

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „მეგაფარმი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგაფარმი“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია ბათუმის რ-

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

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

2024 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის:
-100%-იანი წილის მფლობელია: ფირუზ ვაშაყმაძე
-

კომპანიის დირექტორია ფირუზ ვაშაყმაძე.
კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
შეადგენს 0,00 ლარს, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 10000.00
ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 14,
ხოლო, 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის თანამშრომლების რაოდენობა არის 13
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 რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს
მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული
გადასახადების გამოკლებით.

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

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 აქვტივთა 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 2024 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

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს დისკონტირებას მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური 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

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

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.

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 შეწყვეტა 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.

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, 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	2024 წლის	31		2,8068	2,9306
დეკემბრისთვის					
კურსი	2023 წლის	31		2,6894	2,9753
დეკემბრისთვის					

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

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

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. 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 ანარიცხს 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

5. შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან

	31.12.2024	31.12.2023
რეალიზაციიდან/მომსახურებიდან სულ:	2 177 492,00	2 009 107,00
მათ შორის:		
საქონლის გაყიდვიდან	2 177 492,00	2 009 107,00
იჯარიდან	0	0

6. დასაქმებულთა ანაზღაურება

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	2024	2023
სულ ანაზღაურება	167 197,00	140 524,00
მათ შორის:		
ხელფასი	167 197,00	140 524,00

7. სხვა ხარჯები

	2024	2023
სულ	296 677,00	190 668,00

8. ფულადი სახსრები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში	7 771.00	11 206.00
ლარი საბანკო ანგარიშზე	4019,00	423.00
ჯამი	11 790,00	11 629,00

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონლის გაყიდვიდან მისაღები თანხა	194 929,00	437 110,00
ჯამი	194 909,00	437 110,00

10. ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

-სხვა ძირითადი საშუალებები შედგება შემდეგი დასახელებებისაგან: ოფისის აღჭურვილობა მდებარეობს ქ.ბათუმი, ვახტანგ გორგასალი 156.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	125 453,00	78 585,00
ჯამი	125 453 ,00	78 585,00

12. სესხი

	31.12.2024	31.12.2023
bankis sesxi	187 281.00	260 111,00
0	187 281.00	260 111,00

13. საწესდებო კაპიტალი:

საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

პარტნიორი	წილი	საწესდებო კაპიტალი, ლარი
ფიროუზ 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:

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

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

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება 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

შპს მეგაფარმი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ვალუტასთან მიმართებაში.

15. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

ფირუზ ვაშაყმაძე

დირექტორი:

ინგა ბასილაძე

ბუღალტერი:

ფ. ვაშაყმაძე
ინგა ბასილაძე



საქმიანობის შედეგი

(შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება)

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2024	2023	2022
- საქონლის გაყიდვიდან	5	2 177 492	2 009 107	2 365 261
- მომსახურების გაწევიდან		2 177 492	2 009 107	2 365 261
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-	-
- სხვა		-	-	-

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(1 868 168)	(1 722 693)	(2 046 778)
- საწყისი მარაგი		(290 946)	(418 053)	(559 570)
- შესყიდვა		(1 890 944)	(1 595 586)	(1 905 261)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		313 722	290 946	418 053

საერთო მოგება		309 324	286 414	318 483
---------------	--	---------	---------	---------

სხვა შემოსავალი		-	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(167 197)	(140 524)	(130 877)
ცვეთა/ამორტიზაცია		-	-	-
გაუფასურების ხარჯი		-	-	-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი				
საპროცენტო ხარჯი				
სხვა ხარჯები	7	(30 818)	(39 551)	(24 061)
		(296 677)	(190 668)	(152 200)

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(185 368)	(84 329)	11 345
მოგების გადასახადი		-	-	(24 377)

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(185 368)	(84 329)	(13 032)
--------------------------------------	--	-----------	----------	----------

საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		435 580	519 909	1 129 036
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)				
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა		435 580	681 794	1 129 036.00
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა		-	161 885	

ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-	(434 210.00)

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		250 212	435 580	681 794
-------------------------------------	--	---------	---------	---------

დირექტორი:

ფ.ვაშაყმაძე

მთ.ბუღალტერი:

ი.ბასილაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მეგაფარმი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245415135

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები	8	11 790	11 629	21 653
სავაჭრო მოთხოვნები	9	194 929	437 110	407 361
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგი		-	-	-
- მზა პროდუქცია		313 722	290 946	418 053
- სხვა - საქონელი		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		313 722	290 946	418 053
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	10	42 786	34 591	22 409
- მიწა		-	-	-
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		-	-	-
- არამატერიალური აქტივები		42 786	34 591	22 409
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		563 227	774 276	869 476

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	11	125 453	78 585	-
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	12	187 281	260 111	187 682
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		281	-	-
სულ ვალდებულებები		313 015	338 696	187 682
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	13	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		250 212	435 580	681 794
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა კაპიტალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		250 212	435 580	681 794
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		563 227	774 276	869 476

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:

Handwritten signatures and initials in blue ink.

ფ.ვაშაყმაძე

ი.ბასილაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წელი 31 დეკემბერ (2023 წელი 31 დეკემბერი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

2177492
(185 368)

2009107
(84 329)

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ
კაპიტალში ცვლილებამდე

(185 368.00)

(84 329.00)

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(22 776)

127 107

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

242 181

(29 749)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

46 868

78 585

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

-

-

საგადასახადო აქტივი

-

-

საგადასახადო ვალდებულება

-

-

მოგების გადასახადი

-

-

ავანსები

281

-

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

81 186

91 614

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(8 195)

(12 182)

მიმდინარე აქტივები

-

(161 885)

კაპიტალის შემცირება

-

-

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

-

-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(8 195)

(174 067)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

-

-

გაცემული სესხები

(72 830)

72 429

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

-

-

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

(72 830)

72 429

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

161

(10 024)

სავალუტო კურსის ეფექტი

-

-

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

11 629

21 653

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

11 790

11 629

161

(10 024)

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:

ფ.ვაშაყმაძე

ი.ბასილაძე

