

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „მეგაფარმი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგაფარმი“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია ბათუმის რ-ნის სასამართლო. რეგისტრაციის თარიღი: 01/04-1421; 17/11/2000. საიდენტიფიკაციო ნომერი 245437004.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს: ფარმაცეპტული კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ., №6.

ელ. ფოსტა: PS-pharmasi@mail.ru

2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის:

-100%-იანი წილის მფლობელია: ფირუზ ვაშაყმაძე

-

კომპანიის დირექტორია ფირუზ ვაშაყმაძე.

კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 0,00 ლარს, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 0.00 ლარს.

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 14, ხოლო, 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის თანამშრომლების რაოდენობა არის 14 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს სტანდარტი და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ერთ საწარმოს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. როიალტის სახით მიღებული ამონაგები აღიარდება წრფივი მეთოდით, ლიცენზიის ვადის განმავლობაში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გადახდისას გამოიყენება ესტონური მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობა	0
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	6-8 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს სხვადასხვა ქონებას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღ-იარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თა-ნხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო 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.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. გადანაწილება უნდა მოხდეს 28 საპროცენტო განაკვეთით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს დისკონტირებას მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა საკონტრაქტო პირობის გათვალისწინებით

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მომუშავეთა ხელფასების დარიცხვა ხორციელდება ყოველთვიურად, საზოგადოების ხელმძღვანელის ბრძანების საფუძველზე ან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად. თუ შრომითი ხელშეკრულება გაფორმებული არაა, ან მასში არ არის ცალსახად განსაზღვრული შრომითი ანაზღაურების სიდიდე, მაშინ ანაზღაურების დარიცხვის საფუძველს წარმოადგენს საზოგადოების ხელმძღვანელის ხელმოწერით დამტკიცებული ხელფასის უწყისი.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

ჯგუფის მიერ გაყიდულ საქონელს ახლავს გარანტია, რომ მას ერთი წლის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. საქონლის წუნის გამოსწორებას, ან გამოცვლას ჯგუფი ახორციელებს საკუთარი შეხედულებისამებრ. როდესაც ამონაგები აღიარდება, შეიქმნება ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულების შეფასებული სავარაუდო დანახარჯებისათვის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების (პროდუქციის) რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება-ასახვა ხდება დარიცხვის მეთოდით, ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი.

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად,

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრჯელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრჯელოების ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდა მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა რაოდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრჯელოების მიღებამდე.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.

4. სასამართლო დავები - კომპანია ანარცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

2022 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

5. შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან

	31.12.2023	31.12.2022
რეალიზაციიდან/მომსახურებიდან სულ:	2 009 107,00	2 365 261,00
მათ შორის:		
საქონლის გაყიდვიდან	2 009 107,00	2 365 261,00
იჯარიდან	0	0

6. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2023	2022
სულ ანაზღაურება	140 524,00	130 877,00
მათ შორის:		
ხელფასი	140 524,00	130 877,00

7. სხვა ხარჯები

	2023	2022
სულ	190 668,00	152 200,00

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

8. ფულადი სახსრები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საღაროში	11 206.00	21 408.00
ლარი საბანკო ანგარიშზე	423,00	245.00
ჯამი	11 629,00	21 653,00

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის გაყიდვიდან მისაღები თანხა	437 110,00	407 301,00
ჯამი	437 110,00	407 301,00

10. ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

-სხვა ძირითადი საშუალებები შედგება შემდეგი დასახელებებისაგან: ოფისის აღჭურვილობა მდებარეობს ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძე/გამსახურდია 49/4.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	78 585,00	0,00
ჯამი	78 585 ,00	0,00

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

12. სესხი

	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხი	260 111.00	187 682,00
0	260 111.00	187 682,00

13. საწესდებო კაპიტალი:

საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

პარტნიორი	წილი	საწესდებო კაპიტალი, ლარი
ფირუზ ვაშაყმაძე, 61002003898	100%	0,00
სულ	100%	0,00

14. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდის პირობებს შესთავაზებენ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

- საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

15. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

ფირუზ ვაშაყმაძე

დირექტორი:

ინგა ბასილაძე

ბუღალტერი:

ვ. ჯაფარიძე
ი. ქიქოძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მეგაფარმი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245415135

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	8	11,629	21,653	18,825
სავაჭრო მოთხოვნები	9	437,110	407,361	700,002
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგი		290,946	418,053	559,570
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა - საქონელი		290,946	418,053	559,570
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	10	34,591	22,409	22,409
- მიწა		-	-	-
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		34,591	22,409	22,409
- არამატერიალური აქტივები		-	-	-
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		774,276	869,476	1,300,806
სულ აქტივები				

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
	შენიშვნები	2023	2022	2021
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	11	78,585	-	121,770
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები	12	260,111	187,682	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		338,696	187,682	121,770
სულ ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	13	-	-	50,000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		435,580	681,794	1,129,036
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		435,580	681,794	1,179,036
სულ კაპიტალი				
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		774,276	869,476	1,300,806



ფ.ვაშაყმაძე

ი.ბასილაძე

საქმიანობის შედეგი

(შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება)

		2023	2022	2021
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2,009,107	2,365,261	2,300,241
- საქონლის გაყიდვიდან	5	2,009,107	2,365,261	2,295,853
- მომსახურების გაწევიდან		-	-	-
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-	-
- სხვა		-	-	4,388

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(1,722,693)	(2,046,778)	(1,845,064)
- საწყისი მარაგი		(418,053)	(559,570)	(480,507)
- შესყიდვა		(1,595,586)	(1,905,261)	(1,924,127)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		290,946	418,053	559,570

საერთო მოგება		286,414	318,483	455,177
----------------------	--	----------------	----------------	----------------

სხვა შემოსავალი		-	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(140,524)	(130,877)	(126,268)
ცვეთა/ამორტიზაცია		-	-	(1,130)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	-
საპროცენტო ხარჯი		(39,551)	(24,061)	-
სხვა ხარჯები	7	(190,668)	(152,200)	(159,773)

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(84,329)	11,345	168,006
მოგების გადასახადი		-	(24,377)	-

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(84,329)	(13,032)	168,006
---	--	-----------------	-----------------	----------------

საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		519,909	1,129,036	961,030
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		681,794	1,129,036	961,030.00
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა		161,885		
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა				

ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	(434,210)	

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		435,580	681,794	1,129,036
--	--	----------------	----------------	------------------



დირექტორი: *ფ. ჯაფარიძე*

მთ.პულაღტერი: *ი. ბასილაძე*

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

2009107

2365261

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

(84,329)

11,345

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

-

-

(84,329.00)

11,345.00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

127,107

141,517

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(29,749)

292,641

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

78,585

(121,770)

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

-

-

საგადასახადო აქტივი

-

-

საგადასახადო ვალდებულება

-

-

მოგების გადასახადი

-

(24,377)

ავანსები

-

-

91,614

299,356

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(12,182)

-

მიმდინარე აქტივები

(161,885)

-

კაპიტალის შემცირება

-

(50,000)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

-

(434,210)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(174,067)

(484,210)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

-

-

გაცემული სესხები

72,429

187,682

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

-

72,429

187,682

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

(10,024)

2,828

სავალუტო კურსის ეფექტი

-

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

21,653

18,825

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

11,629

21,653

(10,024)

2,828

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:

ფ. ჯანაძე

ფ.ვაშაყმაძე

ი.ბასილაძე

