

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!

 **ბოქნისა**

აუდიტური კონსპერნი

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2020

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი ინფორმაცია	11
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	11
3. მომზადების საფუძველი	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
7. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	19
8. ავანსები	20
9. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები	20
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	21
11. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	22
12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22
13. საწესდებო კაპიტალი	22
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან	23
15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	23
16. მიწოდების ხარჯები	23
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
18. არასაოპერაციო შემოსავალი	24
19. არასაოპერაციო ხარჯები	25
20. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	25
21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება	26
22. რისკების მართვა	27
23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	29
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	30

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 12 ივნისს:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ლიპეროვსკაია



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო # 211344188. www.tsodnisa.ge ელ.ფოსტა: info@tsodnisa.ge

თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 2

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 3

არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

12 ივნისი, 2020 წელი

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	956 809	168 625	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	608 553	6
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	753 768	-	7
ავანსები	418	207 490	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7 543	23 268	9
მიმდინარე აქტივები სულ:	1 718 539	1 007 936	
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	5 793	7 088	10
არამატერიალური აქტივები	469	545	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	3 396	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	9 658	7 633	
აქტივები სულ	1 728 197	1 015 569	
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	129 672	536	11
გადასახდელი გადასახადები	2 448	-	9
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	503 299	-	12
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	635 419	536	
ვალდებულებები სულ:	635 419	536	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100	100	13
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	1 092 678	1 014 934	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	77 745	169 300	
კაპიტალი სულ:	1 092 778	1 015 034	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1 728 197	1 015 569	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019	2018	შენიშვნა
	GEL	GEL	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 915 926	6 301 325	14
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(4 602 592)	(5 908 740)	15
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	313 335	392 585	
მიწოდების ხარჯები	(60 591)	(100 291)	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(195 837)	(155 919)	17
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	56 907	136 375	
ფინანსური ხარჯები	(649)	-	
არასაოპერაციო შემოსავალი	770 047	-	18
არასაოპერაციო ხარჯები	(812 798)	-	19
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	63 900	32 925	20
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/(ხარჯები)	338	-	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	20 838	32 925	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	77 745	169 300	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	77 745	169 300	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	77 745	169 300	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 GEL	2018 GEL
ფულადი ნაკადები ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 356 899	9 602 259
შემენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(4 300 755)	(9 353 784)
გადახდილი ხელფასები	(128 680)	(68 036)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(56 236)	(100 291)
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(15 000)	(160)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(83 927)	(57 283)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	772 303	22 705
ფულადი ნაკადები ს ა ი ნ ვ ე ს ტ ი ც ი ო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	15 881	21 423
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	788 184	44 128
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	168 625	124 497
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	956 809	168 625

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	GEL	GEL	GEL
ნაშთი 31.12.2017-თვის	100	845 634	845 734
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	169 300	169 300
ნაშთი 31.12.2018-თვის	100	1 014 934	1 015 034
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	77 745	77 745
ნაშთი 31.12.2019-თვის	100	1 092 679	1 092 779

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მათა ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულ იქნა 2014 წლის 12 მარტს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 405033878. იურიდიული მისამართია - ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის ქ. #29-29ა (ნაკვეთი #15/25). კომპანიის ხელმძღვანელია გიორგი კაციტაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო ტექნიკის და სამედიცინო დანიშნულების ნაწარმით ვაჭრობა (რეექსპორტი).

კომპანიის ერთადერთი 100%-იანი დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია „MN Medical“ (#11514417, ესტონეთი).

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირები არიან შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია „MN Medical“-ის დამფუძნებელი ფიზიკური პირები:
ევგენი ბალიაევი (38805100139 - ბელორუსიის რესპუბლიკა - 97,5%);
ვალერი ტროფიმოვი (36308270315 - ესტონეთის რესპუბლიკა - 1,25%);
სვეტლანა ტროფიმოვა (46612250301 - რუსეთის ფედერაცია - 1,25%).

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. აგრეთვე არსებობს საკითხები რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება და მუდმივ ცვლილებებს განიცდიან, რაც დამატებით ბარიერებს წარმოშობს საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ბ) წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ერთეულის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. წარსადგენ ვალუტაში ოპერაციების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის საშუალო კურსს.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

	31.12.2019	31.12.2018
ლარი / 1 USD	2.8677	2.6766
ლარი / 100 RUB	4.6423	3.8588

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2019 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

ვ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას კლებადი ნაშთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები	- 5 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 6-7 წელი

ძირითადი საშუალებების შემენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა სტანდარტი ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, რომელიც ცვლის სტანდარტს - ბასს 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. აღნიშნული სტანდარტი ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას, ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაანგარიშებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალი მოდელის და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი ზოგად მოთხოვნების ჩათვლით. მას ასევე გადმოაქვს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტის სახელმძღვანელო მითითებები ბასს 39-დან. კომპანია აფასებს პოტენციურ ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი, რომ ამას არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.

ეს სტანდარტი გამოიყენება არაფინანსური მუხლების ყიდვისა და გაყიდვის იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ანაზღაურება შესაძლებელია ნეტო ფულადი ანგარიშსწორებით, ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაცვლით ისე, თითქოს ეს ხელშეკრულებები წარმოადგენდეს ფინანსურ ინსტრუმენტებს, გარდა ისეთი ხელშეკრულებებისა, რომლებიც დაიდო და შენარჩუნებულია არაფინანსური მუხლის მიღების ან გადაცემის მიზნით, საწარმოს მოსალოდნელი მოთხოვნილებების შესაბამისად შესყიდვაზე, გაყიდვაზე ან შიდა გამოყენებაზე. თუმცა, საწარმომ წინამდებარე სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ისეთ ხელშეკრულებებთან მიმართებით, რომლებიც საწარმოს, საკუთარი შეხედულებისამებრ, კლასიფიცირებული აქვს როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

მ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ნ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას.

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ო) იჯარა

2015 წლის იანვარში, ბასს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება დაიწყო 2019 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16-ის მოთხოვნის შესაბამისად მოიჯარე აღიარებს აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარე ყველა აღიარებული იჯარისთვის იყენებს ერთიან მოდელს, თუმცა უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებს.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	956 809	168 625
	956 809	168 625

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს ერთ კომერციულ ბანკში - სს „თიბისი ბანკი“.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL
არარეზიდენტი დამკვეთები	-	608 553
	-	608 553

კომპანიის მთავარ დამკვეთს წარმოადგენს მისი დამფუძნებელი „MN Medical OU“ (ესტონეთი), რომლის დაკვეთით კომპანია ახორციელებს სამედიცინო დანიშნულების ნაწარმის რეექსპორტს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას არ გააჩნდა სავაჭრო მოთხოვნები.

7. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL
JOHNSON&JOHNSON	753 768	-
	753 768	-

კომპანიის მიერ სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში აღიარებულია არარეზიდენტი კომპანიისთვის მიწოდებული საქონლის ღირებულების დავალიანება, რომლის ანაზღაურება მოხდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.

8. ავანსები

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL
გაცემული ავანსები ადგილობრივ კომპანიებზე	418	219
გაცემული ავანსები არარეზიდენტ კომპანიებზე	-	207 270
	<u>418</u>	<u>207 490</u>

9. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით შესაძლებელი იყო სხვადასხვა გადასახადების გადახურვა, თუ ერთ გადასახადში კომპანიას ავანსად გადახდა უფიქსირდებოდა, ხოლო მეორე გადასახადში დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

კომპანია ძირითადად სამი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, ქონებისა და მოგების გადასახადები.

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადეკლარირებული ან დასადეკლარირებელი გადასახადები	2 448	-
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	(7 543)	(23 268)
	<u>(5 095)</u>	<u>(23 268)</u>

	კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7 088	545	7 633
დამატება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 088	545	7 633
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1 295)	(76)	(1 371)
ჩამოწრა			
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1 295)	(76)	(1 371)
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 793	469	6 262
	კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22 377	1 051	23 428
დამატება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 995	1 051	13 047
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(2 217)	(89)	(2 306)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(5 849)	(417)	(6 266)
ჩამოწრა	(8 066)	(506)	(8 572)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 159	-	3 159
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(4 907)	(506)	(5 413)
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 088	545	7 633

11. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL
ადგილობრივი მომწოდებლები	3 649	536
არარეზიდენტი მომწოდებლები	126 023	-
	129 672	536

კრედიტორული დავალიანების ძირითადი ნაწილი შედგება „Johnson&Johnson LTD“-სთვის გადასახდელი 126,023 ლარისგან.

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL
MN MEDICAL OU Estonia	503 299	-
	503 299	-

კომპანიის მიერ სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში აღიარებულია დამფუძნებელი კომპანიისგან მიღებული საქონლის ღირებულების თანხები.

13. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 100 ლარს, რომელიც ფულადი ფორმით შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. კომპანიას არ მოუხდენია საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება დაარსების მომენტიდან.

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019	2018
შემოსავალი სტენტების რეალიზაციიდან	315 854	4 840 453
შემოსავალი იმპლანტების რეალიზაციიდან	3 264 682	1 460 872
შემოსავალი სამედიცინო ინსტრუმენტების რეალიზაციიდან	1 062 572	-
შემოსავალი კათეტერების რეალიზაციიდან	219 140	-
შემოსავალი ქირურგიული ძაფები	53 678	-
	4 915 926	6 301 325

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
სტენტების თვითღირებულება	(291 768)	(4 533 667)
იმპლანტების თვითღირებულება	(3 074 547)	(1 375 073)
კათეტერების თვითღირებულება	(204 607)	-
ქირურგიული ინსტრუმენტების თვითღირებულება	(442 319)	-
ენდოსკოპიური ინსტრუმენტების თვითღირებულება	(400 430)	-
ტრავმატოლოგიური ინსტრუმენტების თვითღირებულება	(138 400)	-
ქირურგიული ძაფების თვითღირებულება	(50 521)	-
	(4 602 592)	(5 908 740)

16. მიწოდების ხარჯები

	2019	2018
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(46 461)	(82 198)
საბროკერო მომსახურება	(9 774)	(18 093)
რეკლამის ხარჯები	(4 355)	-
	(60 591)	(100 291)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(161 175)	(94 074)
საკანცელარიო ხარჯები	(198)	(228)
საიჯარო ქირა	-	(3 840)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1 774)	(1 370)
საფოსტო მომსახურების ხარჯი	(3 368)	(3 435)
კომპიუტერის ხარჯები	(1 050)	(1 143)
საკონსულტაციო ხარჯები	(8 380)	(12 337)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(318)	(428)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 371)	(2 306)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა	(3 396)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(853)	(124)
მივლინების ხარჯები	(3 095)	-
სხვა საერთო ხარჯი	(1 000)	(2 840)
საბანკო ხარჯები	(9 860)	(33 795)
	(195 837)	(155 919)

18. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
არასაოპერაციო შემოსავალი გენერატორების რეალიზაციიდან	464 704	-
არასაოპერაციო შემოსავალი იმპლანტების რეალიზაციიდან	279 879	-
არასაოპერაციო შემოსავალი უტილიზაციიდან	25 464	-
	770 047	-

კომპანიის მიერ არასაოპერაციო შემოსავლებში აღიარებულია არარეზიდენტი კომპანიისთვის მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების თანხები, რომელიც არ უკავშირდება კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობას.

19. არასაოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
გენერატორების თვითღირებულების ხარჯები	(509 740)	-
იმპლანტების თვითღირებულების ხარჯები	(277 594)	-
უტილიზაციის ხარჯები	(25 464)	-
	(812 798)	-

კომპანიის მიერ არასაოპერაციო ხარჯებში აღიარებულია არარეზიდენტი კომპანიისთვის მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულების თანხები, რომელიც არ უკავშირდება კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობას.

20. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან

	2019		
	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15 881	-	15 881
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	110 014	(16 279)	93 735
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	125 895	(16 279)	109 616
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13 278	(65 458)	(52 180)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6 464		6 464
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	19 742	(65 458)	(45 716)
სულ	145 637	(81 737)	63 900

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2018		
	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22 869	(4)	22 865
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	(213 430)	(213 430)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	22 869	(213 434)	(190 565)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	235 372	(11 882)	223 490
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	235 372	(11 882)	223 490
სულ	258 241	(225 316)	32 925

21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

22. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია შეიძლება დადგეს სავალუტო რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

31.12.2019

	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	946 627	86	946 712
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	753 768	-	753 768
აქტივები სულ:	1 700 395	86	1 700 480
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(126 023)	-	(126 023)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	503 299	-	503 299
ვალდებულებები სულ:	377 276	-	377 276
ნეტო შედეგი	2 077 670	86	2 077 756
USD (10% ცვლილება)	207 767		
RUB (10% ცვლილება)	9		

31.12.2018

	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	157 114	2	157 116
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	608 553	-	608 553
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-	-
აქტივები სულ:	765 666	2	765 668
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები სულ:	-	-	-
ნეტო შედეგი	765 666	2	765 668
USD (10% ცვლილება)	76 567		
RUB (10% ცვლილება)	0		

23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-	608 553
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	503 299	-
შემოსავლები	4 915 926	6 301 325	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.2019	31.12.2018
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(121 229)	(94 074)	-	-

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს თვეებში. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა. თუმცა საქართველოში ამ ეტაპზე,

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის საქმიანობა დისტანციური არხებით დაშვებულია. კომპანიის ხემდღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

სახელმწიფოთა შორის დაწესებულმა აკრძალვებმა ავიაგადაზიდვებზე საგრძნობლად შეამცირა კომპანიის მიერ შესყიდული საქონლის როგორც მიღება, ასევე გაყიდვების რაოდენობაც. აღნიშნულმა გარემოებამ შეამცირა კომპანიის შემოსავლები, თუმცა ის გავლენას არ იქონიებს საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე იმის მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში კომპანიას არ გააჩნდა სასამართლო დავები.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ეს ცვლილებები ზოგჯერ ბუნდოვან ან აურთიერთგამომრიცხავ ხასიათს ატარებენ, რითიც საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს მოახდინონ ამ ცვლილებების სხვადასხვანაირი ინტერპრეტირება, რის გამოც კომპანიას სხვადასხვა ხასიათის ჯარიმების თუ საურავების დაკისრების საფრთხე ექმნება.

ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც შესაძლოა უფრო მაღალია საქართველოში, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. თუმცა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს. კომპანიის საქმიანობის პრაქტიკიდან გამომდინარე (2019 წლის შემოსავლები უკვე სრულად არის მიღებული, კომპანია თანამშრომლობს საერთაშორისო გადაზიდვების კომპანიებთან და მოლაპარაკებების შედეგად, ნაწილობრივ აღდგენილი საერთაშორისო გადაზიდვების გრაფიკი საშუალებას აძლევს კომპანიას რომ გააგრძელოს საქმიანობა), აგრძელებს საქმიანობას. რამე სახის არამაკორექტირებელი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით განმარტებას, არ ფიქსირდება.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 12 ივნისს:

დირექტორი

გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია



არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონტროლის კომპანია

თბილისი, საქართველო

12 ივნისი, 2020 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2019 GEL	31.12.2018 GEL	შენიშ ვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	956 809	168 625	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	608 553	6
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	753 768	-	7
ავანსები	418	207 490	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7 543	23 268	9
მიმდინარე აქტივები სულ:	1 718 539	1 007 936	
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	5 793	7 088	10
არამატერიალური აქტივები	469	545	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	3 396	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	9 658	7 633	
აქტივები სულ	1 728 197	1 015 569	
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	129 672	536	11
გადასახდელი გადასახადები	2 448	-	9
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	503 299	-	12
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	635 419	536	
ვალდებულებები სულ:	635 419	536	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100	100	13
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	1 092 678	1 014 934	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	77 745	169 300	
კაპიტალი სულ:	1 092 778	1 015 034	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1 728 197	1 015 569	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 GEL	2018 GEL	შენიშ ნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 915 926	6 301 325	14
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(4 602 592)	(5 908 740)	15
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	313 335	392 585	
მიწოდების ხარჯები	(60 591)	(100 291)	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(195 837)	(155 919)	17
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	56 907	136 375	
ფინანსური ხარჯები	(649)	-	
არასაოპერაციო შემოსავალი	770 047	-	18
არასაოპერაციო ხარჯები	(812 798)	-	19
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	63 900	32 925	20
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/(ხარჯები)	338	-	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	20 838	32 925	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	77 745	169 300	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	77 745	169 300	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	77 745	169 300	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 GEL	2018 GEL
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 356 899	9 602 259
შეძენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(4 300 755)	(9 353 784)
გადახდილი ხელფასები	(128 680)	(68 036)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(56 236)	(100 291)
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(15 000)	(160)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(83 927)	(57 283)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	772 303	22 705
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	15 881	21 423
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	788 184	44 128
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	168 625	124 497
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	956 809	168 625

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

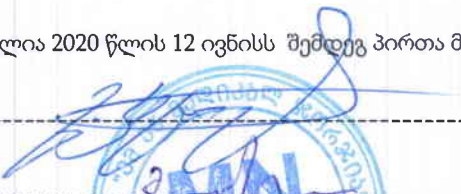
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	GEL	GEL	GEL
ნაშთი 31.12.2017-თვის	100	845 634	845 734
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	169 300	169 300
ნაშთი 31.12.2018-თვის	100	1 014 934	1 015 034
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	77 745	77 745
ნაშთი 31.12.2019-თვის	100	1 092 679	1 092 779

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი




გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.