

სს „თბილქიმიფარმი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება              | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                 | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები         | 7 |

**სს „თბილქიშენი“**  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

| ლარი                                          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2018 | 1 იანვარი 2018   |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                   |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   |          | 113,793           | 50,110           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            |          | 5,358             | 59,020           |
| სხვა აქტივები                                 |          | 6,432             | 5,129            |
| მარაგები                                      |          | 556,270           | 482,335          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>681,853</b>    | <b>596,594</b>   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                   |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 7        | 1,161,181         | 1,230,014        |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 12,285            | 21,506           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>1,173,466</b>  | <b>1,251,520</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1,855,319</b>  | <b>1,848,114</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                   |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         |          | 107,014           | 53,645           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | 205,643           | 143,673          |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               |          | 341,341           | 333,153          |
| სხვა ვალდებულებები                            |          | 243,413           | 296,147          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>897,411</b>    | <b>826,618</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                   |                  |
| სააქციო კაპიტალი                              |          | 866,585           | 866,585          |
| დაგროვილი (ზარალი)/მოგება                     |          | (1,170,250)       | (1,017,114)      |
| გადაფასების რეზერვი                           |          | 1,261,573         | 1,172,025        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>957,908</b>    | <b>1,021,496</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>1,855,319</b>  | <b>1,848,114</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

თამაზ სულუხია  
 დირექტორი

ევგენია წიწრიაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

**სს „თბილქიშენარმი“**  
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

**ლარი**

|                                          | <b>შენიშვნა</b> | <b>2018</b>      |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან           | 5               | 939,936          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    |                 | (420,455)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |                 | <b>519,481</b>   |
| სხვა შემოსავალი                          |                 | 25,449           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 |                 | (423,087)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     |                 | (101,778)        |
| საპროცენტო ხარჯები                       |                 | (40,490)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 6               | (102,363)        |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                 |                 | (30,348)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            |                 | <b>(672,617)</b> |
| <b>წლის მოგება(ზარალი)</b>               |                 | <b>(153,136)</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

\_\_\_\_\_

თამაზ სულუხია  
 დირექტორი

\_\_\_\_\_

ევგენია წიწრიაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

**სს „თბილქიშენარში“**

*2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება*

| ლარი                                             | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით           | 866,585               | (1,017,114)         | 1,172,025              | <b>1,021,496</b>         |
| მოგება და სხვა სრული მოგება წლის<br>განმავლობაში |                       |                     |                        |                          |
| ზარალი პერიოდის განმავლობაში                     | -                     | (153,136)           | -                      | <b>(153,136)</b>         |
| კაპიტალში ასახული სხვა ოპერაციები                |                       |                     |                        |                          |
| გადაფასება                                       | -                     | -                   | 89,548                 | <b>89,548</b>            |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით     | <b>866,585</b>        | <b>(1,170,250))</b> | <b>1,261,573</b>       | <b>957,908</b>           |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

თამაზ სულუხია  
დირექტორი

ევგენია წიწრიაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

**ლარი**

|                                                                                   | <b>2018</b>     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                   |                 |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                          | 1,109,124       |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები სხვა                 | (990,164)       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                   | <b>118,960</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                 |                 |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისათვის                       | (6,599)         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                 | <b>(6,599)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                    |                 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                              | 121,910         |
| სესხის ძირის გადახდა                                                              | (130,098)       |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                          | (40,490)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                    | <b>(48,678)</b> |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა წლის განმავლობაში</b>                         | <b>63,683</b>   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით            | 50,110          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>113,793</b>  |

## **1. არიშგების წარმდგენი საწარმო**

### **(ა) ბიზნეს გარემო**

#### **საქართველოს ბიზნეს გარემო**

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

### **(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა**

სს „თბილქიმფარმი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 1996 წლის 30 აგვისტოს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, წულაძის ქ., №34

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მედიკამენტების წარმოება და რეალიზაცია როგორც საქართველოში ასევე საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

კომპანია იმართება და კონტროლდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ რომლის თავჯდომარე არის გრიგოლ სულუხია.

