)	(59,782)	(59,782)
31 დეკემბერი	777,158	836,940

19. გადავადებული შემოსავალი (გაგრძელება)

კომპანიამ 2015-2016 წლებში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში ქართუ ბანკისგან მიიღო 3 სასესხო ტრანში (#26-10-10-C7, #26-10-10-C8 და #14-09-10-C31). მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხების 80% განკუთვნილი იყო საწარმოს გადაიარაღებისთვის, ხოლო 20% კი - საბრუნავი საშუალებების შესაძენად. კომპანიას სესხები მიღებული ჰქონდა წლიური 9%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფდა კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 8%-ის ოდენობით. კომპანიამ სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა როგორც სახელმწიფო გრანტი, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო გადავადებული შემოსავლის სახით. მიღებული გრანტის 20%, რომელიც განკუთვნილი იყო საბრუნავი საშუალებების დასაფინანსებლად 2016 წელში კომპანიამ აღიარა შემოსავლად, ხოლო ძირითადი საშუალებების შესაძენად განკუთვნილი გრანტის ნაწილი კი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება მანქანა-დანადგარების სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,035,744	3,594,220
სახელფასო ვალდებულება	203,935	434,461
სხვა ვალდებულებები	618,929	657,976
	3,858,608	4,686,657
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	1,714,563	3,180,186
	1,714,563	3,180,186
	5,573,171	7,866,843

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არსებითი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დივიდენდის განაწილება - იმ შემთხვევაში თუ კომპანია დამფუძნებლებზე გაანაწილებს 2018 და 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიღებას მოგებას, გადასახდელი ექნება მოგების გადასახადი 6,307,638 ლარის ოდენობით.

22. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,665	5,573,171
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,774,287	33,859,721

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,676,537	24,683,259

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანე ლობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	58,642,475	-	105,922,773
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(191,564)	(9,377,995)

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე	ხელმძღვანე ლობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	56,197,357	-	94,258,685
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(156,878)	(8,735,062)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საქართველოს პარლამენტმა მესამე მოსმენით მიიღო დადგენილება, რომელიც ეხება ფარმაცევტული კომპანიების მიერ წარმოებული პროდუქციის გათავისუფლებას დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**24.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში****შეფასების და წარსადგენის ვალუტა**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044
ლარი/ 1000 უზბეკური სუმი	0.3188	0.3192

24.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ემიტენტის მხრიდან ე.ი. ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეიცავს ხელშეკრულებით ვალდებულებას ფულადი სახსრების გადახდაზე, და წარმოადგენს ნარჩენ პროცენტს ემიტენტი წმინდა აქტივები, კომპანიის მიერ განიხილება, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. ინვესტიციები აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანია ირჩევს თავდაპირველი აღიარებისას შეუქცევადი არჩევანის უფლებას, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციის რეალურ ღირებულებაში შემდგომში მომხდარი ცვლილებები და წარმოადგენს სავაჭროდ გამიზნულ ინსტრუმენტს. კომპანიის პოლიტიკით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL), რადგან მათი ფლობის მიზანი არის საინვესტიციო შემოსავლის მიღება და არ არის გამიზნული სავაჭროდ. FVTPL გამოყენების შემთხვევაში რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს აღნიშნული ინვესტიციიდან მიღებულ დივიდენდებს.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასება არის გარიგების ფასი. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ფასისგან, მაშინ:

- თუ სამართლიანი ღირებულება დასტურდება აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასით ან ეყრდნობა შეფასების მეთოდს, რომელიც გამოიყენებს მხოლოდ საბაზრო ინფორმაციას, მაშინ კომპანია აღიარებს სხვაობას თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, როგორც მოგებას ან ზარალს;
- ყველა დანარჩენ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება დაკორექტირდება, რომ გადაავადოს სხვაობა თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კომპანია ამ გადავადებულ სხვაობას აღიარებს შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც მონაცემები გახდება ბაზარზე მოპოვებადი, ან როდესაც ინსტრუმენტების აღიარება შეწყდება;

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავალდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ თანხებს;
- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი დებიტორებისაგან მისაღებ თანხებს;
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც კომპანიას შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი დებიტორებისაგან მისაღები თანხები

კომპანია ექსპორტით რეალიზაციას ახორციელებს სხვადასხვა ქვეყნებში: უზბეკეთი, ყირგიზეთი, სომხეთი, მოლდავეთი და ტაჯიკეთი.

თითოეული ქვეყნის დებიტორებთან ანგარიშსწორების პირობა არის განსხვავებული. შესაბამისად, გაუფასურების მატრიცის აგების დროს დავალიანების მიმდინარე და ვადაგადაცილების პერიოდების დათვლის დროს მხედველობაში მიიღება ანგარიშსწორების სპეციფიკა, რაც კომპანიას ზემოთ მოცემული ქვეყნის კომპანიებთან გააჩნია.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც კომპანია ოპერირებს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთვლისთვის.

24.3 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;

- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მის მიერ წარმოებული მედიკამენტების საბითუმად რეალიზაცია. შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში. დროის იმ მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს დაპირებულ აქტივზე და კომპანია დაფარავს შესასრულებელ ვალდებულებას, კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ქვემოთ ჩამოთვლილ ნიშნებს: გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე უფლება აქტივისთვის გადახდილი ანაზღაურების მიღებაზე; გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრების იურიდიული უფლება; გადასცა თუ არა კომპანიამ აქტივი ფიზიკურად; გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი; მიიღო თუ არა მომხმარებელმა აქტივი;

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

თითოეულ სარეალიზაციო პროდუქტზე დადგენილი ფასების შესახებ ინფორმაცია აისახება მომხმარებელთან გაფორმებულ გენერალურ ხელშეკრულებაში და ფასები შესაძლოა განსხვავებული იყოს მომხმარებლების მიხედვით. ფასების ცვლილების შემთხვევაში ინფორმაციის ასახვა ხდება საინვოისო დოკუმენტში, რომელიც წარმოადგენს შემოსავლის დამადასტურებელ პირველად დოკუმენტს.

