

ჩანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
ტივები			
ძელვადიანი აქტივები			
ბირთადი საშუალებები	61,611	46,969	46,215
აინვესტიციო ქონება	193,706	197,910	202,112
რამატერიალური აქტივები	2,107	2,543	2,979
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	2,478,569	1,509,152	1,059,996
	2,735,993	1,756,574	1,311,302
სლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	168,861	3,161,920	28,459
ავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,409,564	4,063,520	2,610,461
ბარაგები	2,078,993	1,559,224	1,792,822
	5,657,418	8,784,664	4,431,742
ლიანი აქტივები	8,393,411	10,541,238	5,743,044
ლიანი კაპიტალი			
აწესდებო კაპიტალი		-	-
აუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3,609,887	2,779,252	1,767,922
ადაფასების რეზერვი		-	-
	3,609,887	2,779,252	1,767,922
ლდებულებები			
ძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		0	0
სლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	2,092,927	4,672,701	1,689,272
ავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,690,597	3,089,285	2,274,901
აგადასახადო ვალდებულებები		-	10,949
	4,783,524	7,761,986	3,975,122
ლიანი ვალდებულებები	4,783,524	7,761,986	3,975,122
ლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	8,393,411	10,541,238	5,743,044

დირექტორი:



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	15,876,501	19,036,946
თვითღირებულება	(13,400,345)	(16,504,406)
საერთო მოგება	2,476,156	2,532,540
სხვა შემოსავლები	134,402	51,389
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,158,954)	(980,259)
მიწოდების დანახარჯები	(28,961)	(48,369)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	(300,992)	(44,800)
სხვა ხარჯები	(18,275)	(323,629)
საოპერაციო მოგება	1,103,376	1,186,872
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(272,741)	(175,542)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(272,741)	(175,542)
მოგება დაბეგვრამდე	830,635	1,011,330
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის მოგება	830,635	1,011,330
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	830,635	1,011,330

დირექტორი:



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,767,922	1,767,922
მოგება წლის ბოლოს			1,011,330	1,011,330
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,011,330	1,011,330
გაცემული დივიდენდი			-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	2,779,252	2,779,252
მოგება წლის ბოლოს			830,635	830,635
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	830,635	830,635
გაცემული დივიდენდი			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,609,887	3,609,887

დირექტორი:



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
- კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,348,785	16,068,436
- მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე საქვეყნარიშო გაცემულ ფულადი სახსრები	(15,226,992)	(14,314,351)
- ხელფასი და ფ/პ მომსახურება	(666,291)	(546,747)
- სხვა ხარჯები	(17,268)	(26,043)
- სხვა შემოსავლები		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,438,234	1,181,295
გადახდილი პროცენტი	(272,741)	(175,542)
საბიუჯეტო გადასახდელები	(368,068)	(389,544)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	797,425	616,209
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(30,526)	(14,222)
- ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
- მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
- მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	-
- მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(30,526)	(14,222)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- გაცემული დივიდენდი	-	-
- გაცემული სესხი	(3,605,600)	(1,235,960)
- მიღებული ფულადი სახსრები გაცემულის სესხის დასაფარად	2,896,007	787,510
- კაპიტალის ცვლილება	-	-
- სესხის აღება	1,969,245	5,446,300
- გასავალი აღებული სესხის დასაფარად	(4,985,008)	(2,478,837)
- მიღებული პროცენტი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,725,356)	2,519,013
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)	(2,958,457)	3,121,000
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	3,161,920	28,459
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(34,602)	12,461
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	168,861	3,161,920

დირექტორი:



შპს „ემ-დი-ეს“

ს/კ 400096999

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ფულადი სახსრების ანგარიშგება -----	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----	7

მანუსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
ძველვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	61,611	46,969	46,215
ფინანსური ინვესტიციები	193,706	197,910	202,112
არამატერიალური აქტივები	2,107	2,543	2,979
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	2,478,569	1,509,152	1,059,996
	2,735,993	1,756,574	1,311,302
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	168,861	3,161,920	28,459
დავატყრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,409,564	4,063,520	2,610,461
პარაგები	2,078,993	1,559,224	1,792,822
	5,657,418	8,784,664	4,431,742
ძალიანი აქტივები	8,393,411	10,541,238	5,743,044
ძალიანი კაპიტალი			
დაწესდებო კაპიტალი		-	-
დაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3,609,887	2,779,252	1,767,922
დადაფასების რეზერვი		-	-
	3,609,887	2,779,252	1,767,922
ვალდებულებები			
ძველვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
	0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	2,092,927	4,672,701	1,689,272
დავატყრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,690,597	3,089,285	2,274,901
დაგადასახადო ვალდებულებები		-	10,949
	4,783,524	7,761,986	3,975,122
ძალიანი ვალდებულებები	4,783,524	7,761,986	3,975,122
ძალიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	8,393,411	10,541,238	5,743,044

დირექტორი:

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	15,876,501	19,036,946
თვითღირებულება	(13,400,345)	(16,504,406)
საერთო მოგება	2,476,156	2,532,540
სხვა შემოსავლები	134,402	51,389
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,158,954)	(980,259)
მიწოდების დანახარჯები	(28,961)	(48,369)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	(300,992)	(44,800)
სხვა ხარჯები	(18,275)	(323,629)
საოპერაციო მოგება	1,103,376	1,186,872
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(272,741)	(175,542)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(272,741)	(175,542)
მოგება დაბეგვრამდე	830,635	1,011,330
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის მოგება	830,635	1,011,330
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	830,635	1,011,330

დირექტორი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,767,922	1,767,922
მოგება წლის ბოლოს			1,011,330	1,011,330
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,011,330	1,011,330
გაცემული დივიდენდი			-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	2,779,252	2,779,252
მოგება წლის ბოლოს			830,635	830,635
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	830,635	830,635
გაცემული დივიდენდი			-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,609,887	3,609,887

დირექტორი:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
- კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,348,785	16,068,436
- მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე საქვეანგარიშო გაცემულ ფულადი სახსრები	(15,226,992)	(14,314,351)
- ხელფასი და ფ/პ მომსახურება	(666,291)	(546,747)
- სხვა ხარჯები	(17,268)	(26,043)
- სხვა შემოსავლები		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,438,234	1,181,295
გადახდილი პროცენტი	(272,741)	(175,542)
საბიუჯეტო გადასახდელები	(368,068)	(389,544)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	797,425	616,209
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(30,526)	(14,222)
- ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
- მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
- მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	-
- მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(30,526)	(14,222)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- გაცემული დივიდენდი	-	-
- გაცემული სესხი	(3,605,600)	(1,235,960)
- მიღებული ფულადი სახსრები გაცემულის სესხის დასაფარად	2,896,007	787,510
- კაპიტალის ცვლილება	-	-
- სესხის აღება	1,969,245	5,446,300
- გასავალი აღებული სესხის დასაფარად	(4,985,008)	(2,478,837)
- მიღებული პროცენტი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,725,356)	2,519,013
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)	(2,958,457)	3,121,000
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	3,161,920	28,459
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(34,602)	12,461
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	168,861	3,161,920

დირექტორი:

შპს ემ-დი-ეს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ემ-დი-ეს არის 08/08/2013 წელს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის გ. კარტოზიას ქუჩა N86, კორპ. N6, ბინა N3, ხოლო ფაქტობრივი საქმიანობის ადგილია ბაგები, წყნეთის გზატკეცილი 16/18.

მისი ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო აპარატურითა და სახარჯი მასალით ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

კომპანიის მმართველებსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა და გაზარდონ კომპანიის მოგება, შესაბამისად ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

3. წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში და ქართული ეროვნული ვალუტა - ლარი, საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება სავაჭრო ფასდათმობები, კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები და დღგ. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
 - კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
 - შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
 - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.2 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

4.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას.

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

შენობება-ნაგებობები: 50 წელი

მანქანა-დანადგარები: 8-15 წელი

მოწყობილობები და აპარატურა: 8-15 წელი

საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი: 3-8 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები: 7-15 წელი.

სხვა: 3-8 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.4 არამატერიალური აქტივი

არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპანიის ბუღალტრული პროგრამა, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 10 წლის გაანგარიშებით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.5 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების და საინვესტიციო ქონების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება 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 მატერიალური ფასეულობის შემთხვევაში გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე 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.

4.6 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის აკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო/ჩვეულებრივ იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღირდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მნიშვნელოვანი საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. 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 კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული შენახვის და მოვლა/პატრონობის ხარჯები აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს.

4.8 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

4.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

4.10 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

4.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

4.12 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება, ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას გააჩნია იურიდიული ვალდებულება გადაიხადოს საპენსიო შენატანები.

4.13 უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია

ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე

თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული

შემოსავლების ანგარიშგებაში.

4.14 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

5. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები
31 დეკემბერი 2017	35,531	10,684
შემოსვლა (2018წ)	14,222	-
გადაფასება (2018წ)	-	-
გასვლა (2018წ)	-	-
პერიოდის ცვლათა (2018წ)	(11,944)	(1,524)
გაუფასურება (2018წ)	-	-
გასვლა (2018წ)	-	-
31 დეკემბერი 2018	37,809	9,160
შემოსვლა (2019წ)	16,607	13,919
გადაფასება (2019წ)	-	-
გასვლა (2019წ)	-	-
პერიოდის ცვლათა (2019წ)	(14,215)	(1,669)
გაუფასურება (2019წ)	-	-
გასვლა (2019წ)	-	-
31 დეკემბერი 2019	40,201	21,410
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2017	35,531	10,684
31 დეკემბერი 2018	37,809	9,160
31 დეკემბერი 2019	40,201	21,410

6. საინვესტიციო ქონება

	შენიშვნა
31 დეკემბერი 2017	202,112
შემოსვლა (2018წ)	-
გადაფასება (2018წ)	-
გასვლა (2018წ)	-
პერიოდის ცვლათა (2018წ)	(4,202)
გაუფასურება (2018წ)	-
გასვლა (2018წ)	-
31 დეკემბერი 2018	197,910
შემოსვლა (2019წ)	-
გადაფასება (2019წ)	-
გასვლა (2019წ)	-
პერიოდის ცვლათა (2019წ)	(4,204)
გაუფასურება (2019წ)	-
გასვლა (2019წ)	-
31 დეკემბერი 2019	193,706
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2017	202,112
31 დეკემბერი 2018	197,910
31 დეკემბერი 2019	193,706

7. არამატერიალური აქტივები

	ბუღალტრული პროგრამა
31 დეკემბერი 2017	2,979
შემოსვლა (2018წ)	-
გადაფასება (2018წ)	-
გასვლა (2018წ)	-
პერიოდის ცვლათა (2018წ)	(436)
გაუფასურება (2018წ)	-
გასვლა (2018წ)	-
31 დეკემბერი 2018	2,543
შემოსვლა (2019წ)	-
გადაფასება (2019წ)	-
გასვლა (2019წ)	-
პერიოდის ცვლათა (2019წ)	(436)
გაუფასურება (2019წ)	-
გასვლა (2019წ)	-
31 დეკემბერი 2019	2,107
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2017	2,979
31 დეკემბერი 2018	2,543
31 დეკემბერი 2019	2,107

8. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

	2019
გაცემული სესხები	2,478,569
სულ	2,478,569

9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	2019
ნაღდი ფული სალაროში	-
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	168,861
სულ	168,861

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	3,201,259
გადახდილი ავანსები	205,588
ზედმეტობა საბიუჯეტო გადასახადებში	2,717
სულ	3,409,564

11. მარაგები**2019**

გადასაყიდად შეძენილი სამედიცინო სახარჯი/მასალა	2,078,993
სულ	2,078,993

12. მიღებული სესხები**2019**

გრძელვადიანი	
საბანკო სესხები	-
	-

მოკლევადიანი	
საბანკო სესხები	2,081,693
ფიზიკური და იურიდიული პირებისაგან მიღებული	11,234
	2,092,927

სულ სესხები	2,092,927
--------------------	------------------

საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად იპოთეკით დატვირთულია კომპანიის
საინვესტიციო ქონება

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**2019**

სავაჭრო ვალდებულებები	1,949,105
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8,704
მიღებული ავანსები	729,575
დარიცხული პროცენტები	3,213
სულ	2,690,597

14. ამონაგები**2019**

საქონლის გაყიდვა	15,848,046
მომსახურების გაწევა	28,455
სულ	15,876,501

15. სხვა შემოსავალი

	2019
უსასყიდლოდ მიღებული პროდუქცია	134,402
სულ	134,402

16. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2019
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(300,992)
სულ	(300,992)

17. სხვა ხარჯები

	2019
ადმინისტრაციული ჯარიმა	(2,529)
უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება	(11,689)
საქველმოქმედო ხარჯი	(4,057)
სულ	(18,275)

კომპანია ვაჭრობს სამედიცინო სახარჯი მასალით შესაბამისად უწევს პროდუქციის ნიმუშად - უსასყიდლოდ მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

18. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2019
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ	
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(272,741)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(272,741)

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ	
აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(272,741)
-----------------------------------	------------------

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

