

შპს მედპოლი
2023 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

<i>მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	3
<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	4
<i>კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება</i>	5
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	6
4. შემოსავალი	7
5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7
6. ფინანსური შემოსავალი	7
7. ფინანსური ხარჯი	8
8. ძირითადი საშუალებები	8
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
11. კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება	9
12. გრძელვადიანი ვალდებულებები	9
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
14. გადასახადები	10
15. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	10
16. დაკავშირებული მხარეები	12
17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები	12
(ა) შემოსავალი	12
(ბ) სხვა ხარჯები	12
(გ) ძირითადი საშუალებები	12
(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	4	4 954 881	5 096 256
თვითღირებულება		(1 993 422)	(3 186 427)
საერთო მოგება		2 961 458	1 909 829
სხვა შემოსავლები		1 908	(22 250)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(2 014 314)	(866 893)
მიწოდების ხარჯები		(174 981)	(25 201)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(705)	123 439
სხვა ხარჯები		(5 698)	(34 446)
საოპერაციო მოგება		767 667	1 128 977
ფინანსური შემოსავალი	6	340 020	43 731
ფინანსური ხარჯი	7	(376 912)	(278 444)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(36 893)	(234 713)
მოგება დაზღვევამდე		730 775	894 264
მოგების გადასახადი		(29 426)	(20 779)
წმინდა მოგება		701 349	873 486

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისის და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-13.

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	4	4 954 881	5 096 256
თვითღირებულება		(1 993 422)	(3 186 427)
საერთო მოგება		2 961 458	1 909 829
სხვა შემოსავლები		1 908	(22 250)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(2 014 314)	(866 893)
მიწოდების ხარჯები		(174 981)	(25 201)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(705)	123 439
სხვა ხარჯები		(5 698)	(34 446)
საოპერაციო მოგება		767 667	1 128 977
ფინანსური შემოსავალი	6	340 020	43 731
ფინანსური ხარჯი	7	(376 912)	(278 444)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(36 893)	(234 713)
მოგება დაბეგვრამდე		730 775	894 264
მოგების გადასახადი		(29 426)	(20 779)
წმინდა მოგება		701 349	873 486

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


 დირექტორი 


 მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად. რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-13.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	319 929	380 646	413 354
სულ ძირითადი საშუალებები		319 929	380 646	413 354
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	76 229	413 536	11 748
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	384 941	450 168	790 098
მარაგები		2 395 483	1 376 455	777 843
საგადასახადო აქტივი		1 907	10 491	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 858 561	2 250 650	1 579 689
მთლიანი აქტივები		3 178 489	2 631 296	1 993 043
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	1 857 140	1 322 536	566 797
სულ კაპიტალი		1 857 140	1 322 536	566 797
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	45 484	140 274	234 433
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45 484	140 274	234 433
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		817 018	336 892	591 888
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	458 848	831 594	564 065
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	35 859
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 275 866	1 168 486	1 191 812
მთლიანი ვალდებულებები		1 321 350	1 308 760	1 426 246
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 178 489	2 631 296	1 993 043

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

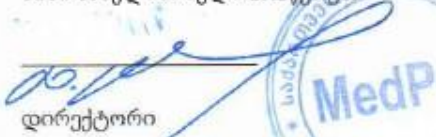
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-13.

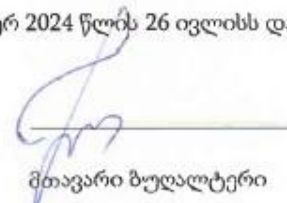
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	319 929	380 646	413 354
სულ ძირითადი საშუალებები		319 929	380 646	413 354
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	76 229	413 536	11 748
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	384 941	450 168	790 098
მარაგები		2 395 483	1 376 455	777 843
საგადასახადო აქტივი		1 907	10 491	-
		2 858 561	2 250 650	1 579 689
მთლიანი აქტივები		3 178 489	2 631 296	1 993 043
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	1 857 140	1 322 536	566 797
სულ კაპიტალი		1 857 140	1 322 536	566 797
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	45 484	140 274	234 433
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45 484	140 274	234 433
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		817 018	336 892	591 888
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	458 848	831 594	564 065
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	35 859
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 275 866	1 168 486	1 191 812
მთლიანი ვალდებულებები		1 321 350	1 308 760	1 426 246
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 178 489	2 631 296	1 993 043