ზოგიერთი ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია პროდუქტზე კონტროლს მომხმარებელს გადასცემს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნებისა და შემდეგი უფლებების რაიმე კომბინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქტის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქტისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქტა, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს კომპანია;

რეალიზაციის შედეგად კომპანიის მიერ მისაღები ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს გაცემული ფასდაკლების შედეგად.

ცვალებადი ანაზღაურების შეფასება კომპანიის მიერ ხორციელდება შემდეგი მეთოდის საშუალებით:

ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ოდენობა - გულისხმობს, ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ერთადერთი, ყველაზე დიდი ალბათობით მოსალოდნელ სიდიდეს.

ექსპორტით განხორციელებული რეალიზაციის დროს კომპანია შემოსავლის აღიარებას ახდენს საერთაშორისო სავაჭრო პალატის მიერ დადგენილი „ინკოტერმის“ პირობების მიხედვით - აკონტროლებს მყიდველზე საკუთრების, რისკისა და სარგებლის გადაცემის მომენტს.

24.5 ხარჯები

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

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

24.6 საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მსესხებლისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „გაყიდვის დანახარჯების“ მუხლში.

24.7 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება საერთო და ადმინისტრაციური ხარჯების მუხლში - „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებული მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

24.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

24. მნიშვნელოვანი საარტიკულო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	16-50
აღჭურვილობა და დანადგარები	5-16
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10
სატრანსპორტო საშუალება	8-10
სხვა	6
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მედიკამენტების რეგისტრაცია და პატენტები	2-10
მედიკამენტების დოსიე	10
პროგრამული უზრუნველყოფა და ლიცენზიები	3-10
სხვა	5-10
დაუსრულებელი არამატერიალური აქტივები	არ ერიცხება ცვეთა

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

24.10 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

24.11 მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები კი იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტების საწარმოებლად შეძენილ ნედლეულს და წარმოებულ მზა პროდუქციას. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება პარტიული მეთოდის საფუძველზე.

24.12 სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტი არის სახელმწიფოს მიერ გაწეული დახმარება საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ. გრანტში არ იგულისხმება ისეთი ტიპის სახელმწიფო დახმარებები, რომელთა ღირებულების დასაბუთებული განსაზღვრა შეუძლებელია, აგრეთვე სახელმწიფოსთან დადებული ისეთი გარიგებები, რომლებიც არ განსხვავდება საწარმოს ჩვეულებრივი კომერციული გარიგებებისაგან.

სახელმწიფო გრანტის აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმოს ექნება იმის დამაჯერებელი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და გრანტს აუცილებლად მიიღებს. აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით. გადავადებული შემოსავლი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

24.13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

24.14 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც
- წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთვთვლი რესურსების გასვლა; და
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯი-ემ-პი

2018 წელი



GM Pharmaceuticals

სარჩევი:

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	38
მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი	40
კომპანიის სტრუქტურა	41
განვითარების გეგმები	41
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	42
ინფორმაცია წარმომადგენლობების საქმიანობაზე	42
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	43
სოციალური პასუხისმგებლობა	45
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	46
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	48
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	48

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

საქმიანობის აღწერა

შპს „ჯი-ემ-პი“ არის 100% ქართული ინვესტიციებით დაფუძნებული ფარმაცევტული საწარმო, რომელიც დაარსდა 2000 წელს. დღესდღეობით კომპანია 240-ზე მეტი დასახელების პროდუქტს აწარმოებს საქართველოში და ევროკავშირის ტერიტორიაზე. აქედან 100-ზე მეტ დასახელების მედიკამენტს ხუთ ქვეყანაში ყიდის.

შპს „ჯი-ემ-პი“ არის ქართულ ბაზარზე მოღვაწე ფარმაცევტული საწარმო, რომელიც წამლის წარმოების სრულ ტექნოლოგიურ პროცესს - დაწყებული



ნედლეულის მოძიებიდან, საბოლოო პროდუქტის დამზადების სტადიის ჩათვლით, ფარმაცევტული წარმოების სტანდარტის “GMP”-ს (Good Manufacturing Practice - სათანადო წარმოების პრაქტიკის) მიხედვით ახორციელებს.

- ❖ წარმოების შესაბამისობის სერტიფიკატი GMP-სთან კომპანიამ მოიპოვა 2006 წელს ბრიტანული კომპანიის Healthcare Information Services Ltd აუდიტის შედეგად.
- ❖ 2004 წლიდან კომპანია ფლობს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობის სერტიფიკატს ISO 9001:2000.
- ❖ 2008 წლიდან „ჯი-ემ-პი“ - ს ლაბორატორია აკრედიტებულია ISO 17025 შესაბამისობაზე აკრედიტაციის ეროვნული ორგანოს მიერ.
- ❖ 2011 წელს კომპანიამ გაიარა მეორე სასერტიფიკაციო აუდიტი და ამჟამად ფლობს ISO 9001:2008 შესაბამისობის სერტიფიკატს.
- ❖ 2014 წელს „ჯი-ემ-პი“ - ს დამატებით მიენიჭა საერთაშორისო PIC/S GMP სერტიფიკატი.
- ❖ 2017 წელს „ჯი-ემ-პი“ გახდა NSF (USA) GMP სერტიფიკატის მფლობელი კომპანია და შეტანილია აშშ -ს სერტიფიცირებული კომპანიების რეესტრში.
- ❖ 2018 წელს უკრაინის წამლის ლაბორატორიამ აღიარა „ჯი-ემ-პი“-ს საწარმოო პროცესი და მისცა სერტიფიკატი.

კომპანიას აქვს სხვადასხვა ხარისხის შესაბამისობის სერტიფიკატი, რომელთა მოქმედების ფარგლებში „ჯი-ემ-პი“ ყოველწლიურად გადის საკონტროლო შემოწმებებს, რომ დადასტურდეს ყველა მოთხოვნასთან შესაბამისობა. აღნიშნული ფაქტი უზრუნველყოფს საერთაშორისო და ევროპულ რეგულაციებთან შესაბამისობას, როგორც ფიზიკური ინფრასტრუქტურის, ასევე პროცესების კუთხით.

GM Pharmaceuticals ფლობს GMP PIC/S (სათანადო წარმოების პრაქტიკა) შესაბამისობის სერტიფიკატს, რომელიც ადასტურებს ფარმაცევტული ინსპექციების კონვენცია/კოოპერაციის სქემის (PIC/S), ევროკავშირის დირექტივების და მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მოთხოვნებთან ჰარმონიზებულ მარეგულირებელი დოკუმენტების მიმდინარე ვერსიებთან კომპანიის შესაბამისობის დადგენას.

თანამედროვე ბაზრის მოთხოვნების სრულად დაკმაყოფილებისათვის კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა ევროპულ მწარმოებლებთან, შემოაქვს ნედლეული და მასალები და ასევე კონტრაქტით წარმოების საფუძველზე სხვადასხვა მედიკამენტები,

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

„ჯი-ემ-პი“-ს მომწოდებლები და პარტნიორები ევროპისა და ამერიკის კომპანიები არიან:

- ❖ EPO - იტალია
- ❖ BIOBERICA S.A. - ესპანეთი
- ❖ REFARMED - შვეიცარია
- ❖ UAS Laboratories - ა.შ.შ.
- ❖ FARMHISPANIA S.A. - ესპანეთი
- ❖ Reig Jofre - ესპანეთი
- ❖ LallemandPharma - შვეიცარია
- ❖ Hoffman La Roche - შვეიცარია
- ❖ Chemo Iberica - ესპანეთი
- ❖ Welt Pharma - გერმანია



საწარმო ადჟურვილია უახლესი გერმანული, შვეიცარული და იტალიური მანქანა-დანადგარებით BOSCH, FETTE, UHLMANN, HUTTLIN, SERVOLIFT, SKINETTA, ENFLEX, MILLIPORE, AGILENT TECHNOLOGIES, BOHLE, IMA და სხვა. საწარმოში ფუნქციონირებს ხარისხის კონტროლის და ხარისხის უზრუნველყოფის განყოფილება, რომლებიც უზრუნველყოფენ პრეპარატების ხარისხს წარმოების ყველა ეტაპზე - პირველადი პროდუქტის კონტროლი, შუალედური კონტროლი (პერიოდულად ხდება ნახევარპროდუქტის, გარემო პირობების, პერსონალის მიერ შესრულებული ოპერაციების კონტროლი). საწარმოში ფუნქციონირებს თანამედროვე აპარატურით აღჭურვილი ლაბორატორიები, რომლებიც აკმაყოფილებენ GMP, GLCP (Good Laboratory Control Practice) და GLP (Good Laboratory Practice) მოთხოვნებს, რაც საშუალებას იძლევა ჩატარდეს ბიოექვივალენტობის კვლევების ბიოქიმიური და სტატისტიკური ნაწილი.

კომპანია თანამშრომლობს სწავლებისა და კვალიფიკაციის ამაღლების სფეროში მოღვაწე კომპანიებთან, როგორიცაა : European Compliance Academy. საწარმოს სათავეში უდგას საერთაშორისო ხარისხის კონსალტინგის (International Quality Consulting Inc. (Germany) წარმომადგენელი საქართველოში, გერმანული ხარისხის მართვის სისტემების მასერტიფიცირებელი ორგანოს TUV Cert (Germany) სერტიფიცირებული ხარისხის ოფიცერი, ევროპის GMP-სთან შესაბამისობის აკადემიის (ECA) წევრი, ევროპის ქიმიური ინდუსტრიის საბჭოს მიერ სერტიფიცირებული GMP-ის აუდიტორი, ფარმაცევტული საწარმოს ხარისხის კონტროლის სისტემაში ევროპაში აკრედიტირებული უფლებამოსილი პირი (Qualified Person QP in Europe).

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

საწარმო თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით უშვებს მყარი ფორმის მედიკამენტებს: ტაბლეტებს, გარსით დაფარულ ტაბლეტებს, ფხვნილებსა და ჟელატინის კაფსულებს. კომპანია ახორციელებს 100 მდე დასახელების მედიკამენტის ექსპორტს მსოფლიოს 5 ქვეყანაში : სომხეთი, ყირგიზეთი, ტაჯიკეთი, უზბეკეთი, მოლდოვა, თუმცა დარეგისტრირებული მედიკამენტები აქვს სხვა ქვეყნებშიც.

- ❖ დღეისათვის „ჯი-ემ-პი“ 245 დასახელების მედიკამენტს აწარმოებს.
- ❖ „ჯი-ემ-პი“-ს პროდუქცია მოიცავს მედიცინის თითქმის ყველა სფეროს - კარდიოლოგია, გინეკოლოგია, უროლოგია, პედიატრია, ქირურგია, ფსიქიატრია და სხვა.
- ❖ „ჯი-ემ-პი“-ს ნუსხაში არის თანამედროვე, ინოვაციური პროდუქტები, რომლებიც უკანასკნელი წლების სტანდარტების მოთხოვნებს პასუხობს.

კომპანიის მისია არის მომხმარებელზე ზრუნვა და ისეთი ფარმაცევტული პროდუქტის შექმნა, რომელიც იქნება ეფექტური და ფინანსურად ხელმისაწვდომი ხარისხის სტანდარტის დაცვით.

კომპანია კონცენტრირებულია მომხმარებლის მოთხოვნათა შესრულებაზე, რისთვისაც საწარმოს ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს და ინარჩუნებს პირდაპირ კავშირს კლიენტებთან. მათგან მიღებული ნებისმიერი სახის ინფორმაციის მართვის მიზნით, საწარმოში ორგანიზებულია რეკლამაციისა და გვერდითი მოვლენების მონიტორინგის სისტემა.

მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი

2014-2016 წლებში არსებული ეკონომიკური ზრდის შენელების შემდეგ, 2017 წლის დასაწყისიდან საქართველოს ეკონომიკამ დაიწყო სწრაფი გამოცოცხლება. IV კვარტალში რეალურმა ზრდამ 5.4 % შეადგინა, ხოლო 2017 წელს 5% ეკონომიკური ზრდა დაფიქსირდა.

საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებულმა პოლიტიკამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიმართულებით დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის მაკროეკონომიკური გარემოს გაუმჯობესებაზე. ფარმაცევტული ბაზრის რეფორმებმა, რომელიც ძირითადად მოიაზრებს პარალელური იმპორტისა და საერთაშორისო მაკონტროლებელი ორგანოების, როგორცაა ამერიკის სურსათისა და მედიკამენტების ადმინისტრაცია (“FDA”) და ევროპის მედიკამენტების სააგენტო (“EMA”), მიერ აღიარებული მედიკამენტების რეგისტრაციას, ამასთანავე 0% დღგ-ს განაკვეთი მედიკამენტებზე, საბაჟო მოსაკრებლებისა და ფასის კონტროლის არარსებობამ, ხელი შეუწყო საქართველოში კონკურენტული ბაზრის ჩამოყალიბებას.

ჯანდაცვაზე ხელმისაწვდომობის ზრდის თვალსაზრისით, უმნიშვნელოვანესი მიღწევა იყო 2013 წელს საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დანერგვა, რომელმაც სათავე დაუდო სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული სამედიცინო მომსახურებით მოსახლეობის უნივერსალურ მოვლას. ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის (ჯანმო) ევროპის ბიურომ საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამა წარმატებულ პროექტად აღიარა ევროპის ქვეყნების 2015 წლის ჯანმრთელობის ანგარიშში. აღნიშნულის მიუხედავად, მნიშვნელოვანი ნაბიჯებია გადასადგმელი ჯანდაცვის სისტემის ეფექტიანობის ამაღლებისათვის, ასევე ჯანდაცვით მომსახურების სრულ სპექტრზე ხელმისაწვდომობის ზრდისა და სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიმართულებით.

საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დანერგვის შემდეგ ჯანდაცვის ბიუჯეტი თითქმის გაორმაგდა 338 მილიონი ლარიდან 2014-ში 704 მილიონ ლარამდე 2018 წელს. დაგეგმილია ბიუჯეტის ზრდა 754 მილიონ ლარამდე 2019 წელს. 1

2018 წელს მიღებული იყო ძალიან მნიშვნელოვანი დადგენილება სახელმწიფოს მიერ, რომლის მიხედვითაც 2022 წლიდან საქართველოში GMP სტანდარტებზე გადასვლა ხდება სავალდებულო, თუმცა 2019 წლის ივლისიდან იქნება ნებაყოფლობითი ქართული GMP სერტიფიკაციის სისტემა. „ჯი ემ პი“ აპირებს 2020 წლისთვის ნებაყოფლობით ქართულ GMP სერტიფიცირებაზე გადასვლას, ვინაიდან ეს გამოიწვევს რიგ ქვეყნებში რეგისტრაციის გაადვილებას, რაც აქამდე წარმოადგენდა პრობლემას. ამასთან, ეს შეამცირებს სერტიფიცირების ხარჯებს, ვინაიდან ამ დრომდე სერტიფიცირებისთვის საჭირო იყო საზღვარგარეთიდან მაღალ ანაზღაურებადი ინსპექტორების მოწვევა.

GMP სტანდარტის ამოქმედება ხელს შეუწყობს მედიკამენტის უსაფრთხოებისა და სანდოობის განმტკიცებას როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე ქვეყნის გარეთ და წაახალისებს ახალი ბაზრების ათვისებას და ექსპორტის მნიშვნელოვან ზრდას.

¹ საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

კომპანიის სტრუქტურა

შპს „ჯი-ემ-პი“ - ს დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირი.

კომპანია იმართება გენერალური დირექტორის მიერ. ამჟამად მოქმედი ორგანიზაციული სტრუქტურა დამტკიცდა 2017 წლის იანვარში.

უმაღლეს მენეჯმენტის წევრები არიან:

- ❖ გენერალური დირექტორი
- ❖ ფინანსური დირექტორი
- ❖ მარკეტინგის დირექტორი
- ❖ წარმოების დირექტორი
- ❖ გენერალური დირექტორის მოადგილე ტექნიკურ და სამეურნეო დარგში
- ❖ დირექტორი ხარისხის დარგში და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი ხარისხის სფეროში

გენერალური დირექტორი

გენერალური
დირექტორის
მოადგილე
ტექნიკურ და
სამეურნეო დარგში

წარმოების
დირექტორი

დირექტორი
ხარისხის დარგში

ფინანსური
დირექტორი

მარკეტინგის
დირექტორი

ამ მიმართულებების გარდა გენერალურ დირექტორს ექვემდებარება შემდეგი განყოფილებები:

- ❖ რეგისტრაციის განყოფილება;
- ❖ ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება;
- ❖ კლინიკური კვლევის განყოფილება;
- ❖ ოფის მენეჯერი, ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი;
- ❖ შესყიდვების, იმპორტ-ექსპორტისა და ლოგისტიკის განყოფილება;
- ❖ პროდუქციის მართვის განყოფილება.

სულ კომპანიაში დასაქმებულია 563 ადამიანი.

განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე. მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მომხმარებლებში ბრენდის ცნობადობის ამაღლება და ხარისხიანი, ხელმისაწვდომი პროდუქციით მათი უზრუნველყოფა. დღესდღეობით „ჯი-ემ-პი“ ბაზრის ერთ-ერთი ლიდერის პოზიციას ინარჩუნებს.

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი განვითარების სტრატეგია ჩამოყალიბებული.

მოკლევადიანი გეგმები (1-3 წლამდე)

- ❖ ახალი ლაბორატორიის გახსნა იგეგმება 2019 წელს, რომელიც იმუშავებს პრეპარატების ტექნოლოგიური და ხარისხის კვლევის მიმართულებით, ამავე ლაბორატორიაში მოხდება პროცესის, ხარისხის და მასალების კრიტიკული პარამეტრების განსაზღვრა. ამასთან ამ ლაბორატორიის მუშაობის ფარგლებში მოხდება პრეპარატებთან დაკავშირებული ცვლილებებისა და გადახრების/შეუსაბამობის, კორექციის და გამაფრთხილებელი მოქმედებების განხილვა, რაც ჯამში გულისხმობს მის წარმოებთან დაკავშირებულ რისკების შეფასებასა და ანალიზის განხილვა/წარმოებას. დაგეგმილია ამ ლაბორატორიის ტექნიკური აღჭურვისთვის მნიშვნელოვანი ინვესტიციის ჩადება და ლაბორატორიის შტატის 20%-ით ზრდა.
- ❖ ადგილობრივ ფარმაცევტულ ბაზარზე გაყიდვების გაორმაგება;
- ❖ საოპერაციო მოგების მარჟის მინიმუმ 7%-ით გაზრდა;

განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ექსპორტის გაფართოება და წარმომადგენლობების გახსნა ახალ ქვეყნებში დადებითად აისახება საოპერაციო მოგების მარჯაზე და ხელს შეუწყობს კომპანიის ცნობადობის ამაღლებას.

გრძელვადიანი პროექტები

- ✚ „ბესტსელერი“ პროდუქტების რაოდენობის 20-მდე გაზრდა („ბესტსელერი“ - პროდუქტი, რომლის რეალიზაცია წლის განმავლობაში აჭარბებს 2 მილიონ ლარს);
- ✚ უკრაინაში, ბელორუსიაში, ესპანეთსა და გერმანიაში წარმოებაში ინვესტირება;
- ✚ ევროკავშირისა და ამერიკის ბაზარზე შესვლა;
- ✚ აქცენტები კვლევისა და განვითარებაზე (არსებული პროდუქტების ინოვაციური ფორმის შექმნა);

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ინფორმაცია წარმომადგენლობების საქმიანობაზე

კომპანიას დარეგისტრირებული აქვს 100-ზე მეტი დასახელების მედიკამენტი 10 სხვადასხვა ქვეყანაში :

- ✚ სომხეთი
- ✚ აზერბაიჯანი
- ✚ ყირგიზეთი
- ✚ ტაჯიკეთი
- ✚ უზბეკეთი
- ✚ მოლდოვა
- ✚ ბელორუსია
- ✚ ყაზახეთი
- ✚ უკრაინა
- ✚ ლიბია



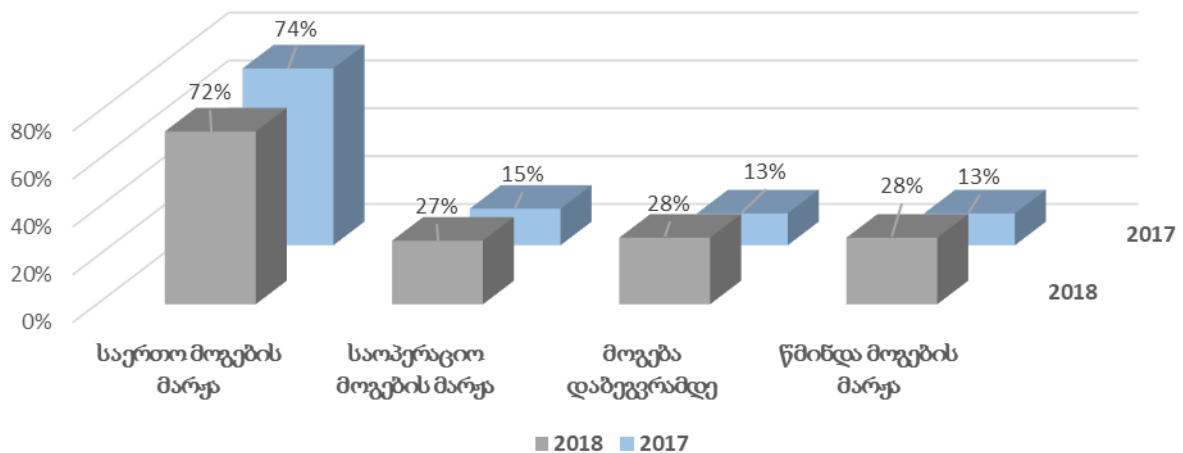
ინფორმაცია წარმომადგენლობების შესახებ (გაგრძელება)

აქედან „ჯი-ემ-პი“ თანამშრომლების სახით წარმოდგენილია 5 ქვეყანაში. 2018 წლის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობა:

- 🇷🇺 უზბეკეთი - 98
- 🇷🇺 ტაჯიკეთი - 9
- 🇷🇺 ყირგიზეთი - 27
- 🇷🇺 სომხეთი - 16
- 🇷🇺 მოლდოვა - 9

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი კოეფიციენტები

ძირითადი ინდიკატორები:

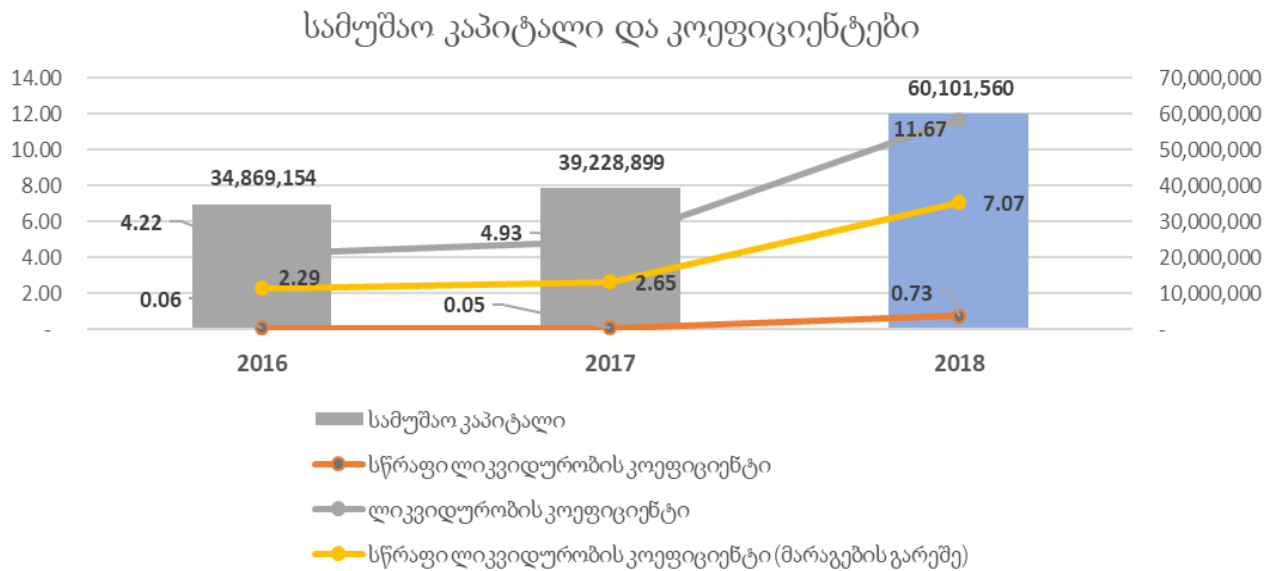
1. საერთო მოგების მარჟა - საერთო მოგება/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს სხვაობას პროდუქციის თვითღირებულებას და გასაყიდ ფასს შორის.
2. საოპერაციო მოგების მარჟა - საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ მოგებას.
3. მოგება დაბეგვრამდე - მოგება დაბეგვრამდე/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს შემოსავლის რა ნაწილი რჩება მოგებად მოგების გადასახადის გადახდამდე.

წმინდა მოგების მარჟა - წმინდა მოგება/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს შემოსავლის რა წილი რჩება კომპანიას.

2017 წელს ყველა ძირითად ინდიკატორს პოზიტიური მაჩვენებელი ჰქონდა, თუმცა 2018 წელს კიდევ უფრო გაუმჯობესდა. კერძოდ: მიუხედავად იმისა რომ საერთო მოგების მარჟა შემცირდა 74%-იდან 72%-მდე საოპერაციო საქმიანობაში მოხდა ხარჯების ოპტიმიზაცია, რამაც 27%-იან საოპერაციო მოგების მარჟაზე გაიყვანა კომპანია, მაშინ როდესაც შარშან იგივე ინდიკატორი 15% იყო.

არასაოპერაციო ნაწილში წელს იყო დადებითი ტენდენციები. სესხებთან დაკავშირებულმა საკურსო სხვაობამ, ზოგადად კურსთა შორის სხვაობამ და საპროცენტო ხარჯის დაქვითვამ ჯამში დააგენერირა 1,300,000-ზე მეტი არასაოპერაციო მოგება. წინა წელს საკურსო სხვაობამ 1,800,000 ლარი ზარალი მოუტანა კომპანიას. ჯამში ამ ყველაფერმა გამოიწვია წმინდა მოგების მარჟის შთამბეჭდავი ზრდა 13%-იდან 28%-მდე.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)



სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები-მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებების გასტუმრება ფულით და მიანიშნებს კომპანიის ლიკვიდურობაზე.

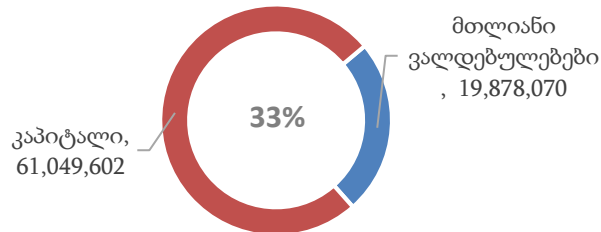
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის კომპანია არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/ მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია.

ამ კოეფიციენტებიდან ვხედავთ, რომ სამუშაო კაპიტალს წლიდან წლამდე მზარდი დინამიკა აქვს, რომელიც პირდაპირ აისახება მიმდინარე და სწრაფ კოეფიციენტებზე და ასახავს კომპანიის ლიკვიდურობას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვასთან მიმართებაში. კომპანიის შემთხვევაში მიმდინარე აქტივები 11.67-ჯერ ფარავს მოკლევადიან ვალდებულებებს 2018 წლის მდგომარეობით.

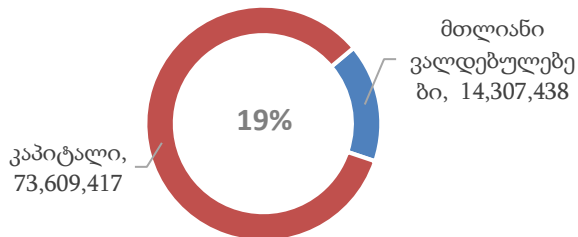
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ვალდებულების კაპიტალთან შეფარდება -
2016 წელი

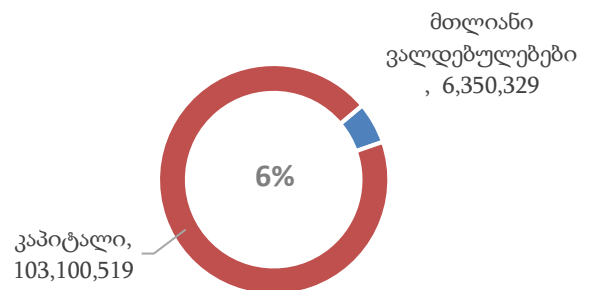


მთლიანი ვალდებულების მთლიან კაპიტალთან შეფარდება არის კომპანიის ფინანსური რისკიანობის

ვალდებულების კაპიტალთან
შეფარდება - 2017 წელი



ვალდებულების კაპიტალთან
შეფარდება - 2018 წელი



ძირითადი ინდიკატორი, რომელიც აჩვენებს რამდენად რისიკიანი სტრუქტურა აქვს კომპანიის აქტივების დაფინანსების წყაროს. 2016 წელს მთლიანი ვალდებულების შეფარდება კაპიტალთან შეადგენს 33%-ს, 2017-ში 19%-ს 2018 წელს აღნიშნულმა მაჩვენებელმა 6%-მდე დაიწია. კომპანიამ დაფარა არსებული სესხები და მთლიანი ვალდებულებების ძირითად ნაწილს მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები შეადგენს. სამუშაო კაპიტალის ოდენობისა და მიმდინარე/სწრაფი კოეფიციენტების გათვალისწინებით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა სტაბილურია, ის არ დგას დაფინანსების რისკის წინაშე და ახდენს საოპერაციო საქმიანობის საკუთარი კაპიტალით დაფინანსებას.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია აღჭურვილია უახლესი ევროპული და ამერიკული წარმოების მანქანა-დანადგარებით. პროდუქტი იწარმოება სრული ტექნოლოგიური ციკლის ყველა ეტაპის დაცვით საერთაშორისო რეგულაციების შესაბამისად. სათანადო წარმოების პრაქტიკა უდევს საფუძვლად როგორც ფიზიკურ ინფრასტრუქტურას, ასევე პროცესებს. კომპანიას აქვს მაღალი კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა. კომპანია არ აზინძურებს გარემოს, აქვს ფილტრაცია და ნარჩენების კონტროლი.

სოციალური პასუხისმგებლობა (გაგრძელება)

კომპანია მოქმედებს შრომის კოდექსის შესაბამისად, დაცულია დასაქმებულთა უფლებები და უსაფრთხოების ნორმები. თანამშრომლები გადიან სავალდებულო სამედიცინო შემოწმებებს.



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კანონთან შესაბამისობა

კომპანია ოპერირებს ჯანდაცვის სფეროში და ეხება რეგულაციები.

საქართველოს ბაზარი არის განვითარებადი, კანონმდებლობაც პერიოდულად იხვეწება და მომავალშიც შესაძლებელია კომპანიის საქმიანობას შეეხოს გარკვეული ცვლილებები.

ეფექტი

კანონთან და რეგულაციებთან შეუსაბამობამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი, ჯარიმები, შეზღუდვები, რეპუტაციის დაცემა.

რისკის შემცირება

კომპანიას აქვს შემუშავებული პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისობის ვალდებულებების მისაღწევად - ხარისხის მენეჯმენტი, ნარჩენების მენეჯმენტი და ა.შ..

ორგანიზაციის იურიდიული სამსახური ჩართულია ყოველი მნიშვნელოვანი კონტრაქტის განხილვის პროცესში. ფინანსური დეპარტამენტი კონსულტანტებთან ერთად უწევს მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებს.

კადრების გადინება

კომპანიისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრების ყოლა და მათი შენარჩუნება. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კომპანიის უნარზე აიყვანოს, დაატრენინგოს და შეინარჩუნოს შესაბამისი რაოდენობით კვალიფიციური კადრები, რათა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აწარმოოს და მიაწოდოს მომხმარებელს პროდუქცია.

ეფექტი

თუ კომპანია ვერ მოახერხებს კვალიფიციური კადრების დასაქმებას, ვერ შეძლებს არსებული სტანდარტის შენარჩუნებას, რაც თავის მხრივ უარყოფითად იმოქმედებს საოპერაციო საქმიანობასა და ფინანსურ შედეგებზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკის შემცირება

კომპანია გეგმავს საკონსულტაციო კომპანიის დაქირავებას ორგანიზაციის შიგნით არსებული სიტუაციის დიაგნოსტიკისთვის. პარალელურად, ჩაიდება ინვესტიცია თანამშრომლების განათლებაში და დაფინანსდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსები. კომპანიის თანამშრომლები აქტიურ მონაწილეობას იღებენ საერთაშორისო კონფერენციებში, ასევე, ადგილზე ჩამოდიან უცხოელი კონსულტანტები და ატარებენ ტრენინგებს.

კომპანიას გაფორმებული აქვს მემორანდუმი სამედიცინო უნივერსიტეტთან, რომლის ფარგლებშიც ფარმაციის მაგისტრატურის ერთ კურსს სტუდენტები გადიან კომპანიაში, როგორც თეორიულ კურსს, ასევე ესწრებიან პრაქტიკულ ნაწილს მიმართულებების შესაბამისად. ბოლო პერიოდში აყვანილი თანამშრომლების ნაწილი სწორედ ამ სტუდენტებისგან შეირჩა.

კომპანია ასევე თანამშრომლობს სან-დიეგოს უნივერსიტეტთან საქართველოში, უწევს სპონსორობას ამ უნივერსიტეტის ქიმიის ფაკულტეტის 4 სტუდენტს და აპირებს მათ დასაქმებას სწავლის დასრულების შემდეგ.

მნიშვნელოვან პოზიციებზე საკადრო რისკების შესამცირებლად, იგეგმება კადრების დამატება. ამისთვის კომპანია აპირებს უცხოეთიდან რამდენიმე გამოცდილი კადრის ჩამოყვანას.

სავალუტო და მაკროეკონომიკური

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, სამედიცინო აღჭურვილობისა და ნედლეულის შესყიდვების დიდი პროპორცია დენომინირებულია დოლარსა და ევროში. კომპანია ასევე დგას მაკროეკონომიკური რისკის წინაშე. სხვადასხვა შემთხვევამ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყანაზე, ეკონომიკაზე, შემცირდეს მშპ ან მნიშვნელოვნად გაიზარდოს ინფლაციის დონე.

ეფექტი

კურსის ცვლილებისას დისტრიბუტორები კარგავენ თანხებს, შესაბამისად კომპანია დგას მოთხოვნების გაუფასურების რისკის წინაშე, ხშირ შემთხვევებში გადახდის ვადები იწევს.

რისკის შემცირება

რისკის შესამცირებლად, კომპანია ცდილობს გაყიდვა განახორციელოს წინასწარი ჩარიცხვით. წასახალისებლად სთავაზობს პარტნიორ კომპანიებს ფასდათმობებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4)

ფალსიფიცირება

კომპანიის წარმატების პარალელურად, იგი დადგა მისი პროდუქციის ფალსიფიცირების რისკის წინაშე. ტექნოლოგიების დახვეწის კვალდაკვალ რთულდება ფალსიფიკატორებთან ბრძოლა.

ეფექტი

ფალსიფიცირებული პროდუქცია უფრო იაფია, შესაძლოა შეიცავდეს საშიშ ნივთიერებებს და უარყოფითად იმოქმედოს პაციენტის ჯანმრთელობაზე, შესაბამისად კომპანიის იმიჯის შემლახველია, რაც თავისმხრივ ფინანსურ შედეგზეც აისახება.

რისკის შემცირება

კომპანიას წარმოებულ თითოეულ კოლოფზე სერიის გარდა ინდივიდუალური დაცვის საშუალებაა დატანილი, კომპანია იყენებს ორგანოზომილებიან შტრიხკოდს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, სესხების გასასტუმრებლად და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად დადგენილ ვადებში.

რისკის შემცირება

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, მომხმარებლებზე საკრედიტო ლიმიტების დაწესებას, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით კომპანია ახორციელებს მომხმარებლების ვადაგადაცილებების მუდმივ ანალიზს. კომპანიას საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე არ ჰყავს დიდი ოდენობით დებიტორები, აქედან გამომდინარე, მათი დავალიანების ხანდაზმულობის მონიტორინგი ხდება ინდივიდუალურად. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ინდივიდუალურად აფასებს დებიტორებს გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად და ასეთის არსებობის შემთხვევაში ახორციელებს მათ დარეზერვებას.

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4)

დაფინანსების რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 4)

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

გ. ანთაძე

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, სესხების გასასტუმრებლად და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად დადგენილ ვადებში.

რისკის შემცირება

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, მომხმარებლებზე საკრედიტო ლიმიტების დაწესებას, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით კომპანია ახორციელებს მომხმარებლების ვადაგადაცილებების მუდმივ ანალიზს. კომპანიას საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე არ ჰყავს დიდი ოდენობით დებიტორები, აქედან გამომდინარე, მათი დავალიანების ხანდაზმულობის მონიტორინგი ხდება ინდივიდუალურად. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ინდივიდუალურად აფასებს დებიტორებს გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად და ასეთის არსებობის შემთხვევაში ახორციელებს მათ დარეზერვებას.

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4)

დაფინანსების რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 4)

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

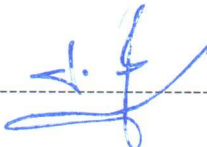
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ანთაძე