## **2. მომზადების საფუძვლები**

### **(ა) შესაბამისობა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, როგორც კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც კომპანია მოამზადებს მსს ფასს-ის შესაბამისად პირველ სრულ კომპლექტს ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ისინი მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმ თარიღისათვის.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებულ იქნება კომპანიის მსს ფასს-

ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინა წლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარი სტანდარტის, ინტერპრეტაციის ან სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესაძარის ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდეც არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებები როგორც ამას ითხოვს მის ფასს.

### **3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

### **4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება**

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

## 5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ლარი                                                                                                                              | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული                                                                                                                        | 100,928              | 30,574            |
| ფულადი სახსრები ბანკებში                                                                                                          | 12,865               | 19,536            |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის<br/>ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში</b> | <b>113,793</b>       | <b>50,110</b>     |

## 6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

| ლარი                                       | 2018           |
|--------------------------------------------|----------------|
| კომუნალური ხარჯები                         | 29,101         |
| მიწის გადასახადი                           | 12,105         |
| საწვავის ხარჯი                             | 4,772          |
| ქონების გადასახადი                         | 4,739          |
| რემონტის ხარჯი                             | 3,520          |
| კომპიუტერის ხარჯი                          | 2,226          |
| ტრანსპორტის და ავტომანქანის შენახვის ხარჯი | 1,963          |
| დასუფთავების მოსაკრებელი                   | 1,897          |
| ლიფტის მომსახურების ხარჯი                  | 1,800          |
| შტრიხკოდების საწევრო                       | 680            |
| საკანცელარიო ხარჯი                         | 469            |
| მივლინების ხარჯი                           | 150            |
| სხვა                                       | 38,941         |
|                                            | <b>102,363</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                                 | მიწის<br>ნაკვეთები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენობა-<br>ბაგეობა | სატრასპორტო<br>საშუალებები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | მანქანა<br>დანადგარები<br>და სხვა | სულ              |
|------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>თვითღირებულება ან ნარჩენი<br/>ღირებულება</b>      |                    |                             |                    |                            |                       |                                   |                  |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით            | 1,076,168          | 28,000                      | 45,689             | 43,185                     | 12,043                | 223,115                           | 1,428,200        |
| შესყიდვები                                           | -                  | -                           | -                  | -                          | -                     | 6,599                             | 6,599            |
| გასვლები                                             | -                  | -                           | -                  | -                          | -                     | -                                 | -                |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>1,076,168</b>   | <b>28,000</b>               | <b>45,689</b>      | <b>43,185</b>              | <b>12,043</b>         | <b>229,714</b>                    | <b>1,434,799</b> |
| <b>ცვეთა</b>                                         |                    |                             |                    |                            |                       |                                   |                  |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით            | -                  | -                           | 16,095             | 22,284                     | 6,494                 | 153,313                           | 198,186          |
| ცვეთა წლის განმავლობაში                              | -                  | -                           | 6,238              | 8,637                      | 2,316                 | 58,241                            | 75,433           |
| გასვლები                                             | -                  | -                           | -                  | -                          | -                     | -                                 | -                |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>                    | <b>22,334</b>      | <b>30,921</b>              | <b>8,810</b>          | <b>211,554</b>                    | <b>273,618</b>   |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b>               |                    |                             |                    |                            |                       |                                   |                  |
| 2018 წლის 1 იანვარს                                  | 1,076,168          | 28,000                      | 29,594             | 20,901                     | 5,549                 | 69,802                            | 1,230,014        |
| 2018 წლის 31 დეკემბერს                               | 1,076,168          | 28,000                      | 23,356             | 12,264                     | 3,233                 | 18,160                            | 1,161,181        |

## 8. პირობითი ვალდებულებები

### (ა) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### (ბ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 9. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

### (ა) შემოსავალი

#### *გაყიდული საქონელი*

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე. მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი

თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

## **(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

## **(გ) უცხოური ვალუტა**

### **(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომელთაც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

## **(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

## **(ე) მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

## **(ვ) ძირითადი საშუალებები**

### **(i) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

### **(ii) შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

### **(iii) ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- |                               |            |
|-------------------------------|------------|
| • შენობა ნაგებობა             | 6-14 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები    | 3-5 წელი;  |
| • ოფისის აღჭურვილობა          | 2-5 წელი;  |
| • მანქანა დანადგარები და სხვა | 3-7 წელი;  |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

### **(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

#### **(ი) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმარისობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

#### **მოთხოვნები**

მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი

გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნილების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

### **(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 15, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 11 და სხვა ვალდებულებები.

## **(თ) გაუფასურება**

### **(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

### **ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები**

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც

ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

## (ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

### **(ი) მოგების გადასახადი**

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

**სს „თბილქიფარმი“**  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

**ლარი**

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2018 | 1 იანვარი 2018   |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                   |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   |          | 113,793           | 50,110           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            |          | 5,358             | 59,020           |
| სხვა აქტივები                                 |          | 6,432             | 5,129            |
| მარაგები                                      |          | 556,270           | 482,335          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>681,853</b>    | <b>596,594</b>   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                   |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 7        | 1,161,181         | 1,230,014        |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 12,285            | 21,506           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>1,173,466</b>  | <b>1,251,520</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1,855,319</b>  | <b>1,848,114</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                   |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         |          | 107,014           | 53,645           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | 205,643           | 143,673          |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               |          | 341,341           | 333,153          |
| სხვა ვალდებულებები                            |          | 243,413           | 296,147          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>897,411</b>    | <b>826,618</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                   |                  |
| სააქციო კაპიტალი                              |          | 866,585           | 866,585          |
| დაგროვილი (ზარალი)/მოგება                     |          | (1,170,250)       | (1,017,114)      |
| გადაფასების რეზერვი                           |          | 1,261,573         | 1,172,025        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>957,908</b>    | <b>1,021,496</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>1,855,319</b>  | <b>1,848,114</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

თამაზ სულუხია  
დირექტორი



ევგენია წიწრიაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-18 გვერდებზე.

**სს „თბილქიმიფარმი“**  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი

|                                          | შენიშვნა | 2018             |
|------------------------------------------|----------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან           | 5        | 939,936          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    |          | (420,455)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>519,481</b>   |
| სხვა შემოსავალი                          |          | 25,449           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 |          | (423,087)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     |          | (101,778)        |
| საპროცენტო ხარჯები                       |          | (40,490)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 6        | (102,363)        |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                 |          | (30,348)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            |          | <b>(672,617)</b> |
| <b>წლის მოგება(ზარალი)</b>               |          | <b>(153,136)</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

\_\_\_\_\_

თამაზ სულუხია  
დირექტორი



\_\_\_\_\_

ევგენია წიწრიაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-18 გვერდებზე.

სს „თბილქიმიფარმი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

| ლარი                                             | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით           | 866,585               | (1,017,114)         | 1,172,025              | 1,021,496                |
| მოგება და სხვა სრული მოგება წლის<br>განმავლობაში |                       |                     |                        |                          |
| ზარალი პერიოდის განმავლობაში                     | -                     | (153,136)           | -                      | (153,136)                |
| კაპიტალში ასახული სხვა ოპერაციები                |                       |                     |                        |                          |
| გადაფასება                                       | -                     | -                   | 89,548                 | 89,548                   |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით     | 866,585               | (1,170,250))        | 1,261,573              | 957,908                  |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ოქტომბერს.

თ. სულუხია  
თამაზ სულუხია  
დირექტორი



ე. გენია  
ეკგენია წიწრიაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი