

შპს “მედიკარმა პლუსი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	15
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება	17
7. საინვესტიციო ქონება	18
8. არამატერიალური აქტივები	19
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
10. ანაზღაურებად განთავსებული ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
11. გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნული თანხები	20
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. მარაგები	21
14. კაპიტალი	21
15. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	21
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
17. ვალდებულებები იჯარიდან	22
18. შემოსავლები	22
19. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	23
21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23
22. არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი	23
23. მოგების გადასახადი	24
24. ფინანსური რისკების მართვა	24
25. დაკავშირებული მხარეები	27
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27

შპს “მედფარმა პლუსი”
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,569,678	2,156,142
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	110,487
საინვესტიციო ქონება	7	-	-
არამატერიალური აქტივები	8	23,086	26,797
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,592,764	2,293,426
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	546,072	726,208
შენატანი შვილობილ კომპანიაში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	592,000	423,534
ავანსები		6,497	7,245
ანაბრებზე განთავსებული ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,679,914	2,634,737
გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნული თანხები	11	15,500	13,460
მარაგები	13	578,304	515,096
საგადასახადო აქტივი		5,073	19,263
სულ მიმდინარე აქტივები		4,423,360	4,339,543
სულ აქტივები		7,016,124	6,632,969
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	14	4,541,544	3,901,060
სულ კაპიტალი		4,543,544	3,903,060
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	2,266,594	2,464,895
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,266,594	2,464,895
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	54,671	25,273
მიღებული ავანსები		6,273	8,692
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	17	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		56,842	16,549
გადასახდელი დივიდენდი		88,200	214,500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		205,986	265,014
სულ ვალდებულებები		2,472,580	2,729,909
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,016,124	6,632,969

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა

7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "მედფარმა პლუსი"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,569,678	2,156,142
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	110,487
საინვესტიციო ქონება	7	-	-
არამატერიალური აქტივები	8	23,086	26,797
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,592,764	2,293,426
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	546,072	726,208
შენატანი შვილობილ კომპანიაში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	592,000	423,534
ავანსები		6,497	7,245
ანაბრებზე განთავსებული ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,679,914	2,634,737
გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნული		15,500	13,460
თანხები	11		
მარაგები	13	578,304	515,096
საგადასახადო აქტივი		5,073	19,263
სულ მიმდინარე აქტივები		4,423,360	4,339,543
სულ აქტივები		7,016,124	6,632,969
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	14	4,541,544	3,901,060
სულ კაპიტალი		4,543,544	3,903,060
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	2,266,594	2,464,895
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,266,594	2,464,895
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	54,671	25,273
მიღებული ავანსები		6,273	8,692
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	17	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		56,842	16,549
გადასახდელი დივიდენდი		88,200	214,500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		205,986	265,014
სულ ვალდებულებები		2,472,580	2,729,909
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,016,124	6,632,969

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა



7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “მედიფარმა პლუსი”

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	18	4,916,343	4,488,486
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(1,946,177)	(1,671,790)
საერთო მოგება		2,970,166	2,816,696
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,065,124)	(1,976,606)
საოპერაციო მოგება		905,042	840,090
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21	75,634	26,569
ფინანსური შემოსავალი (დივიდენდი შვილობილი კომპანიიდან)			
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	22	(4,822)	(20,191)
ფინანსური ხარჯი	22	(270)	(2,746)
წმინდა მოგება საკუთარ სხვაობიდან		40,129	59,193
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,015,713	902,915
მოგების გადასახადი	23	(75,229)	(95,158)
წლის წმინდა მოგება		940,484	807,757
სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		940,484	807,757

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედიფარმა პლუსი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

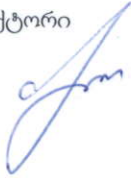
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	18	4,916,343	4,488,486
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(1,946,177)	(1,671,790)
საერთო მოგება		2,970,166	2,816,696
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,065,124)	(1,976,606)
საოპერაციო მოგება		905,042	840,090
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21	75,634	26,569
ფინანსური შემოსავალი (დივიდენდი შვილობილი კომპანიიდან)			
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	22	(4,822)	(20,191)
ფინანსური ხარჯი	22	(270)	(2,746)
წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან		40,129	59,193
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,015,713	902,915
მოგების გადასახადი	23	(75,229)	(95,158)
წლის წმინდა მოგება		940,484	807,757
სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		940,484	807,757

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა



შპს “მედიფარმა პლუსი”
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	2,000	3,693,303	3,695,303
წლის სრული შემოსავალი	-	807,757	807,757
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(600,000)	(600,000)
31 დეკემბერი 2023	2,000	3,901,060	3,903,060
წლის სრული შემოსავალი	-	940,484	940,484
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2024	2,000	4,541,544	4,543,544

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედიკარმა პლუსი"
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	2,000	3,693,303	3,695,303
წლის სრული შემოსავალი	-	807,757	807,757
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(600,000)	(600,000)
31 დეკემბერი 2023	2,000	3,901,060	3,903,060
წლის სრული შემოსავალი	-	940,484	940,484
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2024	2,000	4,541,544	4,543,544

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს “მედიფარმა პლუსი”
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,015,713	902,915
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 20	218,289	208,430
ფინანსური ხარჯი	22	-	2,746
აქტივების ჩამოწერა		-	10,663
მარაგების ჩამოწერა		-	5,963
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(40,129)	(59,193)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		1,193,873	1,071,524
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(167,719)	56,260
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(63,208)	(64,937)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		26,978	(56,634)
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		54,484	(18,217)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,044,408	987,996
გადახდილი პროცენტი		-	(2,746)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(75,229)	(95,158)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		969,179	890,092
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(517,626)	(647,604)
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	75,623
ანაბარი		(45,177)	(2,634,737)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(562,803)	(3,206,718)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		-	1,500,000
მიღებული სესხების დაფარვა		(198,301)	(112,626)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	17	-	(1,718)
გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნილი თანხები		(2,040)	(13,460)
გადახდილი დივიდენდი		(426,300)	(538,949)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(626,641)	833,247
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		(220,265)	(1,483,379)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	726,208	2,150,419
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		40,129	59,168
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	546,072	726,208

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
 თეიმურაზ ცანავა

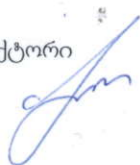
7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "მედფარმა პლუსი"
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		1,015,713	902,915
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 20	218,289	208,430
ფინანსური ხარჯი	22	-	2,746
აქტივების ჩამოწერა		-	10,663
მარაგების ჩამოწერა		-	5,963
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(40,129)	(59,193)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		1,193,873	1,071,524
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(167,719)	56,260
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(63,208)	(64,937)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		26,978	(56,634)
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		54,484	(18,217)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,044,408	987,996
გადახდილი პროცენტი		-	(2,746)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(75,229)	(95,158)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		969,179	890,092
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(517,626)	(647,604)
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	75,623
ანაზარი		(45,177)	(2,634,737)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(562,803)	(3,206,718)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		-	1,500,000
მიღებული სესხების დაფარვა		(198,301)	(112,626)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	17	-	(1,718)
გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნილი თანხები		(2,040)	(13,460)
გადახდილი დივიდენდი		(426,300)	(538,949)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(626,641)	833,247
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		(220,265)	(1,483,379)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	726,208	2,150,419
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		40,129	59,168
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	546,072	726,208

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
 თეიმურაზ ცანავა



7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს მედფარმა პლუსი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2002 წლის 7 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის თეიმურაზ ცანავა.

2020 წლის 30 მარტს შპს მედფარმა პლუსმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს მედფარმა (402162342), (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“) როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი მფლობელი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს მედფარმა პლუსი.

შვილობილი კომპანიის დირექტორი არის თინათინ კილაძე.

