

შპს “ჯმფ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	316,634	186,602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	413,877	105,597
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	1,271,799
მარაგები	2,572,360	1,277,154
მზა პროდუქცია	2,572,360	1,277,154
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14,412	144,214
ძირითადი საშუალებები	2,422,235	825,198
სულ აქტივები	5,739,518	3,810,565
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	875,530	117,068
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	233,394	236,954
სხვა ვალდებულებები	888	1,541
სულ ვალდებულებები	1,109,812	355,562
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	145,987	145,987
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4,483,721	3,309,017
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,629,708	3,455,003
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,739,518	3,810,564

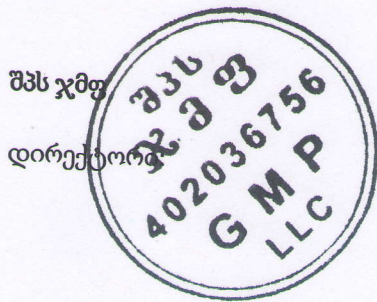
შპს ჯგფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	316,634	186,602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	413,877	105,597
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	1,271,799
მარაგები	2,572,360	1,277,154
მზა პროდუქცია	2,572,360	1,277,154
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14,412	144,214
ძირითადი საშუალებები	2,422,235	825,198
სულ აქტივები	5,739,518	3,810,565
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	875,530	117,068
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	233,394	236,954
სხვა ვალდებულებები	888	1,541
სულ ვალდებულებები	1,109,812	355,562
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	145,987	145,987
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4,483,721	3,309,017
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,629,708	3,455,003
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,739,518	3,810,564



ქ. ოსიძე

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	9,031,952	7,592,981
საქონლის გაყიდვიდან	9,031,952	7,592,981
გაყიდვების თვითღირებულება	(7,137,416)	(5,183,304)
საწყისი მარაგები	(1,277,154)	(932,011)
მარაგების შესყიდვა	(8,432,622)	(5,506,840)
საბოლოო მარაგები	2,572,360	1,255,546
საერთო მოგება	1,894,536	2,409,676
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	908,386	127,878
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(471,494)	(285,600)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(45,014)	(43,323)
იჯარის ხარჯი	(136,815)	(118,998)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(269,742)	(164,036)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(14,679)	(484,079)
საოპერაციო მოგება	1,879,857	1,925,597
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(30,863)	(166,657)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	394,441	(3,965)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,243,434	1,754,975
მოგების გადასახადის ხარჯი	(160,309)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,083,125	1,754,975

შპს ჯმფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	9,031,952	7,592,981
საქონლის გაყიდვიდან	9,031,952	7,592,981
გაყიდვების თვითღირებულება	(7,137,416)	(5,183,304)
საწყისი მარაგები	(1,277,154)	(932,011)
მარაგების შესყიდვა	(8,432,622)	(5,506,840)
საბოლოო მარაგები	2,572,360	1,255,546
საერთო მოგება	1,894,536	2,409,676
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	908,386	127,878
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(471,494)	(285,600)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(45,014)	(43,323)
იჯარის ხარჯი	(136,815)	(118,998)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(269,742)	(164,036)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(14,679)	(484,079)
საოპერაციო მოგება	1,879,857	1,925,597
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(30,863)	(166,657)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	394,441	(3,965)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	2,243,434	1,754,975
ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადის ხარჯი	(160,309)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,083,125	1,754,975

შპს ჯგფ

დირექტორი:



[Handwritten signature in blue ink]

ქ. ოსიძე

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	2,243,434	1,754,975
არაფულადი კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	(160,309)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	45,014	43,323
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	(400,341)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	30,863	166,657
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,758,662	1,964,955
ცვლილებები მარაგებში	(1,295,206)	(345,144)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	963,519	(1,288,231)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	716,526	(15,253)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	175,224	(36,139)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,318,725	280,188
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(908,421)	-
სესხის აღება	-	1,212,303
სესხის ძირის გადახდა	-	(1,231,504)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(908,421)	(19,201)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,471,424)	(158,133)
ფულადი სახსრების მიღება ძირ. საშ. რეალიზაციიდან	1,229,715	
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,241,709)	(158,133)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	168,595	102,854
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(38,563)	(14,321)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	186,602	98,069
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	316,634	186,602

შპს ჯგფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	2,243,434	1,754,975
არაფულადი კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	(160,309)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	45,014	43,323
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	(400,341)	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	30,863	166,657
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,758,662	1,964,955
ცვლილებები მარაგებში	(1,295,206)	(345,144)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	963,519	(1,288,231)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	716,526	(15,253)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	175,224	(36,139)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,318,725	280,188
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(908,421)	-
სესხის აღება	-	1,212,303
სესხის ძირის გადახდა	-	(1,231,504)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(908,421)	(19,201)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,471,424)	(158,133)
ფულადი სახსრების მიღება ძირ. საშ. რეალიზაციიდან	1,229,715	
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,241,709)	(158,133)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	168,595	102,854
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	(38,563)	(14,321)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	186,602	98,069
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	316,634	186,602

შპს ჯმფ

დირექტორი:



ქ. ოსიძე

**ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	202,986.64	1,497,041.34	1,700,028
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,754,975	1,754,975
კაპიტალის შემცირება		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	202,986.64	3,252,017	3,455,003
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,083,125	2,083,125
გაცემული დივიდენდი		(908,421)	(908,421)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	202,986.64	4,426,721	4,629,708

შპს ჯგფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

**ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	202,986.64	1,497,041.34	1,700,028
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,754,975	1,754,975
კაპიტალის შემცირება		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	202,986.64	3,252,017	3,455,003
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,083,125	2,083,125
გაცემული დივიდენდი		(908,421)	(908,421)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	202,986.64	4,426,721	4,629,708

შპს ჯმფ

დირექტორი:



ქ. ოსიძე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

1. შპს ჯმფ

შპს ჯმფ („კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 29 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო ფიზიკური პირი: ქეთევან ოსიძე პ/ნ 01010009021 -100%.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შ. ნუცუბიძის ფერდ., II მ/რ, III კვ., კორ. 9. ბ. 28.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. საანგარიშგებო ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას „ორგანიზაცია“ იყენებს დარიცხვის მეთოდს

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის სახომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
მრავალწლიანი ნარგავები	3-5
შენობა-ნაგებობები	35
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5 – 15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
მანქანა-დანადგარები	10-20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და

ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება იმ ღირებულებით რა ღირებულების გადახდასაც მოახდენს კომპანია.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნულ- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	733,929	5,728	3,491	7,040	750,188
შესყიდვა	-	-	158,133	-	158,133
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	733,929	5,728	161,624	7,040	908,321
შესყიდვა	1,748,229	-	1,717	721,478	2,471,424
რეალიზაცია	(829,374)	-	-	-	(829,374)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	1,652,784	5,728	163,341	728,518	2,550,371
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(29,734)	(3,863)	(1,052)	(5,152)	(39,801)
ცვეთის ხარჯი	(40,642)	(1,146)	(698)	(836)	(43,322)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(70,376)	(5,009)	(1,750)	(5,988)	(83,123)
ცვეთის ხარჯი	(42,993)	(719)	(985)	(317)	(45,014)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	(113,369)	(5,728)	(2,735)	(6,305)	(128,137)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	704,195	1,865	2,439	1,888	710,387
31 დეკემბერი 2023	663,553	719	159,874	1,052	825,198
31 დეკემბერი 2024	1,539,415	-	160,606	722,213	2,422,235

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	413,877	105,597
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	413,877	105,597

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14412	144214
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	14,412	144,214

8. ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში	307,144	186,539
ნაღდი ფული სალაროში	9,490	63
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	316,634	186,602

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მედიკამენტები	2,572,360	1,277,154
სულ მარაგები	2,572,360	1,277,154

10. სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ქ. ოსაძე	233,394	236,954
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	233,394	236,954

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	875,530	117,068
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	875,530	117,068

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,031,952	7,592,981
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	9,031,952	7,592,981

13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
კრედიტ ნოტებით მიღებული შემოსავალი	908,386	127,878
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	908,386	127,878

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ელექტროენერგია და გაზი	2,508	2,731
რეკლამის ხარჯები	900	900
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	9,418	14,313
მივლინებების ხარჯები	-	11,510
მიწოდების სხვა ხარჯები	1,262	1,203
საკანცელარიო ხარჯები	1,616	1,357
კომუნიკაციის ხარჯები	4,396	2,646
კომპიუტერის ხარჯები	445	1,273
საკონსულტაციო ხარჯები	1,796	4,140
სხვა საგადასახადო ხარჯები	140,538	52,937
საბანკო ხარჯები	71,812	50,460
სხვა საერთო ხარჯები	15,307	16,390
რემონტის ხარჯები	19,744	4,174
სულ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები	269,742	164,036

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოგება ძირ. საშ. რეალიზაციიდან	400,341	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(5,900)	(3,965)
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	394,441	(3,965)

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა

დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სულ სესხები	233,394	236,954
ფული და ფულის ექვივალენტები	316,634	186,602
წმინდა სესხები	(83,240)	50,351
სულ კაპიტალი	4,629,708	3,455,003
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-2%	1%

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია.

19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

20. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 08 სექტემბერს.

დირექტორი: ქ. ოსიძე

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია.

19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

20. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 08 სექტემბერს.

დირექტორი: ქ. ოსიძე

