

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
 - ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი
2020 წ. 15 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

	1/1/2019	31/12/2019
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	66,386	254,431
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2,819,102	2,800,835
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,169,742	4,452,087
საგადასახადო აქტივი		4,841
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7,055,230	7,512,194
ძირითადი საშუალებები	215,547	558,869
არამატერიალური აქტივები	1,227	981
გაცემული სესხი	594,080	674,859
სულ გრძელვადიანი აქტივები	810,854	1,234,709
სულ აქტივები	7,866,083	8,746,903
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,077,113	1,550,168
საგადასახადო ვალდებულებები	67,568	
სასესხო ვალდებულებები	1,080,726	984,168
სულ ვალდებულებები	3,225,408	2,534,337
საწესდებო კაპიტალი	14,000	14,000
გაუნაწილებელი მოგება	4,626,676	6,198,566
სულ კაპიტალი	4,640,676	6,212,566
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7,866,083	8,746,903

დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2019
შემოსავალი რელიზაციიდან	9,037,673
შემოსავალი რელიზაციიდან დაუბეგრავი	7,116,235
შემოსავალი რელიზაციიდან 18%	1,846,192
საიჯარო შემოსავალი 18% აპარატურა	32,967
შემოსავალი უსასყიდლო 0%	26,307
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება 18 %	13,220
საიჯარო შემოსავალი 18% ოფისები	8,847
საიჯარო შემოსავალი 0% აპარატურა	4,800
შემოსავალი უსასყიდლო 18%	4,278
გარეკონტროლის პროგრამაში რეგისტრაციის მომსახურება 18%	1,386
შემოსავალი რელიზაციიდან 0 %	250
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(16,811)
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,040,606)
საერთო მოგება	2,997,067
სხვა შემოსავალი	72,022
საპროცენტო შემოსავალი ჰუმან ჰაუზი	38,364
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	29,123
მოგება ძირითადი საშუალების რელიზაციიდან	3,743
შემოსავალი ფასდაკლებებიდან	792
კომერციული დანახარჯები	(59,269)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(55,528)
სატენდერო მოსაკრებლის ხარჯები	(3,741)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1,297,620)
ძირითადი ხელფასი	(905,097)
დამატებითი ხელფასი	(118,921)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(51,996)
საგადასახადო ხარჯი	(36,564)
საიჯარო ქირა	(30,108)
საკონსულტაციო ხარჯები	(24,000)
საწვავის ხარჯი	(20,243)
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	(18,536)
რეგისტრაციის ხარჯი	(16,056)
კომუნიკაციის ხარჯები	(12,087)
გადარიცხვის საკომისიო	(9,958)
კომპიუტერის ხარჯები	(8,704)
ქონების გადასახადი	(8,525)



გაზი, წყალი, დასუფთავება და სხვა კომუნალური ხარჯები	(6,497)
აუდიტორული ხარჯი	(6,250)
მანქანის რემონტის ხარჯები/ტექდათვალიერება	(6,097)
ხელფასის დაკავება	(5,836)
ოფისის დაცვის ხარჯები	(4,210)
სხვა ხარჯები	(3,240)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,152)
საკონფერენციო ხარჯი	(740)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(537)
მიწის გადასახადი	(534)
სასამართლოს ხარჯები	(321)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(242)
საოფისე ინვენტარი	(169)
ფინანსური დანახარჯები	(140,309)
სესხზე გადასახდელი საკომისიო	(85,569)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები (უსასყიდლო)	(32,557)
იპოთეკურ სესხზე გადასახდელი პროცენტი	(22,183)
მოგება დაბეგვრამდე	1,571,891

დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	ფულადი სახსრების გასვლა	ფულადი სახსრების შემოსვლა
საოპერაციო საქმიანობა		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		8,686,191
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ.	(6,431,917)	
ვალდებულებები	(757,706)	
გადახდილი ხელფასები	(653,538)	
გადახდილი გადასახადები	(31,322)	
სხვა საოპერაციო		
ცვლილება პერიოდში		811,708
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი სესხი	(96,558)	
საპროცენტო ხარჯები	(107,752)	
კურსთასხვაობა და სხვა	(14,488)	
ცვლილება პერიოდში		(218,798)
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯი	(404,865)	
გადახდილი დივიდენდები		
ცვლილება პერიოდში		(404,865)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		66,386
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		254,431
წმინდა ცვლილება პერიოდში		188,045

დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2018 მდგომარეობით	14,000	4,626,676	4,640,676
მოგება ან/და ზარალი გადახდილი დივიდენდი		1,571,891	
ბალანსი 31.12.2019 მდგომარეობით	14,000	6,198,566	6,212,566

დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, მეწარმედ რეგისტრირებულია 2000 წლის 28 აპრილიდან; და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 202161640. კომპანიაში 50-50 % წილის მფლობელები არიან:

1. 01011034079, ზურაბ ბრელიძე და 2. 01009007155, ნანა მირცხულავა. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ფარმაცევტული საქონლით საბითუმო ვაჭრობა;

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“, აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ინფინატი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „ბაზისბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება წარმოებს სალაროს მეშვეობით;



3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძანებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;

4. საწარმო აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.

5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;

6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;

7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;

8. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის ე.წ. „საგადასახადო“ მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;

9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი , ხელშეკრ. , მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;

10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;



11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების საფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 174-ე მუხლის მეორე პუნქტის თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის 174-ე მუხლის მეექვსე ნაწილით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე