შპს „ჯიენჯი ფარმა“

ს/კ 200267549

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თბილისი 2024

შინაარსი

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია 1
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2
3. სრული შემოსავლის ანგარიშგება 3
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 4
5. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 5
6. მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... 6 – 16

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიენჯი ფარმა“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად. შპს „ჯიენჯი ფარმა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულს 2008 წლის 9 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის ხევი 8/ა, ბ.62. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- გიორგი ოქრუაშვილი (01019039908) – 50%,
- გიორგი ადამაშვილი (01025007681) – 50%.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ,,ჯიენჯი ფარმა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

		31/12/2022	31/12/ 2023	31/12/2024
მოკლევადიანი აქტივები		1,566,713.52	1,410,814.31	1,237,369,14
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	214,564.36	64,709.86	127,328.82
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	37,049.86	58,048.99	53,815.93
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ და სხვა მოთხოვნები	2	1,785.54	2,133.06	743.82
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	2	27,716.44	23,575.45	19,407.70
საქონელი	3	1,283,124.76	1,258,335.00	1,032,061.52
ჩასათვლელი დღგ (სხვა მოკლევადიანი აქტივები)		2,472.56	4,011.95	4,011.37
გრძელვადიანი აქტივები		126,006.02	153,321.25	130,797.10
ძირითადი საშუალებები	5	344,841.31	286,856.83	236,366.30
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-244,656.01	-152,643.83	-117,965.01
არამატერიალური აქტივები		47,525.14	47,525.14	47,525.14
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		-21,704.42	-28,416.89	-35,129.33
სულ აქტივები		1,692,719.54	1,564,135.56	1,368,166.43
მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,113,671.74	1,069,827.16	819,130.09
სავაჭრო ვალდებულებები	6	1,109,640.55	1,060,376.41	803,723.57
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ (სხვა ვალდებულებები)		516.54	0.31	0.50
საგადასახადო ვალდებულებები		3,347.03	9,282.82	15,238.40
სხვა ვალდებულებები		167.62	167.62	167.62
სულ ვალდებულებები		1,113,671.74	1,069,827.16	819,130.09
საკუთარი კაპიტალი		579,047.80	494,308.40	549,036.15
გაუნაწილებელი მოგება		707,799.27	707,799.27	741,843.62
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი		-480.64	-152,516.21	-5,796.84
დაუფარავი ზარალი		-128,270.83	-128,270.83	-282,959.82
რეზერვი			67,296.17	95,949.19

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2025 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი ----------

3. მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

		31/12/2023	31/12/2024
შემოსავლები	7	6,737,257.07	6,248,563.44
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		6,540,705.79	6,014,007.86
შემოსავალი მომსახურებიდან		47,214.85	58,432.66
სხვა შემოსავლები		149,336.43	176,122.92
ხარჯები	8	-6,889,292.64	-6,220,315.93
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-4,365,833.46	-4,010,957.66
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1,177,093.54	-996,712.24
ცვეთა და ამორტიზაცია		-43,824.30	-46,380.58
იჯარის ხარჯი		-499,155.50	-451,366.83
კომუნალურები (ელ.ენერგია, დასუფთავება, წყალი)		-136,107.20	-108,647.61
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-667,278.64	-606,251.01
მოგება		-152,035.57	28,247.51

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2025 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი ----------

"GNG PHARMA" LTD * 200267549 * GNG PHARMA

4. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31/12/ 2023	31/12/2024
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	579,048	494,308
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(152,035)	28,247
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალისგაზრდა“ , კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	67,296	26,481
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	494,308	549,036

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2025 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი ----------

5. ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31/12/2023	31/12/2024
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	-146,799.79	73,437.61
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	5,732,928.12	2,488,734.68
საოპერაციო საქმინობასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლები	691,732.02	3,469,706.36
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	-4,518,727.97	-4,173,299.29
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-925,258.73	-743,557.46
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-430,349.21	-429,454.75
გადახდილი მოგების გადასახადი	-30,150.45	-24,604.48
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-87,562.80	
იჯარაზე გაცემული ფულადი სახსრები	-403,004.58	-386,188.33
კომუნალურებზე და კომუნიკაციაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-160,637.11	-125,174.43
გადარიცხვის საკომისიო	-15,769.08	-2,724.69
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	-2,679.75	-10,818.62
სხვა ფინანსური ვალდებულებების გადახდა		-5,000.00
სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღება	-400.00	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	-2,279.75	-5,818.62
ფულის ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	214,564.36	64,709.83
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	64,709.83	127,328.82
მატება/კლება	-149,854.53	62,618.99

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2025 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი ----------

6. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა მოცემული

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ფინანსურიანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვასჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო- მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

6.1.ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკში განთავსებულ თანხებსა და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

	2022	2023	2024
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	21,616	15,979	14,045
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	192,948	48,731	113,283
სულ	**214,564**	**64,710**	**127,328**

6.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ან სხვა მოთხოვნები აისახება გამიჯნულად:

	2022	2023	2024
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	37,050	58,049	53,816
გადახდილი ავანსები	27,716	23,575	19,407
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ და სხვა მოთხოვნები	1,758	2,133	744.00
სულ	**66,551**	**83,757**	**73,967**

6.3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულებები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირდანახარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდი. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება კომპანიაში განისაზღვრება FIFO მეთოდის საფუძველზე.

მარაგები	2022	2023	2024
საქონელი	1,283,124	1,258,335	1,032,061
სულ	**1,283,124**	**1,285,335**	**1,032,061**

6.4. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

6.5. ძირითადი საშუალებები

- ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულებისგამოკლებით.
- კომპანია ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს:

1.	ოფისის აღჭურვილობა	20%
2.	კომპიუტერული მოწყობილობები	20%
3.	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
4.	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
5.	არამატერიალური აქტივები	15%

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

- **არამატერიალური აქტივები**

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა 15%-ის ოდენობით.

	არამატერიაური აქტივი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერული მოწყობილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2023	**47,525**	**29,479**	**68,731**	**43,236**	**143,385**	**332,356**
შემოსვლა		6,788		4,632	20,295	31,715
გადაფასება						
გასვლა		(10,210)	(9,353)	(16,438)	(44,180)	(80,181)
31 დეკემბერი 2024	**47,525**	**26,057**	**59,378**	**31,430**	**119,500**	**283,890**
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2023	(28,415)	(17,276)	(27,293)	(24,159)	(82,423)	(179,566)
პერიოდის ცვეთა	(6,712)	(2,550)	(12,660)	(6,205)	(19,484)	(47,611)
გაუფასურება		-	-	-		
გასვლა		5,022	9,372	15,513	44,178	74,085
31 დეკემბერი 2023	**(35,127)**	**(14,804)**	**(30,581)**	**(14,851)**	**(57,729)**	**(153,092)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	**19,110**	**12,203**	**41,438**	**19,077**	**60,962**	**152,790**
31 დეკემბერი 2024	**12,398**	**11,253**	**28,797**	**16,579**	**61,771**	**130,798**

6.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე ნაკლებია, კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2023	2024
სავაჭრო ვალდებულებები	1,109,640	1,060,376	803,723
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-		
მიღებული ავანსები			
სულ	**1,109,640**	**1,060,376**	**803,723**

6.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე დღგ-ის ჩათვლა შესაძლებელია ანგარიშ- ფაქტურის მიღებისას. კომპანიას აქვს როგორც დღგ-თი დასაბეგრი, ასევე გათავისუფლებული ოპერაციები. კომპანია დღგ-ს ჩათვლას ახორციელებს დასაბეგრი ოპერაციების მიხედვით.

6.7. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. იგი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები (კრედიტ ნოტები), მარკეტინგული მომსახურებით (სარეკლამო მომსახურებები) მიღებული შემოსავალი.

ამონაგები	2023	2024
საქონლის გაყიდვა	6,540,706	6,014,007
მომსახურების გაწევა/მარკეტინგული	47,215	58,433
სხვა შემოსავლები	149,336	176,123
სულ	**6,737,257**	**6,248,563**

6.8. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის,კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

	2023	2024
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	-89,874.79	-68,208.30
შესაფუთი მასალების ხარჯი	-15,956.75	-4,925.55
საკანცელარიო ხარჯი	-10,770.74	-6,111.25
სამეურნეო ხარჯი	-9,964.85	-13,913.82
ხელფასის ხარჯი	-1,177,093.54	-996,712.24
იჯარის ხარჯი	-499,155.50	-451,366.83
ცვეთა და ამორტიზაცია	-43,824.30	-46,380.58
ბანკის მომსახურების ხარჯები	-44,349.00	-43,704.82
კომუნალურები (ელ.ენერგია, დასუფთავება, წყალი)	-136,107.20	-108,647.61
ინტერნეტისა და კომუნიკაციის ხარჯი	-13,063.92	-14,523.55
საგადასახადო ხარჯები	-33,216.94	-28,778.35
საპენსიო ხარჯი	-17,697.63	-16,429.96
სხვა საოპერაციო ხარჯები-მიტანის ხარჯი, რეკლამის ხარჯი	-252,987.88	-251,056.92

6.9. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის მოგებით დასაბეგრი ბაზა არის ინვენტარიზაციის დანაკლისები, ვადაგასული საქონლის ჩამოწერები და საქონლის ჩუქებები.

7. **საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

8. **საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**
საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან ცვლილებებს ადგილი არ ჰქონია.გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2025 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ოქრუაშვილი ----------