ორივე კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს ფარმაცევტული პროდუქტის იმპორტს, მიღებას, დასაწყობებას, შენახვას, შეგროვებას, საცალო და საბითუმო მიწოდება/გაცემასა და ტრანსპორტირებას საქართველოში და საზღვარგარეთ. აღნიშნულ საქმიანობებს დედა კომპანია ახორციელებს შესაბამისი უფლების მქონე ავტორიზებული აფთიაქისა (საბითუმო და საცალო რეალიზაციის უფლებით) და აფთიაქი-სპეციალიზებული სავაჭრო ობიექტის (საცალო რეალიზაციის უფლებით) მეშვეობით. დედა კომპანია ასევე ახორციელებს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურებას.

2019 წლის 16 ივნისის საქართველოს მთავრობის №335 დადგენილებისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №649 დადგენილების თანახმად ავტორიზებული აფთიაქები, რომლებიც ახორციელებენ ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციას (საბითუმო დისტრიბუციას), ვალდებული არიან, 2022 წლის 30 ივნისიდან დააკმაყოფილონ სამინისტროს მიერ აღიარებული/დამტკიცებული კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკა (GDP) და მოიპოვონ საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სტანდარტთან შესაბამისობის სერტიფიკატი, რომლის გარეშეც ავტორიზებული აფთიაქს ეზღუდება საქმიანობა.

საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სერტიფიკატის მოსაპოვებლად საჭირო გახდა მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის რეკონსტრუქცია და მისი მოწყობა სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად. ასევე საჭირო გახდა კადრების მომზადება.

2022 წლის 30 ივნისისთვის დედა კომპანიამ მოიპოვა და საანგარიშგებო პერიოდშიც ფლობს საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სერტიფიკატს.

ორივე კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: დიმიტრი უზნაძის ქუჩა N76/ორდე დგებულის ქუჩა N1, თბილისი, საქართველო.

ორივე კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

2. მომზადების საფუძველი

შესავალი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ექვი დაზადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით. კომპანიამ 2024 წელს გამოიმუშავა 940,484 ლარის წმინდა მოგება (2023 წელს 807,757). 2024 წლის განმავლობაში გაზრდილია კომპანიის ჯამური აქტივები, მათ შორის მოკლევადიანი აქტივები, რომლებიც მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის ვალდებულებებს. აღნიშნული ფაქტების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და კომპანიას ოპერაციების მომგებიანობით გაგრძელების შესაძლებლობა აქვს.

2020 წლის 30 მარტს კომპანიამ დაარსა შვილობილი საწარმო შპს მედფარმა (402162342), რომლის 100%-იან მესაკუთრეს წარმოადგენს კომპანია. როგორც დედა კომპანიის, ასევე შვილობილი კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს ფარმაცევტული პროდუქტის იმპორტს, მიღებას, დასაწყობებას, შენახვას, შეგროვებას, საცალო და საბითუმო მიწოდება/გაცემასა და ტრანსპორტირებას საქართველოში და საზღვარგარეთ.

როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ ავტორიზებული აფთიაქები, რომლებიც ახორციელებენ ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციას (საბითუმო დისტრიბუციას), ვალდებულნი არიან, 2022 წლის 30 ივნისიდან დააკმაყოფილონ სამინისტროს მიერ აღიარებული/დამტკიცებული კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკა (GDP) და მოიპოვონ საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სტანდარტთან შესაბამისობის სერტიფიკატი, რომლის გარეშეც ავტორიზებული აფთიაქს ეზღუდება საქმიანობა.

აღნიშნული სტანდარტის მოპოვება დაკავშირებულია სოლიდურ ფინანსურ ხარჯთან, ამიტომ დედა კომპანიამ გადაწყვიტა თვითონ მოეპოვებინა სტანდარტი და საქმიანობა გაეგრძელებინა მხოლოდ დედა კომპანიას.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტას ასევე წარმოადგენს ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება საოპერაციო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი – საკურსო სხვაობა.

არაფულადი საშუალებების კონვერტაცია, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულების დადგენის მიზნით, ხდება გაცვლითი კურსით, რომელიც არსებობს თავდაპირველი ოპერაციის დღეს. არაფულადი საშუალებები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა რეალური ღირებულების დადგენა. როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში. და პირიქით, როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია მოგება/ზარალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია მოგება/ზარალში.

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის საკონტრაქტო გაცვლით კურსსა და სებ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს, ჩართულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან მოგებას გამოკლებული ზარალის მუხლში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2,8068	2,6894
1 EUR/GEL	2,9306	2,9753
100 RUB/GEL	2.5405	2.9916

საშუალო საკურსო განაკვეთები აღნიშნულ წლებში არის შემდეგი:

	2024	2023
საშუალო USD/GEL	2,7208	2.6279
საშუალო EUR/GEL	2,9440	2.8416
საშუალო 100 RUB/GEL	2.9401	3,1151

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	40-60 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება 15 წლით.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული საინვესტიციო ქონების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია საწყის ღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა საინვესტიციო ქონების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება მათი ჩამოფასება უმაღლესი თანხით, შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

საინვესტიციო ქონების ჯგუფი

სასარგებლო პერიოდის ვადა

შენობა-ნაგებობები

40-60 წელი

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ახდენს ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად. კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შემენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.
- ▶ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში

თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი მედიკამენტების გაყიდვიდან და სადისტრიბუციო მომსახურებიდან

საანგარიშგებო პერიოდში დედა კომპანია იღებს შემოსავალს მედიკამენტების საბითუმო/საცალო რეალიზაციიდან და ასევე სადისტრიბუციო მომსახურებიდან (სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული 2024 წლის „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით დამტკიცებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურება).

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში ხდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო

მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება თვითღირებულებით და დანახარჯებით, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

კაპიტალი.

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული თანხით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ორივე კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

კომპანიებს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საექსპლუატაციო ვადები

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემჩინილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება

საბალანსო ღირებულება	შენობა-ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული და ელექტრო მოწყობილობები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სხვა	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,080,164	864,552	572,866	204,120	100,538	80,468	2,902,708
შემოსვლა	431,995	0.00	169,209	36,980	12,762	0	650,946
გასვლა	-	-	(6,413)	(3,387)	(4,205)	-	(14,005)
საინვესტიციო ქონებიდან გადმოტანა	2,771						2,771
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-						
31 დეკემბერი 2023	1,514,930	864,552	735,662	237,713	109,095	80,468	3,542,420
შემოსვლა	557,591	0.00	68,098	2,285	139	0	628,113
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონებიდან გადმოტანა	-						-
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-						-
31 დეკემბერი 2024	2,072,521	864,552	803,760	239,998	109,234	80,468	4,170,533
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2022	384,976	312,826	281,984	60,185	62,886	78,750	1,181,607
ცვეთის ხარჯი	35,280	70,354	62,840	22,213	12,266	1,718	204,671
გასვლა	-		-	-	-	-	
31 დეკემბერი 2023	420,256	383,180	344,824	82,398	75,152	80,468	1,386,278
ცვეთის ხარჯი	43,379	70,354	67,620	23,957	9,267	-	214,577
გასვლა	-		-	-	-	-	
31 დეკემბერი 2024	463,635	453,534	412,444	106,355	84,419	80,468	1,600,855
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	695,188	551,726	290,882	143,935	37,652	1,718	1,721,101
31 დეკემბერი 2023	1,094,674	481,372	390,838	155,315	33,943	0	2,156,142
31 დეკემბერი 2024	1,608,886	411,018	391,316	133,643	24,815	0	2,569,678

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

2020 წლის 14 თებერვალს დედა კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება ფიზიკურ პირთან, სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო ფართი ქ. გორში, ჭავჭავაძის N.50-ში ვადით 31.12.2020 წელი (საიჯარო ქირა 800 ლარი), სადაც განათავსა აფთიაქი- სპეციალიზირებული სავაჭრო ობიექტი. 2020 წლის 15 ოქტომბრიდან ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რის მიხედვითაც საიჯარო ქირა განისაზღვრა 600 ლარის ოდენობით. 2021 წლის 4 იანვარსა და 31 მარტის ცვლილებებით ხელშეკრულება გახანგრძლივდა 01.01.2022 წლამდე. 2022 წლის 3 იანვარის ურთიერთშთანხმების საფუძველზე ხელშეკრულების ვადა გახანგრძლივდა 01.01.2023 წლამდე, ხოლო 2023 წლის 3 იანვარის შეთანხმებით ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც ხელშეკრულების ვადა გახანგრძლივდა 01.03.2023 წლამდე და საიჯარო ქირა განისაზღვრა 700 ლარის ოდენობით. აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საიჯარო ვალდებულება შეადგენდა 1,718 ლარს, 2022 წლის საპროცენტო ხარჯი კი 690 ლარს. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საიჯარო ვალდებულება შეადგენს 0 ლარს, 2023 წლის საპროცენტო ხარჯი კი 32 ლარს. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსაც საიჯარო ვალდებულება და საპროცენტო ხარჯი შეადგენს 0 ლარს.

7. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2022	9,037
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	-
ძირითად საშუალებებში გადატანა	(2,771)
31 დეკემბერი 2023	6,266
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	-
ძირითად საშუალებებში გადატანა	-
31 დეკემბერი 2024	6,266
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2022	6,219
მიმდინარე წლის ცვეთა	47
31 დეკემბერი 2023	6,266
მიმდინარე წლის ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2024	6,266
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	-
31 დეკემბერი 2024	-

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა სასაწყობე ფართს, რომლის მისამართია: დიმიტრი უზნაძის ქუჩა. №76/ორდე დგებუაძის ქუჩა №1, თბილისი, საქართველო. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის საფუძველზე საინვესტიციო ქონების ღირებულება განულდა, რაც არ შეცვლილა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. /სრულად გადავიდა კომპანიის შენობა -ნაგებობების ღირებულებაში./

8. არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	43,719
შემოსვლა	-
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2023	43,719
შემოსვლა	-
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2024	43,719
დაგროვილი ამორტიზაცია	
31 დეკემბერი 2022	13,210
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	3,712
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2023	16,922
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	3,711
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2024	20,633
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	26,797
31 დეკემბერი 2024	23,086

არამატერიალური აქტივების სახით კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება 15 წლით.
ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ორივე კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	275,801	422,954
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში (ლარი)	131,070	281,789
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დოლარი)	131,244	18,057
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (რუსული რუბლი)	5,964	913
ფული სალაროში	1,993	2,495
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	546,072	726,208

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო. მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე არ არის შექმნილი გაუფასურების რეზერვი.

10. ანაბრებზე განთავსებული ფული და ფულის ეკვივალენტები

დედა კომპანიას საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული აქვს ანაბრები სხვადასხვა ვალუტაში, რომელზეც ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ანაბარი საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	732,650	743,825
ანაბარი საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში (ლარი)	600,000	600,000
ანაბარი საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დოლარი)	1,347,264	1,290,912
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები ანაბრზე	2,679,914	2,634,737

ანაბრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო, მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე. ანაბრები ვალუტაში ვადიანია, წლიური საპროცენტო განაკვეთით ევროში - 1%, დოლარში 1,5%. ხოლო ლარში თანხის შეტანა და გატანა შესაძლებელია შეუზღუდავად, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5%.

11. გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნული თანხები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიას სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ №160724/2 ხელშეკრულების პირობების შესრულების უზრუნველსაყოფად გარანტიის სახით საბანკო ანგარიშის დეპოზიტზე (დროებით შეზღუდული ფონდი) განთავსებული აქვს 15500 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ №180723/1 ხელშეკრულების პირობების შესრულების უზრუნველსაყოფად გარანტიის სახით საბანკო ანგარიშის დეპოზიტზე (დროებით შეზღუდული ფონდი) განთავსებული იყო 13460 ლარი.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ორივე კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	434,000	276,533
მოთხოვნები საბროკერო მომსახურებიდან	-	8501
მოთხოვნები ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსგან	158,000	138,500
გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	592,000	423,534

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება შეადგენს საბალანსო ღირებულებას.

13. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სამედიცინო საქონელი	570,997	511,269
სხვა მარაგები	7,307	3,827
სულ მარაგები	578,304	515,096

14. კაპიტალი

ორივე კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება 2024 და 2023 წლის განმავლობაში. დედა კომპანიის დამფუძნებელი არის თეიმურაზ ცანავა.

15. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

2021 წლის 21 დეკემბერს დედა კომპანიამ თიბისი ბანკისგან აიღო ბიზნეს სესხი თანხით 2,600,000 ლარი (სესხის ტიპი- აწარმოე საქართველოში) წლიური 13,5% - 3636 დღიანი ვადით, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის სასარგებლოდ გაცემულ სესხებზე სააგენტო ახორციელებს კრედიტზე დარიცხული 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის თანადაფინანსებას არაუმეტეს წლიური 13,5% ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია 200,000 ლარი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია 1,100,000 ლარი და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია სრულად 2,600,000 ლარი.

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ გრძელვადიან სესხებზე	-	2,746
კომპანიის საპროცენტო ხარჯი გრძელვადიან სესხზე	-	2,746

კომპანიას ზემოთ მოცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2024 წელს არ ჰქონდა.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ორივე კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	51,304	21,906
ვალდებულებები რეგიონებთან	3,367	3,367
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,671	25,273

17. ვალდებულებები იჯარიდან

ორივე კომპანიის საიჯარო ვალდებულების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში შემდეგია:

2022 წლის 31 დეკემბერი	1,718
შემოსვლა	-
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	(1,718)
ჩამოწერა	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-
შემოსვლა	-
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	-
ჩამოწერა	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-

18. შემოსავლები

	2024	2023
მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	3,330,137	2,905,700
სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	1,586,206	1,582,786
სხვა შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავლები	4,916,343	4,488,486

დედა კომპანიის მედიკამენტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები იყოფა შემდეგნაირად:

	2024	2023
საბითუმო გაყიდვები	2,763,480	2,386,644
საცალო გაყიდვები	566,657	519,056
სულ მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	3,330,137	2,905,700

უნდა აღინიშნოს, რომ დედა კომპანიის სადისტრიბუციო მომსახურებიდან 2024 წელს მიღებული შემოსავალი 1,586,206 ლარი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული 2024 წლის „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით დამტკიცებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების განხორციელებიდან მიღებული შემოსავლის 1,483,475 ლარი და საბროკერო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 102,731 ლარი ჯამს, ხოლო 2023 წელს კომპანიის

შპს “მედიფარმა პლუსი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(ქართული ლარი)

სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი 1,582,786 ლარი წარმოადგენდა სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ მომსახურების განხორციელებიდან მიღებული შემოსავლის 1,395,763 ლარი და საბროკერო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 187,023 ლარი ჯამს.

19. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
მარაგები (მედიკამენტები)	1,315,238	1,160,253
დისტრიბუციის ხარჯი	630,939	511,537
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,946,177	1,671,790

დისტრიბუციის ხარჯი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების ხარჯს მთელი ქვეყნის მასშტაბით, რომლის შესასრულებლადაც დედა კომპანიას რეგიონებსა და რაიონებში აყვანილი ჰყავს ქვეკონტრაქტორები.

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1,278,732	1,248,334
ცვეთა და ამორტიზაცია*	218,288	208,430
მომსახურების ხარჯები	223,540	181,518
კომუნალური და სამეურნეო ხარჯები	112,297	122,402
ტრანსპორტირების ხარჯები	57,497	57,925
დაზღვევის ხარჯები	14,643	14,564
საბანკო ხარჯები	29,648	31,475
მივლინების ხარჯი	6,900	6,240
სხვა	123,579	105,718
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,065,124	1,976,606

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2024 წელს შეადგენს 75,634 ლარს, რომელიც მოიცავს ანაბრიდან მიღებულ და სხვა შემოსავლებს.

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 წელს შეადგენდა 26,569 ლარს, რომელიც მოიცავდა იჯარიდან, ანაბრიდან მიღებულ და სხვა შემოსავლებს.

22. არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი

არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი 2024 წელს ჯამში წარმოადგენს 5,092 ლარს, ხოლო არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი 2023 წელს ჯამში წარმოადგენდა 22,937 ლარს.

23. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. მოგების გადასახადის ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 75,229 ლარს, ხოლო მოგების გადასახადის ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 95,158 ლარს.

24. ფინანსური რისკების მართვა

ორივე კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

არცერთ კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

კომპანიების მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშობა საკურსო სხვობები.

კომპანიების ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. სირთულე წამოიშობა სავალუტო კურსისგან, რომელიც ჩნდება კომპანიის შენაძენებიდან, რომლებიც ძირითადად ხორციელდება ევროში.

31 დეკემბერი, 2024	ლარი	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები					
დებიტორული დავალიანება	592,000	-		-	592,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	133,063	131,244	5,964	275,801	546,072
ანაბარზე განთავსებული ფული და ფულის ეკვივალენტები	600,000	1,347,264	-	732,650	2,679,914
სულ	1,325,063	1,478,508	5,964	1,008,451	3,817,986
ფინანსური ვალდებულებები					-
სესხები	2,266,594			-	2,266,594
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,671	-		-	54,671
სულ	2,321,265			-	2,321,265

შპს “მედფარმა პლუსი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ქართული ლარი)

ღია სავალუტო პოზიცია	(996,202)	1,478,508	5,964	1,008,451	1,496,721
31 დეკემბერი, 2023	ლარი	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები					
დებიტორული დავალიანება	423,534	-		-	423,534
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284,284	18,057	913	422,954	726,208
ანაბარზე განთავსებული ფული და ფულის ეკვივალენტები	600,000	1,290,912	-	743,825	2,634,737
სულ	1,307,818	1,308,969	913	1,166,779	3,784,479
ფინანსური ვალდებულებები					-
სესხები	2,464,895			-	2,464,895
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,273	-		-	25,273
სულ	2,490,168			-	2,490,168
ღია სავალუტო პოზიცია	(1,182,350)	1,308,969	913	1,166,779	1,294,311

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	592,000	423,534
ფული ბანკში (სალაროში ფულის გარდა)	544,079	723,713
სულ	1,136,079	1,147,247

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით,

შპს “მედფარმა პლუსი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ქართული ლარი)

როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა, ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირი თანხის ფულად ნაკადებს.

31 დეკემბერი, 2024	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	592,000	-	-	592,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	546,072	-	-	546,072
ანაბარი	2,679,914			2,679,914
გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნული თანხები	15,500			15,500
სულ ფინანსური აქტივები	3,833,486	-	-	3,833,486
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	2,266,594	2,266,594
საიჯარო ვალდებულებები	-		-	-
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები			2,266,594	2,266,594
სხვა ვალდებულებები	54,671	-	-	54,671
სულ ფინანსური ვალდებულებები	54,671	-	2,266,594	2,321,265
ლიკვიდურობის გარღვევა	3,778,815		(2,266,594)	1,512,221
31 დეკემბერი, 2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	423,534	-	-	423,534
ფული და ფულის ეკვივალენტები	726,208	-	-	726,208
ანაბარი	2,634,737			2,634,737
გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნული თანხები	13,460			13,460
სულ ფინანსური აქტივები	3,797,939	-	-	3,797,939
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	2,464,895	2,464,895
საიჯარო ვალდებულებები	-		-	-
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები			2,464,895	2,464,895
სხვა ვალდებულებები	25,273	-	-	25,273
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,273	-	2,464,895	2,490,168
ლიკვიდურობის გარღვევა	3,772,666		(2,464,895)	1,307,771

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორიცაა ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაგებზე.

25. დაკავშირებული მხარეები

არცერთ კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც უნდა იყოს აღნიშნული მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში, გარდა ხელმძღვანელობის ანაზღაურებისა, რომელიც მოცემულია ქვემოთ.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2024	2023
ხელფასი	377,128	417,612

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში, ადგილი არ ჰქონია.