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დირექტორი




მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შედგენილია უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-13.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	566 797	566 797
წმინდა მოგება		873 486	873 486
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	873 486	873 486
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-
გაცემული დივიდენდები	0	(117 747)	(117 747)
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	1 322 536	1 322 536
წმინდა მოგება		701 349	701 349
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	701 349	701 349
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-
გაცემული დივიდენდები	0	(166 745)	(166 745)
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	1 857 140	1 857 140

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

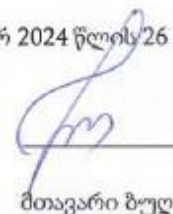
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-13

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	566 797	566 797
წმინდა მოგება		873 486	873 486
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	873 486	873 486
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-
გაცემული დივიდენდები	0	(117 747)	(117 747)
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	1 322 536	1 322 536
წმინდა მოგება		701 349	701 349
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	701 349	701 349
წინა პერიოდის კორექტირება		-	-
გაცემული დივიდენდები	0	(166 745)	(166 745)
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	1 857 140	1 857 140

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დირექტორი


შთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-13

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) 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 ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მედპოლი რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომლიც დარეგისტრირდა 2017 წლის 23 ოქტომბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, დიმიტრი არაყიშვილის ქ. N 7, ბ. 7. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 402066447;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია: 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის დამფუძნებლებში მოხდა ცვლილება:

- 2023 წლის 1 იანვარისთვის კომპანიის 100 % იანი წილის მფლობელია დიანა ზურაბაშვილი;
- 2023 წლის 5 მაისის ცვლილებით კომპანიის დამფუძნებლები გახდნენ: ზვიად შერმადინი - 50 %; დიანა ზურაბაშვილი - 50%;

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4. შემოსავალი

ლარი	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 113 333	2 452 855
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დღგ-თი დასაბეგრი)	166 790	2 643 401
ექსპორტი	2 674 758	
სულ შემოსავალი	4 954 881	5 096 256

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	311 966	20 916
შრომის ანაზღაურება	753 400	350 086
ქონების გადასახადი	861	1 005
საიჯარო ქირა	42 240	84 448
დიზაინი	4 645	1 714
კომუნიკაციის ხარჯები	6 728	5 747
დაზღვევა	-	-
ტრანსპორტის დაზღვევა	1 760	1 777
კომპიუტერის ხარჯები	378	
საკონსულტაციო ხარჯები	4 025	1 228
იურიდიული ხარჯები	3 978	3 463
ცვეთა და ამორტიზაცია	66 225	40 808
საკანცელარიო ხარჯი	1 399	
საბუღალტრო და სააღრიცხვო პროგრამის ხარჯი	2 005	6 258
ფლაერები, ბუკლეტები	1 357	-
საოფისე ქიმიკა	300	-
საფოსტო მომსახურების ხარჯი	484	-
ოფისის ხარჯები	751	414
დაცვის სამსახური		341
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	630
კლინიკების მომსახურების ხარჯი (ექიმთა ინფორმირება)		
პროდუქციის შესახებ)	767 601	333 728
საკონფერენციო ხარჯი	37 438	
მედიკამენტის რეგისტრაციის ხარჯი	4 290	4 530
მივლინების ხარჯი	2 484	9 800
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2 014 314	866 893

6. ფინანსური შემოსავალი

ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავლები (აფასება და კურსთაშორის სხვაობა)	68 263	43 731
კონვერტაცია და კურსთაშორის სხვაობა	(60 765)	
კრედიტ ნოტა (მომწოდებელი)	332 521	
სულ ფინანსური შემოსავალი	340 020	43 731

7. ფინანსური ხარჯი

ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები (გადაფასება)	37 253	93 980
კრედიტ ნოტა (მომხმარებელი)	303 509	22 856
ზარალი არასამეწარმეო საქმიანობიდან		101 203
ბანკის საკომისიო	8 943	25 399
სესხის პროცენტი	27 207	35 006
სულ ფინანსური ხარჯი	376 912	278 444

8. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	წვრილმანი აღჭურვილობა	აქტივი გამოყენების უფლებით	სულ
31 დეკემბერი 2021	50 972	221 960	808	323 491	597 231
შემოსვლა	50 970		290		51 260
გადაფასება					-
გასვლა	-	(43 159)	-		(43 159)
31 დეკემბერი 2022	101 942	178 801	1 098	323 491	605 332
შემოსვლა	5 791				5 791
გადაფასება					-
გასვლა			(283)		(283)
31 დეკემბერი 2023	107 733	178 801	815	323 491	610 840
ცვეთა და გაუფასურება					
დაგროვილი ცვეთა	(33 811)	(138 984)	(300)	(10 783)	(183 877)
პერიოდის ცვეთა	(9 295)	(16 069)		(32 349)	(57 713)
გასვლა		16 904			16 904
31 დეკემბერი 2022	(43 106)	(138 148)	(300)	(43 132)	(224 686)
პერიოდის ცვეთა	(20 325)	(13 551)		(32 349)	(66 225)
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2023	(63 431)	(151 699)	(300)	(75 481)	(290 911)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	17 161	82 977	508	312 708	413 354
31 დეკემბერი 2022	58 836	40 653	798	280 359	380 646
31 დეკემბერი 2023	44 302	27 102	515	248 010	319 929

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბალანსზე ირიცხებოდა 76 229 ლარის ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 413,536 ლარის ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბალანსზე ირიცხებოდა 11,748 ლარის ფულადი სახსრები, მათ შორის: საბანკო ანგარიშებზე 7,827 ლარი, ხოლო სალაროში 3,921 ლარი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	328 695	438 451	637 678
გადახდილი ავანსები	11 310	11 717	10 518
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	44 936	0	141 901
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	384 941	450 168	790 098

11. კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება

კომპანიის კაპიტალის მუხლები შედგება პერიოდების მიხედვით დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისგან, შემცირებული გაცემული დივიდენდებით. წესდების მიხედვით კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია.

12. გრძელვადიანი ვალდებულებები

საზოგადოების გრძელვადიან ვალდებულებებს წარმოადგენს ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე (ლიზინგი), ს.ს "თიბისი ლიზინგის" მიმართ.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2023	2022	2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	220 661	497 455	564 065
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები (კლინიკები, ექიმები)	(2 006)	(3 156)	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან გადმოტანილი	240 194	337 296	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	458 848	831 594	564 065

14. გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო საბაზინო ანგარიშზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება შეადგენდა 35,859 ლარს.

15. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iv)).

(ი) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებელი ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. კომპანიისთვის საკრედიტო რისკი საკმაოდ მაღალია. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები.

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შემდგომში დაგეგმავს ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეკუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად, თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მედიკამენტების შეძენა რეალიზაცია. კომპანია საქონლის შეძენას ახორციელებს იმპორტის გზით, თუმცა საქონლის ფასების ცვალებადობა საერთაშორისო ბაზარზე და ქვეყანაში არსებული არამყარი სავალუტო კურსი გავლენას ახდენს კომპანიაზე. აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკი არსებითია კომპანიისთვის. სავალუტო კურსის მნიშვნელოვანი ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის გადასახდელ ვალდებულებებზე.

16. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(ი) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი	2023 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი - დივიდენდი დიანა ზურაბაშვილი	166,659
ხელფასები და სხვა სარგებელი -ხელფასი დიანა ზურაბაშვილი	109,362
სულ	276,021

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, ამონაგების ფორმირება ხდება გაყიდული საქონლის მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

(ბ) სხვა 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 გაწვევითანავე 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.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის 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 შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს 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.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 იანვრის ცვლილებით კომპანიის დამფუძნებლები შეიცვალა. ამ პერიოდიდან კომპანიის 100 %იანი წილის მფლობელი ხდება დიანა ზურაბიშვილი.