



სს კომპანია მედინსერვი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სს კომპანია მედინსერვი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	25
4. ძირითადი საშუალებები	26
5. აქტივების გამოყენების უფლება	27
6. არამატერიალური აქტივები	28
7. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	28
8. მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	28
9. მარაგები	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
11. საგადასახადო მოთხოვნები	29
12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	30
13. გადაფასების ნამეტი	30
14. ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	30
15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	30
16. საიჯარო ვალდებულება	31
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
18. ამონაგები	31
19. სხვა შემოსავალი	32
20. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა	32
21. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	32
22. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	32
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები	33
24. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)	33
25. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	34
26. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	34
27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
29. ანარიცხი და პირობითი ვალდებულება	39
30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კომპანია მედინსერვის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს კომპანია მედინსერვისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხებისა და მათი გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია 6 489 471 ლარით. ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულნი შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საშუალებები, ჯგუფის სააღრიცხვო პილიტიკის თანახმად წარდგენილი უნდა იყოს ისტორიული ღირებულებით. თუმცა, ჯგუფის ერთ-ერთი კომპონენტის, შპს M-პროდაქტის მიერ ფლობილი მიწის ნაკვეთი აღრიცხულია გადაფასების მოდელით. ჯგუფის ძირითადი საშუალებებიდან მიწების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრულია 2 234 130 ლარით, გადაფასების ნამეტი კი - 1 702 989 ლარით თითოეული თარიღისთვის. ბასს 16 მოითხოვს, რომ ჯგუფმა აირჩიოს ერთიანი პოლიტიკა ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის და

ერთი მოდელით აღრიცხოს ერთი ჯგუფის ძირითადი საშუალებები. გადაფასების მოდელზე გადასვლის შემთხვევაში კი პერიოდულად გადააფასოს ასეთი ძირითადი საშუალებები. ჯგუფს არ განუხორციელებია არც ძირითადი საშუალებების ამ ჯგუფში (მიწები) შემავალი სხვა აქტივების გადაფასება და არც 2011 წელს გადაფასებული მიწის შემდგომი შეფასება 2019 წლის ბოლომდე.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ მიწების ღირებულებებთან და გადაფასების ნამეტან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

სს კომპანია მედინსერვის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2019 წლის 24 დეკემბერს პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები იყო:

საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების ვერ მოპოვება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში ნაშთის არსებობასთან დაკავშირებით (27 109 ლარი);

საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების ვერ მოპოვება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით (4 379 414 ლარი);

საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების ვერ მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე შვილობილების მიერ მიღებული საოპერაციო ზარალების ფონზე

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების

გაუფასურებაზე ტესტირების არ ჩატარების გამო (6 275 201);

ჯგუფის მიერ ძირითადი საშუალებებიდან მიწების ჯგუფთან მიმართებაში ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის არ არსებობა;

საგადასახადო აუდიტორული შემოწმების შედეგად დარიცხული გადასახადების მხოლოდ პირობით ვალდებულებაში სრულად დატოვება და ანარიცხის არ შექმნა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც, აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული

მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

კანონის შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადართვასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს სს კომპანია მედინსერვის ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს სს კომპანია მედინსერვის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან სს კომპანია მედინსერვის ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- 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.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია სს კომპანია მედინსერვის აქციონერებისა და ხელმძღვანელობისთვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის:

- დამკვეთის შიდა მოხმარებისათვის
- დამკვეთი უფლებამოსილია აუდიტორის ანგარიში ხელმისაწვდომი გახადოს გამგეობისათვის/დამფუძნებელი წევრებისათვის/აქციონერებისათვის ან/და განიხილოს გამგეობის/დამფუძნებელთა/აქციონერთა საერთო კრებაზე (სუბიექტის შიგნით არსებული შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს კომპეტენციის ფარგლებში) საქართველოს კანონმდებლობის ნორმების შესაბამისად.
- 2019 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

ლევან პაპიაშვილი (სარეგ. ნომერი: SARAS-A-387992)

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)

30 ოქტომბერი, 2020 წელი

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- 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.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია სს კომპანია მედინსერვის აქციონერებისა და ხელმძღვანელობისთვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის:

- დამკვეთის შიდა მოხმარებისათვის
- დამკვეთი უფლებამოსილია აუდიტორის ანგარიში ხელმისაწვდომი გახადოს გამგეობისათვის/დამფუძნებელი წევრებისათვის/აქციონერებისათვის ან/და განიხილოს გამგეობის/დამფუძნებელთა/აქციონერთა საერთო კრებაზე (სუბიექტის შიგნით არსებული შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს კომპეტენციის ფარგლებში) საქართველოს კანონმდებლობის ნორმების შესაბამისად.
- 2019 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე

პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

ლევან პაპიაშვილი (სარეგ. ნომერი: SARAS-A-387992)

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)



30 ოქტომბერი, 2020 წელი

3. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,057,573	6,275,201
აქტივებზე გამოყენების უფლება	5	682,665	-
არამატერიალური აქტივები	6	22,736	22,313
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	7	50,000	50,000
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	8	16,000	16,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,828,974	6,363,514
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	6,489,471	4,379,413
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,149,313	2,745,939
საგადასახადო მოთხოვნები	11	45,522	120,371
მოთხოვნა ბანკის მიმართ		-	58,715
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	3,173,580	4,120,050
სულ მიმდინარე აქტივები		10,857,886	11,424,488
სულ აქტივები		17,686,860	17,788,002
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000,000	2,000,000
გადაფასების ნამეტი	13	1,702,989	1,702,989
გაუნაწილებელი მოგება		8,296,172	7,735,265
სათაო საწარმოს კუთვნილი კაპიტალი		11,999,161	11,438,254
არამაკონტროლებელი წილი		(23,465)	(20,460)
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,975,696	11,417,794
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	14	50,000	50,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	15	-	2,322,401
საიჯარო ვალდებულება	16	617,663	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		667,663	2,372,401
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,859,071	3,997,807
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	16	184,430	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,043,501	3,997,807
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17,686,860	17,788,002

ადმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6,057,573	6,275,201
აქტივებზე გამოყენების უფლება	5	682,665	-
არამატერიალური აქტივები	6	22,736	22,313
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	7	50,000	50,000
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	8	16,000	16,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,828,974	6,363,514
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	6,489,471	4,379,413
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,149,313	2,745,939
საგადასახადო მოთხოვნები	11	45,522	120,371
მოთხოვნა ბანკის მიმართ		-	58,715
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	3,173,580	4,120,050
სულ მიმდინარე აქტივები		10,857,886	11,424,488
სულ აქტივები		17,686,860	17,788,002
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000,000	2,000,000
გადაფასების ნამეტი	13	1,702,989	1,702,989
გაუნაწილებელი მოგება		8,296,172	7,735,265
სათაო საწარმოს კუთვნილი კაპიტალი		11,999,161	11,438,254
არამაკონტროლებელი წილი		(23,465)	(20,460)
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,975,696	11,417,794
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	14	50,000	50,000
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	15	-	2,322,401
საიჯარო ვალდებულება	16	617,663	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		667,663	2,372,401
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,859,071	3,997,807
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	16	184,430	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,043,501	3,997,807
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17,686,860	17,788,002

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი



ფინანსური დირექტორი
გ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	18	15,986,019	16,335,579
სხვა შემოსავალი	19	102,787	147,205
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო		-	8,542
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		2,110,058	(124,350)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	20	(13,082,255)	(11,175,367)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	21	(2,294,628)	(2,229,460)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	22	(412,260)	(225,897)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(1,200,921)	(1,409,200)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,208,800	1,327,052
საკუროს სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)	24	(61,183)	(157,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	981,523	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	25	(612,293)	(580,418)
მოგება დაბეგვრამდე		1,516,847	589,221
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		1,516,847	589,221
სათაო კომპანიის აქციონერებზე მიკუთვნებული:		1,519,852	590,471
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული:		(3,005)	(1,250)

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	18	15,986,019	16,335,579
სხვა შემოსავალი	19	102,787	147,205
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო		-	8,542
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		2,110,058	(124,350)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	20	(13,082,255)	(11,175,367)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	21	(2,294,628)	(2,229,460)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	22	(412,260)	(225,897)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(1,200,921)	(1,409,200)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,208,800	1,327,052
საკუროს სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)	24	(61,183)	(157,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	981,523	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	25	(612,293)	(580,418)
მოგება დაბეგვრამდე		1,516,847	589,221
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		1,516,847	589,221
სათაო კომპანიის აქციონერებზე მიკუთვნებული:		1,519,852	590,471
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული:		(3,005)	(1,250)

ადმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი



ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სათაო კომპანიის აქციონერების წილი	უმცირესობის წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2017	2,000,000	1,702,989	7,760,677	11,463,666	(10,603)	11,453,063
გამოცხადებული დივიდენდები			(615,884)	(615,884)		(615,884)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)			590,471	590,471	(1,250)	589,221
სხვა ცვლილება					(8,606)	(8,606)
ნაშთი 31.12.2018	2,000,000	1,702,989	7,735,264	11,438,253	(20,459)	11,417,794
გამოცხადებული დივიდენდები			(958,945)	(958,945)		(958,945)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)			1,519,852	1,519,852	(3,005)	1,516,847
ნაშთი 31.12.2019	2,000,000	1,702,989	8,296,170	11,999,159	(23,464)	11,975,696

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი

2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სათაო კომპანიის აქციონერების წილი	უმცირესობის წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2017	2,000,000	1,702,989	7,760,677	11,463,666	(10,603)	11,453,063
გამოცხადებული დივიდენდები პერიოდის მოგება/(ზარალი)			(615,884) 590,471	(615,884) 590,471		(615,884) 589,221
სხვა ცვლილება					(8,606)	(8,606)
ნაშთი 31.12.2018	2,000,000	1,702,989	7,735,264	11,438,253	(20,459)	11,417,794
გამოცხადებული დივიდენდები პერიოდის მოგება/(ზარალი)			(958,945) 1,519,852	(958,945) 1,519,852		(958,945) 1,516,847
ნაშთი 31.12.2019	2,000,000	1,702,989	8,296,170	11,999,159	(23,464)	11,975,696

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი



ფინანსური დირექტორი
გ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,516,849	589,221
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	412,260	225,984
ძ.ს.-ის გასვლა	30,160	3,071
სხვა კორექტირება	-	(606)
მოთხოვნების გაუფასურება	247,002	32,208
მარაგების გაუფასურება	8,580	74,352
ვალდებულების წინასწარ დაფარვით მიღებული არაფულადი შემოსავალი	(981,523)	-
იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	119,031	245,613
საგადასახადო ანარიცხი	62,000	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	61,183	157,413
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,475,541	1,327,256
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(2,118,638)	49,999
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	1,543,124	(639,012)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	582,628	365,249
საგადასახადო მოთხოვნის (ზრდა)/შემცირება	12,849	30,255
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,495,504	1,133,747
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(24,870)	(193,407)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,340)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(30,209)	(193,407)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი ინვესტიციის წინასწარ დაფარვა	(1,558,908)	-
გადახდილი დივიდენდი	(786,323)	(615,884)
იჯარებზე გადახდილი თანხები	(280,484)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,625,715)	(615,884)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(1,160,420)	324,456
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	4,120,050	3,695,376
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულზე	213,950	100,218
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,173,580	4,120,050

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,516,849	589,221
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	412,260	225,984
ძ.ს.-ის გასვლა	30,160	3,071
სხვა კორექტირება	-	(606)
მოთხოვნების გაუფასურება	247,002	32,208
მარაგების გაუფასურება	8,580	74,352
ვალდებულების წინასწარ დაფარვით მიღებული		
არაფულადი შემოსავალი	(981,523)	-
იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	119,031	245,613
საგადასახადო ანარიცხი	62,000	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	61,183	157,413
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ		
კაპიტალში ცვლილებამდე	1,475,541	1,327,256
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(2,118,638)	49,999
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	1,543,124	(639,012)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	582,628	365,249
საგადასახადო მოთხოვნის (ზრდა)/შემცირება	12,849	30,255
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,495,504	1,133,747
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(24,870)	(193,407)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,340)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(30,209)	(193,407)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი ინვესტიციის წინასწარ დაფარვა	(1,558,908)	-
გადახდილი დივიდენდი	(786,323)	(615,884)
იჯარებზე გადახდილი თანხები	(280,484)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,625,715)	(615,884)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(1,160,420)	324,456
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	4,120,050	3,695,376
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულზე	213,950	100,218
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,173,580	4,120,050

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
26.10.2020, თბილისი



ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
26.10.2020, თბილისი

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სს კომპანია მედინსერვის ჯგუფის კონსოლიდირებულ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის სათავო საწარმო სს კომპანია მედინსერვი (შემდეგში „სათავო საწარმო“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 1996 წლის 19 მაისიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 201951094.

სათავო საწარმოს იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი დგებუადის ქ. #1, საფოსტო კოდი 0102.

ჯგუფის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საწარმოების საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმოთა ჯგუფში გაერთიანებულია საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი საწარმოები, რომელთა საკონტროლო წილებს ფლობს ჯგუფის სათავო საწარმო. ეს საწარმოებია:

	სახელწოდება და საიდენტიფიკაციო ნომერი	ძირითადი საქმიანობა	ფლობილი წილი (%)	
			31.12.2019	31.12.2018
1	სს M-პროდაქტი, 202051153	მედიკამენტების წარმოება, შეფუთვა-დაფასოვება (ამჟამად ძირითად საქმიანობას არ ახორციელებს)	100%	100%
2	შპს M-სერვისი, 202456920	ლოგისტიკური მომსახურება, დისტრიბუცია	100%	100%
4	შპს ემ-ფარმა, 202294908	სააფთიაქო მცირე ქსელი	100%	100%
5	შპს ემ ფარმა&R, 202304354	აფთიაქი (არ ფუნქციონირებს, 2020-ში მოხდა შერწყმა შპს ემ-ფარმასთან)	85% (ფლობდა შპს ემ-ფარმა)	85% (ფლობდა შპს ემ-ფარმა)
3	შპს Georgian Natural Food Company, 401978008	კვების პროდუქტების წარმოება (ამჟამად არ ფუნქციონირებს)	80% (ფლობს შპს M-სერვისი)	80% (ფლობს შპს M-სერვისი)

სს კომპანია მედინსერვი საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა სამედიცინო-პროფილაქტიკური პრეპარატების, აგრეთვე სამედიცინო ინვენტარის და აპარატურის რეალიზაციას, დისტრიბუციას და იმპორტ-ექსპორტის ოპერაციებს. ასევე სამკურნალო საშუალებების და მედიკამენტების ადგილზე შეძენასა და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის სათავო საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა-რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით. საწარმოს საქმიანობა რეგულირდება

სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. ჯგუფის სათავე საწარმოს მფლობელი (აქციონერები) არიან 12 აქციონერი, მათ შორის 11 ფიზიკური პირი და ერთი არარეზიდენტი იურიდიული პირი. საწარმოს მფლობელებს საწესდებო კაპიტალი შევსებული აქვთ და მათ კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრიათ.

	ფასიანი ქაღალდები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	საკუთარი არსებული აქციების რაოდენობა	აქციების განაწილება, %
1	ჩვეულებრივი სახელობითი აქციები	სს ანაკო ჰოლდინგ აგ Anako Holding AG	1200	60
2	ჩვეულებრივი სახელობითი აქციები	11 ფიზიკური პირი	800	40

ჯგუფის საწარმოთა საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით. შვილობილი საწარმოების ძირითადი საქმიანობებია:

სს M-პროდაქტის შექმნილია სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების წარმოებისათვის, როგორც მწარმოებელი საწარმო, ასევე მოიაზრება მზა მედიკამენტების შეფუთვა-დაფასოვება, თუმცა ძირითადი საქმიანობა დღეისათვის შეჩერებულია და შემოსავალს იღებს მხოლოდ შიდაჯგუფური საიჯარო მომსახურებიდან. მას გააჩნია აქტივების მნიშვნელოვანი ბაზა ნახსენები საქმიანობისთვის.

შპს M-სერვისი რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებს მომსახურებას და სავაჭრო საქმიანობას, ასევე სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ. საწარმო ახორციელებს ლოგისტიკურ მომსახურებას და ოპერირებს ცენტრალურ საწყობს. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და (სხვა ხასიათის მომსახურებას) რეალიზაციას ახორციელებს როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

შპს Georgian Natural Food Company - შექმნილია 2012 წლის 12 დეკემბერს, კვების პროდუქტების მოყვანა-გადამუშავების საქმიანობის მიზნით, თუმცა საწარმოს დღემდე სამეწარმეო საქმიანობა არ განუხორციელებია.

შპს ემ ფარმას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით.

შპს ემ ფარმა&R - შექმნილი იყო შპს ემ ფარმას 85%-ნი წილობრივი მონაწილეობით 15%-ის მფლობელ ფიზიკურ პირთან ერთად. მის საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე აფთიაქის მეშვეობით. აღნიშნულ საქმიანობას ის ახორციელებდა ერთობლივი საქმიანობის ფარგლებში და შეთანხმების საფუძველზე დგებოდა წლიური შედეგები. 2018 და 2019 წლებში აღნიშნულ კომპანიასაც არ განუხორციელებია საქმიანობა. 2020 წლის ივნისიდან ის როგორც ცალკე კომპანია აღარ არსებობს, მოხდა შერწყმა შპს ემ-ფარმასთან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც გამოიყენებოდა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

2.1. ახალი ფასს-ების მიღება

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16-მა ჩაანაცვლა ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და იგი მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე ერთიანი მოდელით.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მიხედვით აღრიცხვისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. შესაბამისად, ფასს 16-ს გავლენა არ მოუხდენია იმ იჯარებზე, რომლებშიც ჯგუფი მეიჯარედ გამოდის.

ჯგუფმა ფასს 16 მიიღო მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის მიხედვით, სტანდარტი გამოიყენება რეტროსპექტულად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის.

ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ზრდა/(შემცირება)) ასეთია:

გადასვლის ეფექტი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივის გამოყენების უფლება	877,670
საიჯარო ვალდებულება	877,670

საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთია წლიური 14%

ჯგუფში აღნიშნული ანგარიშების წარმოქმნა და ახალი სტანდარტის გამოყენება უკავშირდება ჯგუფში შემავალი კომპონენტის, შპს ემ-ფარმას საფთიაქო ქსელისთვის იჯარით აღებულ უძრავი ქონებებს.

ფასს 16-ის მიღების ეფექტის ხასიათი

ფასს 16-ის მიღებამდე, როდესაც იჯარა, ეკონომიკური თვალსაზრისით, მიიჩნეოდა საბაზისო აქტივის შესყიდვის ანალოგიურად, მისი კლასიფიკაცია ხდებოდა ფინანსურ იჯარად და აისახებოდა კომპანიის ბალანსზე. ყველა სხვა იჯარის კლასიფიკაცია ხდებოდა საოპერაციო იჯარად და არ აისახებოდა კომპანიის ბალანსზე. ასეთი იჯარები აღირიცხებოდა მომსახურების ხელშეკრულებების მსგავსად, რა დროსაც კომპანია აღრიცხავდა იჯარის ხარჯს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ის მიღებისას ჯგუფმა გამოიყენა აღიარების და შეფასების ერთი მიდგომა ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, ქვემოთ აღწერილი წესით. ეს სტანდარტი შეიცავს მასზე გადასვლის კონკრეტულ მოთხოვნებს და პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, რომლებიც ჯგუფმა გამოიყენა.

იჯარები, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარებად

ჯგუფს შეეძლო არ შეეცვალა აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი საბალანსო ღირებულებები პირველადი გამოყენების თარიღისთვის. (ანუ აქტივის გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები უდრიდა ბასს 17-ის მიხედვით აღიარებულ საიჯარო აქტივებსა და ვალდებულებებს). ფასს 16-ის მოთხოვნები ამ იჯარებზე შეეძლო გამოეყენებინა 2019 წლის 1 იანვრიდან. თუმცა ჯგუფს არ გააჩნდა მანამდე ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირებული იჯარები.

იჯარები, რომლებიც მანამდე საოპერაციო იჯარებად იყო აღრიცხული

საწარმო სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენებისას აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე ბასს 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. საიჯარო ვალდებულება შეფასდა დარჩენილი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლების აღიარება მოხდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის ისეთი იჯარების შემთხვევაში, რომლებიც მანამდე ბასს 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად, დაკორექტირდა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულ იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების ოდენობით.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ, რომელსაც იყენებს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან:

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ ჯგუფს არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო

მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის საწარმოს მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამოძვევე მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად საწარმო იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა მაქსიმუმ 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას. ასევე დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

თუ არსებობს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება და მოიჯარეს აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამ უფლებას გამოიყენებს, ჯგუფი, იჯარის ვადის განსაზღვრისას მის გაგრძელებასაც ითვალისწინებს. ჯგუფმა გაანალიზა თავისი ხელშეკრულებები და, გარკვეულ შემთხვევებში, ხელშეკრულება ავტომატურად იყო გაგრძელებული ვადის ამოწურვის შემდეგ და არცერთ მხარეს არ გამოუთქვამს ხელშეკრულების შეწყვეტის სურვილი. ასეთ შემთხვევებში ხელშეკრულებები ითვალისწინებდა ზუსტ ვადას, რომლითაც ხელშეკრულება უნდა გაგრძელებულიყო.

2.2. სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

კონსოლიდაციის მომზადების პრინციპები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საწარმო არ ფლობს ისეთ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება, ჩვეულებრივ განისაზღვრება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული გარიგების დროს.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სათავე საწარმოსა და მის მიერ კონტროლირებული შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს. ანგარიშგებაში სათავე საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები წარდგენილია როგორც ერთი ეკონომიკური სუბიექტის აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები.

ითვლება, რომ საწარმო არის კონტროლირებული, თუ:

ა) ინვესტორს გააჩნია უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით;

ბ) ინვესტორი ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება; და

გ) ინვესტორს გააჩნია შესაძლებლობა იმისა, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მინიჭებული უფლებამოსილება გამოიყენოს თავისი შემოსავლების ოდენობაზე გავლენის მოხდენის მიზნით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ა) გაერთიანებულია სათავე საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების ანალოგიური მუხლები;

ბ) ელიმინირებულია სათავე საწარმოს მიერ თითოეულ შვილობილ საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება და სათავე საწარმოს კუთვნილი ნაწილი თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;

გ) მთლიანად ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური აქტივები და ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან (მთლიანად არის ელიმინირებული შიდა ჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება, ან ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგები და გრძელვადიანი აქტივები).

სათავო საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები, რომლებიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, შედგენილია ერთი და იმავე საანგარიშგებო თარიღისთვის.

მოგება, ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი ნაწილდება სათავო საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე. სათავო საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე ნაწილდება მთლიანი სრული შემოსავალიც, თუნდაც ამან გამოიწვიოს არამაკონტროლებელი წილის უარყოფითი ნაშთი.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოთა ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“. ვალუტა, რომლითაც განსაზღვრულია საქონლისა და მომსახურების გასაყიდი ფასები და რითაც ხდება ანგარიშსწორება. მოცემული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად გამოყენებულია ეროვნულ ვალუტა - ლარი.

ამონაგების აღიარება

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს მედიკამენტების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

დივიდენდი

დივიდენდის გამოცხადების და გაცემის შესაძლებლობა ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარ კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები წარდგება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმოთა ჯგუფი არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებულ ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი
31.12.2019	2,8677	3,2095
31.12.2018	2,6766	3,0701

მომუშავეთა გასამრჯელოები

საწარმოთა ჯგუფში დასაქმებულ პირებზე გადასახდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

მოგების გადასახადი

სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

ჯგუფს მიღებული აქვს გადაწყვეტილება ძირითადი საშუალებების ჯგუფები ეტაპობრივად აღრიცხოს გადაფასების მოდელით. 2020 წელს დაწყებულია ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ძირითადი საშუალებების შეფასება პროფესიონალი შემფასებლის მიერ.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო

ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდგება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

მარაგები

მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის

ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების

აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების (როგორიცაა საპროცენტო და სხვა დანახარჯები) აღიარება ხდება ხარჯის სახით, გარდა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული იმ დანახარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან. განსაკუთრებული აქტივთან დაკავშირებული ნასესხები საშუალებების დანახარჯები აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში.

მაშინ, როდესაც საწარმოს მიერ აღებული ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, გამოიყენებული იქნება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. იგი გამოითვლება როგორც ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების საშუალო შეწონილი სიდიდის თანაფარდობა საწარმოს ნასესხები სახსრების იმ ნაწილთან, რომელიც გადავადებულია მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში და განკუთვნილი არ არის განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად.

იჯარა

იხ. 2.1. „ახალი ფასს-ების მიღება - ფასს 16 – „იჯარა“

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, ჯგუფს მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. ძირითადი საშუალებები

4.1. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა თვითლი რეზერვით	მიწა გადაფასე ბული (M- Product)	დაუმთავ რებელი შენობა	შენობები	ნაგებ ობები	იჯარით აღებული კეთილმოწ ყობა	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავიჯი და სხვა	ტრანსპო რტი	სულ
ისტორიული ღირებულება											
31 დეკემბერი 2017	522,975	1,711,155	193,318	6,684,917	8,078	12,869	246,254	451,895	447,010	368,802	10,647,273
შემოსვლა	-	-	100,558	8,542	-	-	-	68,743	15,565	-	193,407
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(27,702)	(6,010)	(5,250)	(38,962)
31 დეკემბერი 2018	522,975	1,711,155	293,876	6,693,459	8,078	12,869	246,254	492,936	456,565	363,552	10,801,718
შემოსვლა	-	-	3,586	-	-	-	-	15,004	6,279	-	24,869
გასვლა/ კორექტირება	-	-	(9,113)	-	-	-	-	(12,686)	(32,392)	(26,887)	(81,078)
31 დეკემბერი 2019	522,975	1,711,155	288,349	6,693,459	8,078	12,869	246,254	495,254	430,452	336,665	10,745,509
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება											
31 დეკემბერი 2017	-	-	-	3,430,548	3,014	11,865	101,900	300,884	310,740	182,113	4,341,064
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	106,506	242	157	10,212	34,052	40,112	30,063	221,344
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(27,094)	(3,547)	(5,250)	(35,891)
31 დეკემბერი 2018	-	-	-	3,537,054	3,256	12,022	112,112	307,842	347,305	206,926	4,526,517
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	106,833	262	117	10,901	33,444	31,626	29,153	212,336
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(9,011)	(31,194)	(10,713)	(50,918)
31 დეკემბერი 2019	-	-	-	3,643,887	3,518	12,139	123,013	332,275	347,738	225,366	4,687,936
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2017	522,975	1,711,155	193,318	3,254,369	5,064	1,004	144,354	151,011	136,271	186,689	6,306,209
31 დეკემბერი 2018	522,975	1,711,155	293,876	3,156,405	4,821	847	134,142	185,094	109,260	156,626	6,275,201
31 დეკემბერი 2019	522,975	1,711,155	288,349	3,049,572	4,559	730	123,241	162,979	82,714	111,299	6,057,574

4.2. სს კომპანია მედინსერვს 2019 წელს ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტორული შემოწმება აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით დავა ანგარიშგების გამოცემის თარიღითაც მიმდინარეობს. საკითხთან დაკავშირებით იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 29 - ანარიცხი და პირობითი ვალდებულება.

აღნიშნულ შემოწმებასთან დაკავშირებით შემოსავლების სამსახურის 20.12.2019-ის შეტყობინება N0945105-ის საფუძველზე სს კომპანია მედინსერვის, შპს M-სერვისის და შპს ემ-ფარმას მთელი ქონება დატვირთულია საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლებით. საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკა:102019493454.

სამივე კომპონენტის მთელი ქონების ნეტო საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 2,705,357 ლარს.

5. აქტივების გამოყენების უფლება

ჯგუფის აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია ამგვარად:

სააფთიაქო ქსელისთვის
იჯარით აღებული უძრავი
ქონებების გამოყენების უფლება

31 დეკემბერი 2018	-
ფასს 16-ის პირველად გამოყენების შედეგად აღიარებული გამოყენების უფლება 01.01.2019-ის მდგომარეობით	877,670
დამატება	-
სხვა ცვლილება	-
31 დეკემბერი 2019	877,670
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2018	-
პერიოდის ცვეთა	195,005
31 დეკემბერი 2019	195,005
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018	-
31 დეკემბერი 2019	682,665

6. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფს არამატერიალური აქტივის სახით ერიცხება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

	სააღრიცხვო პროგრამები	სხვა არამატ. აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2017	68,735	5,349	74,084
შემოსვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	68,735	5,349	74,084
შემოსვლა	5,090	250	5,340
31 დეკემბერი 2019	73,825	5,599	79,424
ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2017	44,155	2,975	47,130
პერიოდის ამორტიზაცია	4,406	235	4,641
31 დეკემბერი 2018	48,561	3,210	51,771
პერიოდის ამორტიზაცია	4,664	253	4,917
31 დეკემბერი 2019	53,225	3,463	56,688
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2017	24,580	2,374	26,954
31 დეკემბერი 2018	20,174	2,139	22,313
31 დეკემბერი 2019	20,600	2,136	22,736

7. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

ჯგუფი წილობრივ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს თვითღირებულებით.

	31.12.2019	31.12.2018
შვილობილის (შპს M-სერვისი) 50%-იანი მონაწილეობა მეკავშირე საწარმოში (სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი "გენომიკა")	50,000	50,000
სულ	50,000	50,000

8. მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე

	31.12.2019	31.12.2018
80%-იანი მონაწილეობით დაკონსოლიდირებული კომპანიის მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე 20%-იან მონაწილესთან	16,000	16,000
სულ	16,000	16,000

9. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს შედგება:

	31.12.2019	31.12.2018
მედიკამენტები	6,445,364	4,279,014
საწვავი საკუთარი მოხმარებისთვის	3,172	33,385
სათადარიგო სამეურნეო მარაგი და სხვა საქონელი	40,935	67,014
სულ	6,489,471	4,379,413

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს შედგება:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,314,190	3,640,016
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,389,334)	(1,203,630)
მოთხოვნები პერსონალთან	19,537	28,275
ტენდერში მონაწილეობის გარანტია	3,563	11,983
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	135,380	74,976
სხვა მოთხოვნები	37,595	194,319
გრძელვადიან იჯარებზე გადასახდელი თანხებიდან გამოყოფილი მომავალში ჩასათვლელი დღგ-ს მიმდინარე ღირებულება	28,381	-
სულ	1,149,313	2,745,939

11. საგადასახადო მოთხოვნები

აღნიშნულ მუხლში წარმოდგენილია ყველა გადასახადის წმინდა შედეგი.

	31.12.2019	31.12.2018
ყველა გადასახადის ნეტო შედეგი	107,522	120,371
შექმნილი ანარიცხი პროცესში მყოფი საგადასახადო დავის გამო	(62,000)	-
სულ	45,522	120,371

ანარიცხთან დაკავშირებით იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 29 - ანარიცხი და პირობითი ვალდებულება.

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს შედგება:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,573,846	3,889,880
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	564,785	198,228
ფული სალაროში	7,234	5,576
ფული სალაროში (სავაჭრო ობიექტებზე)	20,485	21,533
ფული სატერმინალო ანგარიშებზე	7,230	4,832
სულ	3,173,580	4,120,050

13. გადაფასების ნამეტი

ჯგუფის კომპონენტმა სს ემ-პროდაქტმა 2011 წელს ერთჯერადად მოახდინა მის საკუთრებაში არსებული მიწის შეფასება და ნამეტი ღირებულება აღრიცხა როგორც გადაფასების ნამეტი. 2019 წლის ბოლომდე ჯგუფის საკუთრებაში არსებული სხვა ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელით აღრიცხვა არ მომხდარა, თუმცა ჯგუფს აქვს განზრახვა 2020 წელს ძირითადი საშუალებები ეტაპობრივად აღრიცხოს გადაფასების მოდელით.

14. ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე

	31.12.2019	31.12.2018
შვილობილის მეკავშირე საწარმოს მიმართ. (იხ. შენიშვნა 7)	50,000	50,000
სულ	50,000	50,000

15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება

გრძელვადიანი „საინვესტიციო“ ვალდებულება წარმოადგენდა ჯგუფში შემავალ ერთ-ერთ საწარმოში - სს M პროდაქტში არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას უცხოური კომპანიის, სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ, რომელიც სს კომპანია მედინსერვის აქციების 60%-ის მფლობელია. აღნიშნული საინვესტიციო ვალდებულების დაფარვის ვადა 2004 წლიდან განსაზღვრული იყო 2038 წლის 30 ივნისით, ანგარიშგებაში წარდგენილი იყო დისკონტირებული ღირებულებით. 2019 წლის სექტემბერში სს ანაკო ჰოლდინგსა და სს M პროდაქტს შორის დაიდო ხელშეკრულება აღნიშნული ვალდებულების გამოსყიდვაზე/ვადაზე ადრე დაფარვაზე. ხელშეკრულების თანახმად, სს M პროდაქტი სს ანაკო ჰოლდინგს 2019 წლის ბოლომდე გადაუხდოდა 525 400 აშშ დოლარს, რითაც სრულად გამოისყიდოდა მის მიმართ არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას. აღნიშნული პირობა შესრულდა, თანხა გადახდილია სრულად (250 000 აშშ დოლარი 2019 წლის 1 ოქტომბერს; 150 000 აშშ დოლარი 2019 წლის 8 ოქტომბერს და 125 400 აშშ დოლარი 10 დეკემბერს). მხარეებს შორის 2019 წლის 13 დეკემბერს გაფორმებულია შეთანხმება იმის თაობაზე, რომ სს M პროდაქტს სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ ვალდებულება აღარ გააჩნია.

აღნიშნული საინვესტიციო ვალდებულების ვადაზე ადრე გამოსყიდვის შედეგად წარმოიქმნა არასაოპერაციო შემოსავალი 981,523 ლარის ოდენობით, რაც ასახულია მუხლში „სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი“.

16. საიჯარო ვალდებულება

გრძელვადიან იჯარაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ გადასახდელი თანხები 1 წლის განმავლობაში, 1-დან 5 წლამდე და 5 წლის შემდეგ პერიოდზე შემდეგია:

	აშშ დოლ.	ლარი	სულ
1 წლის განმავლობაში იჯარაზე გადასახდელი თანხები	274,608	17,100	291,708
1-დან 5 წლამდე იჯარაზე გადასახდელი თანხები	698,795	42,125	740,920
5 წელზე მეტ დროში იჯარაზე გადასახდელი თანხები	3,441	-	3,441
სულ იჯარაზე გადასახდელი თანხები	976,845	59,225	1,036,070
აქედან გადასახდელი პროცენტი	221,470	12,507	233,977
გადასახდელი ძირითადი თანხა	755,375	46,718	802,093

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს შედგება:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	4,583,308	3,944,920
სახელფასო ვალდებულებები	21,520	20,805
სხვა ვალდებულებები	44,861	24,305
გადასახდელი დივიდენდები	172,622	-
მიღებული ავანსები	36,760	7,778
სულ	4,859,071	3,997,808

18. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია ამგვარად:

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		
ფასდათმობებისა და დაბრუნების გათვალისწინებით	15,918,991	16,297,475
შემოსავალი რეალიზიციიდან - მომსახურება	66,785	21,135
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	243	16,969
სულ	15,986,019	16,335,579

19. სხვა შემოსავალი

ჯგუფის სხვა შემოსავალი 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია ამგვარად:

	2019	2018
კრედიტნოტა და ფასდაკლება (არასასაქონლო)	-	7,725
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	76,585	79,232
დაზღვევიდან მიღებული კომპენსაცია, ნეტო	10,379	-
სხვა შემოსავალი	15,824	60,248
სულ	102,787	147,205

20. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა

ჯგუფის მიერ შეძენილი სასაქონლო ფასეულობები 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია ამგვარად:

	2019	2018
მედიკამენტების შეძენა	12,892,108	10,939,056
საწვავი და ა/მ სხვა საქონელი	56,328	91,008
სხვადასხვა სამეურნეო და საოფისე საქონელი	133,819	145,303
სულ	13,082,255	11,175,367

21. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი

ჯგუფის პერსონალის ხარჯი 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია ამგვარად:

	2019	2018
ადგილობრივ დაქირავებულთა ხელფასის ხარჯი	2,240,125	2,167,278
სხვა ქვეყნებში წარმომადგენლების სახელფასო ხარჯი	54,503	62,182
სულ	2,294,628	2,229,460

22. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

ჯგუფის ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები 2019 და 2018 წლებში ამგვარადაა ჩაშლილი:

	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	212,338	221,256
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	4,917	4,641
გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	195,005	-
სულ	412,260	225,897

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯები 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია ამგვარად:

	2019	2018
საიჯარო ხარჯები	23,717	272,330
მივლინების ხარჯი	87,404	90,717
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	58,293	76,036
იურიდიული ხარჯები	78,649	204,346
სხვა საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	39,498	10,623
კომუნალური ხარჯები	62,552	80,992
ელექტროენერგიის ხარჯი	44,594	28,575
დაცვის ხარჯი	11,607	9,276
საექსპორტო ქვეყნებში საპრომოციო მომსახურების ხარჯი	349,894	188,675
ექსპორტთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი	24,457	5,235
რეკლამისა და მიწოდების სხვა ხარჯები	31,068	37,304
საკომუნიკაციო ხარჯები	30,540	32,204
დაზღვევის ხარჯი	18,334	17,920
ბანკის მომსახურების ხარჯი	33,788	27,704
საღარიბ აპარატების მომსახურების ხარჯი	4,144	3,073
ჩარიცხვის აპარატების მომსახურების საკომისიო	9,552	2,780
ტრანსპორტის მოვლის ხარჯები	7,843	4,533
კომპიუტერული და პროგრამული მომსახურების ხარჯი	6,646	11,563
წარმომადგენლობითი ხარჯი	22,983	34,218
პრეპარატების რეგისტრაციის ხარჯები	38,601	57,759
ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის სტანდარტის	7,082	7,111
მოთხოვნებთან შესაბამისობის შემოწმების ხარჯი	-	10,029
ტენდერის დისკვალიფიკაციის ხარჯი	-	10,029
საგადასახადო ხარჯი	182,416	163,200
სხვა ხარჯები	27,259	32,997
სულ	1,200,921	1,409,200

24. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)

ლარის საკურსო სხვაობებს სხვა ვალუტებთან 2019 და 2018 წლების განმავლობაში შემდეგი ეფექტი ჰქონდათ სხვადასხვა მუხლებზე:

	2019	2018
ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე	213,950	100,218
ეფექტი მოთხოვნებზე	106,404	(68,850)
ეფექტი ვალდებულებებზე	(106,012)	(122,123)
ეფექტი გრძელვადიან ვალდებულებაზე	(218,030)	(66,658)
ეფექტი საიჯარო ვალდებულებებზე	(57,495)	-
სულ	(61,183)	(157,413)

25. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

ჯგუფის სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 2019 და 2018 წლებში წარმოდგენილია ამგვარად:

	2019	2018
საქველმოქმედო ხარჯი	100,000	154,257
ფიზიკურ პირებზე გაწეული დაბეგრული დახმარება	123,418	145,074
სავაჭრო მოთხოვნის დისკონტირების ხარჯი	-	37,015
გრძელვადიანი ვალდებულების დისკონტის ჩახურვა	-	208,603
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	247,002	32,208
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	3,981	3,261
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის ხარჯი	119,031	-
სხვა აქტივის ჩამოწერის ხარჯი	9,833	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9,027	-
სულ	612,293	580,418

26. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ჯგუფის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი ჯგუფში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

ჯგუფმა შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფმა შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც ჯგუფი დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ჯგუფი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს. ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერი					
	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,173,580	-	-	-	3,173,580
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	369,943	323,700	231,214	-	924,856
სულ ფინანსური აქტივები	3,543,523	323,700	231,214	-	4,098,437
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო გადასახდელები	72,929	218,779	740,920	3,441	1,036,070
გადასახდელი დივიდენდი	172,622	-	-	-	172,622
გადასახდელი ხელფასი	21,520	-	-	-	21,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,471,126	833,070	323,972	-	4,628,169
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,738,197	1,051,850	1,064,892	3,441	5,858,380
ლიკვიდურობის სხვაობა	(194,674)	(728,150)	(833,678)	(3,441)	(1,759,944)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(194,674)	(922,824)	(1,756,502)	(1,759,944)	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზის ცხრილიდან ჩანს, რომ აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა უარყოფითი მაჩვენებელია, თუმცა ჯგუფი მომგებიანი საწარმოა და მიღებული უარყოფითი სხვაობები თანდათან მიღებული მოგებებით დაიფარება. ძირითადი მიზეზი კი უარყოფითი სხვაობის გაჩენის არის გრძელვადიანი ვალდებულების დაფარვა 2019 წლის ბოლოს. იხ. შენიშვნა 15.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლ.	ევრო	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	59,225	976,845	-	1,036,070
გადასახდელი დივიდენდი	43,181	129,441	-	172,622
გადასახდელი ხელფასი	16,932	4,588	-	21,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	352,708	3,443,108	832,353	4,628,169
სულ ფინანსური ვალდებულებები	472,046	4,553,982	832,353	5,858,381
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	599,734	752,324	1,821,522	3,173,580
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	883,686	17,765	23,405	924,856
სულ ფინანსური აქტივები	1,483,420	770,089	1,844,927	4,098,436

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება ჯგუფის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისთვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%
მოგება/ (ზარალი)	756,779	(756,779)
	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ (ზარალი)	(202,515)	202,515

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა ჯგუფის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში ჯგუფი მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

ჯგუფი საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში საკონტროლო პაკეტის პირდაპირი ფლობით შედიან შემდეგი საწარმოები: შპს ემ ფარმა (100%), შპს M სერვისი (100%), სს M პროდაქტი (100%). სათაო საწარმო სს კომპანია მედინსერვი არის Anako Holding AG ჯგუფის წევრი, რომელიც სს კომპანია მედინსერვის აქციების 60%-ის მფლობელია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს არაპირდაპირი მაკონტროლებელი პაკეტი აქვს შპს ემ ფარმას შვილობილი საწარმოს - შპს ემ ფარმა&R-ის კაპიტალში, სადაც ფლობს წილის 85%-ს, ასევე შპს M სერვისის შვილობილ საწარმოში შპს Georgian Natural Food Company-ს კაპიტალში, სადაც ფლობს წილის 80%-ს (2018 წლიდან). შვილობილი საწარმო შპს M სერვისი ასევე ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი გენომიკას (50%), რომელიც ასახულია ინვესტიციებში თვითღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ოპერაციები განხორციელებული აქვს ჯგუფში შემავალ დაკავშირებულ მხარეებთან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობებს. ჯგუფის შიდა ოპერაციები კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია.

გრძელვადიანი ვალდებულება

გრძელვადიანი საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ოდენობებით წლების მიხედვით:

	31.12.2019	31.12.2018
ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე	-	2,322,401
სულ	-	2,322,401

წარმოადგენს ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიაში - სს M პროდაქტში არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას უცხოური კომპანიის, სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ, რომელიც სს კომპანია მედინსერვის აქციების 60%-ის მფლობელია. აღნიშნული საინვესტიციო ვალდებულების დაფარვის ვადა 2004 წლიდან განსაზღვრული იყო 2038 წლის 30 ივნისით. შეთანხმების საფუძველზე ვალდებულება გამოსყიდულ იქნა 2019 წელს 525,400 აშშ დოლარად. ვალდებულების ვადაზე ადრე გამოსყიდვის შედეგად წარმოიქმნა არასაოპერაციო შემოსავალი 981,523 ლარის ოდენობით. (იხ. მუხლი „სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი“).

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
სამეთვალყურეო საბჭო	149,742	161,069
დირექტორი	49,923	48,381
სულ	199,665	209,450

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურების ნაშთი წლის ბოლოს

	2019	2018
სამეთვალყურეო საბჭო	-	-
დირექტორი (წინასწარ გადახდა, დებეტური ნაშთი)	17,246	22,000
სულ	17,246	22,000

ასანაზღაურებელი დივიდენდის ნაშთი წლის ბოლოს

	2019	2018
ასანაზღაურებელი დივიდენდი პირების მიმართ	43,181	-
ასანაზღაურებელი დივიდენდი მაკონტროლებელი საწარმოს მიმართ	129,441	-
სულ	172,622	-

28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

პანდემიის გავლენა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი „COVID-19“ პანდემიად გამოაცხადა. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა საქართველოში დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. ჯგუფი აკვირდება, რამდენად აისახება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს სხვა და სხვა საქმიანობებზე, თუმცა ჯერ

ნაადრევეა ჯგუფის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. ჯგუფი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

ჯგუფის შიდა სხვა მოვლენები

სს კომპანია მედინსერვის 2020 წლის 15 ივნისის დირექტორატის სხდომის გადაწყვეტილებით შპს ემ-ფარმამ შეისყიდა შპს ემ-ფარმა&R-ის არამაკონტროლებელი 15% და კანონით დადგენილი წესით განხორციელდა მისი შერწყმა - ის შეუერთდა შპს ემ-ფარმას და აღარ არსებობს, როგორც ცალკე მდგომი იურიდიული საწარმო.

ჯგუფმა 2020 წელს ეტაპობრივად დაიწყო მისი კომპონენტების ძირითადი საშუალებების შეფასებები მათი გადაფასების მოდელით აღრიცხვის მიზნით.

29. ანარიცხი და პირობითი ვალდებულება

სს კომპანია მედინსერვს 2019 წელს ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტორული შემოწმება შემოსავლების სამსახურის მიერ. საგადასახადო შემოწმების პერიოდი მოიცავდა 2016 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 მარტამდე ჩათვლით პერიოდს. აღნიშნული სამსახურის 2019 წლის 16 დეკემბრით დათარიღებული საგადასახადო შემოწმების აქტის და 2019 წლის 19 დეკემბრის #44682 ბრძანების საფუძველზე კომპანიას დაერიცხა ძირითადი გადასახადი 110 545 ლარის და ჯარიმები 103 821 ლარის ოდენობით.

მიმდინარეობს საგადასახადო დავა. შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 20.03.2020 წლის #8661 ბრძანების საფუძველზე განხორციელდა გადასახადების გადაანგარიშება და კომპანიას დაერიცხა ძირითადი გადასახადი 66 655 ლარის და ჯარიმები 47 407 ლარის ოდენობით. (დაახლოებით 2-ჯერ შემცირდა).

ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭოს მიერ 16.09.2020 წელს მიღებულია გადაწყვეტილება #10307/2/2020, რომლის საფუძველზე შემდგომი გადაანგარიშება აუდიტის დეპარტამენტის მიერ ჯერ არ განხორციელებულა.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი ხელმძღვანელობა არც აღნიშნულ თანხებს ეთანხმება. მისი მოლოდინით საბოლოოდ დარიცხული გადასახადი და ჯარიმა არ იქნება 62 000 ლარზე მეტი, ამიტომ ანარიცხი ამ საკითხთან დაკავშირებით წინამდებარე კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 62 000 ლარის ოდენობით არის ასახული საგადასახადო აქტივის მუხლში (შემცირებულია აღნიშნული თანხით საგადასახადო აქტივი).

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი ხელმძღვანელობა თვლის, რომ, ძირითად დარიცხვებთან დაკავშირებით გასაჩივრების შედეგად დაამტკიცებს საკუთარი პოზიციის მართებულობას და აქვს მოლოდინი, რომ აქტის შედეგად დარიცხული თანხებიდან უდიდესი ნაწილი მოიხსნება. ბოლო დარიცხულ თანხებსა და შექმნილ ანარიცხს შორის სხვაობას ხელმძღვანელობა პირობით ვალდებულებად მიიჩნევს.

30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სს კომპანია მედინსერვის დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 26 ოქტომბერს.



სს კომპანია „მედიინსერვი“

კონსოლიდირებული

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი ს ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

2019 წელი

შინაარსი:

1. დირექტორატის მიმართვა.
2. თავი I - საქმიანობის ანგარიში:
კომპანიების მართვა, საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის განვითარება, ძირითადი მიღწევები, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა.
3. თავი II - განვითარების პერსპექტივები.
4. თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.
5. თავი IV - სოციალური და დასაქმების საკითხები.
6. თავი V - საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.
7. თავი VI - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა.
8. თავი VII - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.

სს კომპანია „მედინსერვი“

საფირმო სახელწოდება:	კომპანია „მედინსერვი“
სამართლებრივი ფორმა:	სააქციო საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	201951094
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი:	2/4-2149; 31/08/1999
მარეგისტრირებული ორგანო:	დიდუბე-ჩუღურ. რ-ნის სასამართლო
იურიდიული და ფაქტიური მისამართი:	საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, დგებუაძის ქ, №1
ტელეფონი:	+ 995 32 295 15 53
ელ. ფოსტა:	medinserv@medinserv.ge
რეორგანიზაციამდელი სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
რეორგანიზაციის შემდგომი სამართლებრივი ფორმა, თარიღი:	სააქციო საზოგადოება 15/03/2005
მმართველობის ორგანო:	სამეთვალყურეო საბჭო
ხელმძღვანელობა / წარმომადგენლობა:	აღმასრულებელი დირექტორი გიორგი მაჩალაძე

ფინანსური და კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგების
მომხმარებლებს

სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს
დირექტორატის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

წარმოგიდგენთ სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას.

სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს საქმიანობის ძირითადი მიმართულება არის ფარმაცევტული და სამედიცინო დანიშნულების პროდუქტების, აგრეთვე სამედიცინო ინვენტარის და აპარატურის იმპორტი, ექსპორტი, წარმოება, დისტრიბუცია.

კომპანია „მედიანსერვი“-ს განვითარების ისტორია იწყება 1994 წელს როგორც ჯანდაცვის სამინისტროს სახელმწიფო საწარმო.

2002 წელს განხორციელდა სრული პრივატიზება.

კომპანია „მედიანსერვი“ სააქციო საზოგადოებად ჩამოყალიბდა 15.03.2005 წელს.

ამჟამად სს კომპანია „მედიანსერვი“ აერთიანებს კომპანიების ჯგუფს, რომელთა დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელიც თვითონ არის:

შპს „ემ-ფარმა“ - დაარსდა 2005 წელს, ფარმაცევტული და სამედიცინო დანიშნულების პროდუქტების საცალო და საბითუმო ვაჭრობა - სააფთიაქო ქსელი.

სს „M პროდაქტი“ - დაარსდა 2007 წელს. ფარმაცევტული საწარმო - ამჟამად საწარმოო პროცესი დროებით შეჩერებულია და მიმდინარეობს რეორგანიზაცია/რეკონსტრუქცია.

შპს „M-სერვისი“ - დაარსდა 2009 წელს, ლოგისტიკა და სასაწყობო ინფრასტრუქტურის ოპერირება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო საწარმოს არაპირდაპირი მაკონტროლებელი ურთიერთობები აქვს:

- შპს „ემ ფარმა“-ს შვილობილ საწარმოში შპს „M ფარმა&R“-ში, სადაც ფლობს 85% წილს.

- შპს „M სერვისი“ 80% წილს ფლობს შპს „Georgian Natural Food Company“-ში და ასევე არამაკონტროლებელ წილს ფლობს სს საერთაშორისო ცენტრ „გენომიკა“-ში.

დღიდან დაარსებისა სს კომპანია „მედიანსერვი“ (შემდგომში - „კომპანია“) თავის საქმიანობას ასევე ანხორციელებს კარგი დისტრიბუციის პრაქტიკის (GDP) მოთხოვნათა შესაბამისად და გაფორმებული აქვს სადისტრიბუციო ხელშეკრულებები მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნის წამყვან მწარმოებლებთან.

2011 წლიდან კომპანიაში დანერგილია მართვის ხარისხის სისტემა ISO 9001:2008, ხოლო 2016 წლიდან - ISO 9001:2015.

კომპანიაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კონტროლი ხორციელდება შიდა ნორმატიული დოკუმენტების შესაბამისად, რომლებიც შემუშავებულია საერთაშორისო სტანდარტების, პრაქტიკების და ადგილობრივი კანონმდებლობის მოთხოვნათა სრული დაცვით.

2017 წლის 20 ივნისს კომპანიის საერთო კრებაზე დამტკიცებულია დებულება ფარმაცევტული პროდუქტის შენახვისა და ტრანსპორტირების წესების შესახებ, რომელიც სრულად ითვალისწინებს საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 25 აპრილის №206 დადგენილებით დამტკიცებული ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციის ტექნიკური რეგლამენტი განსაზღვრულ პირობებს.

კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულება არის იშვიათი, ქრონიკული და ონკოლოგიური დაავადებების სამკურნალო პრეპარატების (მათ შორის ბიოლოგიურად აქტიური და სისხლის პრეპარატების) დისტრიბუცია როგორც საქართველოში, ასევე სამხრეთ კავკასიისა და შუა აზიის ქვეყნებში.

ამ მიმართულებით კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან შედეგებს, რაც განპირობებულია კომპანიის მთელი კოლექტივის ერთობლივი ძალისხმევით და მათი მაღალი პროფესიონალიზმით. კომპანიის თანამშრომლები სისტემატიურად მონაწილეობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგის სტატისტიკური რანჟირების შედეგებით 2019 წელს კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესოა საქართველოს საწარმოებს შორის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის მართვის ეფექტიანობის მიხედვით.



2018 წელთან შედარებით 2019 წელს საქონლის რეალიზაცია გაიზარდა 6%-ით, რაც დადებითად აისახება კომპანიის საქმიანობაზე და მომავალ წლებში კომპანია შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები.

მიგვაჩნია, რომ მიუხედავად მრავალი სირთულისა, კომპანია წარმატებით გაართმევს თავს დასახული ამოცანების გადაჭრას.

**აღმასრულებელი
დირექტორი**

გ. მაჩალაძე

2017 წლის 20 ივნისს კომპანიის საერთო კრებაზე დამტკიცებულია დებულება ფარმაცევტული პროდუქტის შენახვისა და ტრანსპორტირების წესების შესახებ, რომელიც სრულად ითვალისწინებს საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 25 აპრილის №206 დადგენილებით დამტკიცებული ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციის ტექნიკური რეგლამენტი განსაზღვრულ პირობებს.

კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულება არის იშვიათი, ქრონიკული და ონკოლოგიური დაავადებების სამკურნალო პრეპარატების (მათ შორის ბიოლოგიურად აქტიური და სისხლის პრეპარატების) დისტრიბუცია როგორც საქართველოში, ასევე სამხრეთ კავკასიისა და შუა აზიის ქვეყნებში.

ამ მიმართულებით კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან შედეგებს, რაც განპირობებულია კომპანიის მთელი კოლექტივის ერთობლივი ძალისხმევით და მათი მაღალი პროფესიონალიზმით. კომპანიის თანამშრომლები სისტემატიურად მონაწილეობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგის სტატისტიკური რანჟირების შედეგებით 2019 წელს კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესოა საქართველოს საწარმოებს შორის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის მართვის ეფექტიანობის მიხედვით.



2018 წელთან შედარებით 2019 წელს საქონლის რეალიზაცია გაიზარდა 6%-ით, რაც დადებითად აისახება კომპანიის საქმიანობაზე და მომავალ წლებში კომპანია შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები.

მიგვაჩნია, რომ მიუხედავად მრავალი სირთულისა, კომპანია წარმატებით გაართმევს თავს დასახული ამოცანების გადაჭრას.

აღმასრულებელი
დირექტორი

გ. მაჩალაძე



თავი I - საქმიანობის ანგარიში

საზოგადოების მართვა

სს კომპანია „მედინსერვი“ საქმიანობას ანხორციელებს დამტკიცებული წესდების საფუძველზე მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა **აქციონერთა საერთო კრება**.

კომპანიის აქციონერი შეიძლება იყოს იურიდიული ან ფიზიკური პირი, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციებს და რეგისტრირებულია კომპანიის აქციათა რეესტრში. კომპანია თვითონ აწარმოებს აქციათა რეესტრს დადგენილი წესის მიხედვით.

კომპანიის აქციონერებს უფლება აქვთ მიიღონ მონაწილეობა კომპანიის მართვაში, პირველ რიგში საერთო კრებაზე მათ კომპეტენციაში შემავალ საკითხებზე გადაწყვეტილებების მიღების გზით.

აქციონერთა საერთო კრება განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებას ისეთ საკითხებზე როგორიცაა: წესდებაში ცვლილებებისა და დამატებების შეტანა, რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია, ფასიანი ქაღალდების გამოშვება, მიიღოს ან უარყოს სამეთვალყურეო საბჭოს ან დირექტორატის წინადადება მოგების გამოყენების შესახებ, სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა, სამეთვალყურეო საბჭოს და დირექტორატის ანგარიშის დამტკიცება და სხვა.

აქციონერთა საერთო კრება ასევე იღებს გადაწყვეტილებას კომპანიის, ასევე მისი შვილობილი კომპანიების კუთვნილი აქტივებისა და ქონების შეძენის, გასხვისების, გაცვლის ან/და ვალდებულებებით დატვირთვის შესახებ, აგრეთვე წესდებით და „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით გათვალისწინებულ სხვა შემთხვევებში.

საერთო კრება ტარდება ყოველწლიურად არანაკლებ ერთხელ წლიური ბალანსის შედგენიდან ორი თვის ვადაში. განსაკუთრებულ შემთხვევებში შესაძლებელია ჩატარდეს რიგგარეშე საერთო კრება სამეთვალყურეო საბჭოს ან დირექტორატის მოთხოვნით, ან სხვა შემთხვევებში.

საერთო კრება ირჩევს **სამეთვალყურეო საბჭოს**, რომლის კომპეტენციას განეკუთვნება ისეთი საკითხები როგორიცაა: სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა, დირექტორატის უფლებამოსილების ფარგლების დადგენა და დირექტორების საქმიანობისათვის კონტროლის გაწევა, დირექტორებისგან საქმიანობის ანგარიშის მოთხოვნა, კომპანიის ფინანსური დოკუმენტაციის და მატერიალური ბაზის შემოწმება და კონტროლი, კომპანიის სტრუქტურისა და საშტატო განრიგის დამტკიცება, დირექტორებისა და დეპარტამენტის უფროსების დანიშვნა და გამოწვევა, რიგითი და რიგგარეშე საერთო კრების მოწვევა და სხვა.

სამეთვალყურეო საბჭო უფლებამოსილების ფარგლებში ასევე იღებს გადაწყვეტილებას კომპანიის, ასევე მისი შვილობილი კომპანიების კუთვნილი აქტივებისა და ქონების შეძენის, გასხვისების, გაცვლის ან/და ვალდებულებებით დატვირთვის შესახებ, აგრეთვე წესდებით და „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით გათვალისწინებულ სხვა შემთხვევებში.

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება განხორციელდეს შემდეგი საქმიანობა: წლიური ბიუჯეტის და ინვესტიციების გეგმის შედგენა, ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება, კომპანიის აქციების და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვება, ინვესტიციების დაბანდება და ამოღება (უფლებამოსილების ფარგლებში), საპენსიო პრინციპების დადგენა და საერთო კრებისათვის დასამტკიცებლად წარდგენა, ასევე იმ საკითხებზე გადაწყვეტილების მიღება, რომელიც მოქმედი კანონმდებლობით და წესდებით არ განეკუთვნება საერთო კრების და დირექტორატის კომპეტენციას.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 3 წევრისგან. საბჭო თავისი შემადგენლობიდან ირჩევს თავმჯდომარეს. საბჭოს სხდომები ტარდება საჭიროებისამებს, არანაკლებ 4-ჯერ წელიწადში.

კომპანიის საქმიანობას წარმართავს **დირექტორატი**, რომლის შემადგენლობაშია აღმასრულებელი დირექტორი და დარგობრივი დირექტორები. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში დირექტორატი წყვეტს კომპანიაში, ასევე კომპანიის მიერ დაფუძნებულ ფირმებში საკადრო და მართვით საკითხებს.

კომპანიის საერთო ხელმძღვანელობას ანხორციელებს აღმასრულებელი დირექტორი დამტკიცებული სტრუქტურისა და საშტატო განრიგის შესაბამისად, ხოლო ცალკეული დარგების მიხედვით დარგობრივი დირექტორები.

შპს „ემ ფარმას“ ხელმძღვანელობა ხორციელდება დირექტორის მიერ. დირექტორი საზოგადოების ხელმძღვანელობას ახორციელებს ერთპიროვნულად. საზოგადოების წარმომადგენლობა ეკისრება დირექტორს.

შპს „M-სერვისის“ ხელმძღვანელობა ხორციელდება დირექტორის მიერ. დირექტორი საზოგადოების ხელმძღვანელობას ახორციელებს ერთპიროვნულად. საზოგადოების წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება ეკისრება დირექტორს.

სს „M-პროდაქტის“ მართვის უმაღლესი ორგანოა აქციონერთა საერთო კრება. აქციონერთა საერთო კრება მოიწვევა სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ. საერთო კრების მუშაობას ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე, მისი არ ყოფნის შემთხვევაში - მოადგილე, მისი არ ყოფნისას კი - დირექტორი. საერთო ხელმძღვანელობა ხორციელდება დირექტორის მიერ, რომელიც ინიშნება და თავისუფლდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ.

თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კომპანიის შინაგანაწესითა და გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებით.

კომპანიების შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით

განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი ინსტრუქცია, რომელიც შესრულებაც სავალდებულოა თითოეული თანამშრომლისთვის.

საქმიანობის მიმოხილვა

სს კომპანია „მედინსერვის“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულება არის ფარმაცევტული და სამედიცინო დანიშნულების პროდუქტების, აგრეთვე სამედიცინო ინვენტარის და აპარატურის იმპორტი, ექსპორტი, წარმოება, დისტრიბუცია.

დღიდან დაარსებისა კომპანია თავის საქმიანობას ასევე ანხორციელებს კარგი დისტრიბუციის პრაქტიკის (GDP) მოთხოვნათა შესაბამისად და გაფორმებული აქვს სადისტრიბუციო ხელშეკრულებები მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნის წამყვან მწარმოებლებთან.

2011 წლიდან კომპანიაში დანერგილია მართვის ხარისხის სისტემა ISO 9001:2008, ხოლო 2016 წლიდან - ISO 9001:2015.

2017 წლის 20 ივნისს კომპანიის საერთო კრებაზე დამტკიცებულია დებულება ფარმაცევტული პროდუქტის შენახვისა და ტრანსპორტირების წესების შესახებ, რომელიც სრულად ითვალისწინებს საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 25 აპრილის №206 დადგენილებით დამტკიცებული ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციის ტექნიკური რეგლამენტიტ განსაზღვრულ პირობებს.

კომპანიის მიზანია არა ერთეული პროდუქტის (ცალკეული მომსახურების) გაკონტროლება, არამედ ისეთი სისტემის შექმნა, რომელიც არ იძლევა შეცდომების დაშვების შესაძლებლობას და გამორიცხავს უხარისხო და ადამიანის ჯანმრთელობისათვის საშიში მომსახურების გაწევას.

კომპანიაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კონტროლი ხორციელდება შიდა ნორმატიული დოკუმენტების შესაბამისად, რომლებიც შემუშავებულია საერთაშორისო სტანდარტების, პრაქტიკების და ადგილობრივი კანონმდებლობის მოთხოვნათა სრული დაცვით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა ხარისხის უზრუნველყოფის (QA) და ფარმაკოზედამხედველობის მიმართულებას (PVA), რაზედაც კომპანიას გაფორმებული აქვს შესაბამისი ხელშეკრულებები მომწოდებელ ფირმებთან.

აღნიშნული ხელშეკრულებები ითვალისწინებს მომწოდებლის მხრიდან კომპანიის ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემების (მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა, გაწერილი პროცედურები, პერსონალის კვალიფიკაცია) მუდმივ მონიტორინგს და პერიოდულ ინსპექტირებას. საქონლის მოწოდება ხორციელდება კომპანიის მხრიდან ყველა ამ კრიტერიუმის სრულად დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

კომპანიაში გაწერილი პროცედურები (SOP-W.13, SOP-W.01, SOP-T.02 და ა.შ.) არეგულირებს ტემპერატურული რეჟიმით საქონლის მიღებას, შენახვასა და ტრანსპორტირებას საბოლოო მომხმარებელამდე.

განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა „ცივი ჯაჭვის“ (+2 - +8 C°) პრინციპით პრეპარატების მიღებას, შენახვასა და საბოლოო მომხმარებელზე მიწოდებას.

თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა და კვალიფიციური კადრები სრულად უზრუნველყოფს აღნიშნული პროცედურების დაცვას, რაც არაერთხელ არის დადასტურებული მომწოდებელი ფირმების და დამოუკიდებელი საერთაშორისო აუდიტორების მიერ.

კომპანიის მიერ რეალიზებულ ყველა მედიკამენტს გააჩნია საქართველოში რეგისტრაციის მოწმობა და მწარმოებლის ხარისხის სერტიფიკატი.

საქმიანობის განვითარება

ამჟამად სს კომპანია „მედიანსერვი“ აერთიანებს შვილობილი კომპანიების ჯგუფს, რომელთა დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი თვითონ არის, ხოლო შვილობილი კომპანიები თავის მხრივ ფლობენ მაკონტროლებად და არამაკონტროლებად წილებს სხვა საწარმოებში:

ფარმაცევტული საწარმო - სს „M-პროდაქტი“ - დაარსდა 2007 წელს.

სს „M-პროდაქტის“ საქმიანობის ძირითადი საგანია საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სამკურნალო საშუალებების წარმოება, ის ფლობს ფარმაცევტულ ქარხანას, რომელიც განკუთვნილია მედიკამენტების პირველადი და მეორადი შეფუთვისათვის. საწარმო განთავსებულია ქ. თბილისში ცენტრალურ ავტობანთან ახლოს. ეკოლოგიური გარემო და გარშემო განთავსებული ობიექტების ტიპი სავსებით შეესაბამება ფარმაცევტული წარმოების მოთხოვნებს.

ამჟამად საწარმოო პროცესი დროებით შეჩერებულია და მიმდინარეობს რეორგანიზაცი-რეკონსტრუქცია.

სააფთიაქო ქსელი - შპს „ემ ფარმა“ დაარსდა 2005 წელს.

შპს „ემ ფარმა“-ს ძირითადი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებების, სამედიცინო დანიშნულების საგნების და პარაფარმაცევტული საქონლის საცალო და წვრილსაბითუმო რეალიზაცია.

აღნიშნულ საქმიანობას შპს „ემ-ფარმა“ ანხორციელებს 12 მოქმედი აფთიაქის და ერთი სასაწყობო მეურნეობის მეშვეობით. აფთიაქები დაგეგმილია და აღჭურვილია საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და კარგი ფარმაცევტული პრაქტიკის (GPP) სტანდარტის გათვალისწინებით. აგრეთვე შპს „ემ ფარმა“ ფლობს აგრეთვე სააფთიაქო ფართს ქ. ბათუმში, რომელიც ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

აფთიაქების პროდუქციით მომარაგებისათვის შესყიდვები ხორციელდება მხოლოდ შიდა ბაზარზე. პროდუქციის ფართო ასორტიმენტის უზრუნველყოფის მიზნით, საზოგადოება თანამშრომლობს დაახლოებით 80 ადგილობრივ კომპანიასთან.

აფთიაქები აღჭურვილია მიმდინარე კონტროლისა და უსაფრთხოებისათვის აუცილებელი ტექნიკური საშუალებებით და უზრუნველყოფილია მომხმარებელთა მაღალი სტანდარტით მომსახურება.

ლოგისტიკა - შპს „M-სერვისი“ - დაარსდა 2009 წელს.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი საგანია ლოგისტიკური უზრუნველყოფა და სასაწყობო ინფრასტრუქტურის ოპერირება, ასევე სხვადასხვა საქონლის (მათ შორის სამკურნალო საშუალებების, სამედიცინო დანიშნულების საგნების და პარაფარმაცევტული საქონლის) იმპორტი, ექსპორტი და საბითუმო რეალიზაცია.

კომპანია ასევე მონაწილეობს სამკურნალო საშუალებების კლინიკურის კვლევების საერთაშორისო პროექტებში (ლოგისტიკური უზრუნველყოფა „ცივი ჯაჭვის“ $+2 - +8\text{ }^{\circ}\text{C}$ პრინციპით).

კომპანიის საკუთრებაშია 1965 კვ.მ. სასაწყობო მეურნეობა (გათვლილია 1476 ევროპალეტზე), რომელიც გათვალისწინებულია როგორც მშრალი შენახვის ($+5 - +25\text{ }^{\circ}\text{C}$), ასევე სამაცივრო პროდუქციისათვის ($+2 - +8\text{ }^{\circ}\text{C}$ და $-20\text{ }^{\circ}\text{C}$). საწყობის ტექნიკური აღჭურვა (კონტროლისა და უსაფრთხოების საშუალებები) სრულად შეესაბამება თანამედროვე GDP მოთხოვნებს.

დაგეგმილია სასაწყობო მეურნეობის გაფართოვება (დაახლოებით 3000 კვ.მ.-მდე), რეკონსტრუქცია და ტექნიკური განახლება, აგრეთვე EU GDP სერთიფიცირება საერთაშორისო აუდიტორული კომპანიის მიერ, რაზედაც გაფორმებულია შესაბამისი ხელშეკრულება.

ძირითადი მიღწევები

სს კომპანია „მედიკსერვისი“

კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულება არის იშვიათი, ქრონიკული და ონკოლოგიური დაავადებების სამკურნალო პრეპარატების (მათ შორის ბიოლოგიურად აქტიური და სისხლის პრეპარატების) დისტრიბუცია როგორც საქართველოში, ასევე ამიერკავკასიის და შუა აზიის ქვეყნებში.

ამის გათვალისწინებით განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა ინოვაციური სამკურნალო საშუალებების იმპორტს და ჰოსპიტალურ სექტორთან თანამშრომლობას მკურნალობის თანამედროვე ტექნოლოგიების განვითარების მიზნით, აგრეთვე სახელმწიფო შესყიდვის ტენდერებში მონაწილეობას.

2018 წელთან შედარებით 2019 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა პერიტონეული დიალიზის საქონლის რეალიზაცია, მათ შორის ავტომატური პერიტონეული დიალიზის მასალების რეალიზაცია, რომელიც თირკმლის ჩანაცვლებითი თერაპიის ერთ-ერთი თანამედროვე მეთოდია

და მეტად მნიშვნელოვანია საქართველოში ნეფროლოგიური სამსახურის განვითარებისათვის მსოფლიო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ინოვაციური სამკურნალო საშუალებების განვითარების კუთხით უნდა აღინიშნოს მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფიის ახალი თაობის საკონტრასტო საშუალების რეალიზაციის ზრდა და ბაზრის უმეტესი ნაწილის დაკავება.

შპს „ემ ფარმა“

შპს „ემ ფარმა“-ს აფთიაქების ქსელი ვითარდება დინამიურად, აუმჯობესებს მომსახურების ხარისხს, ეცნობა ფარმაცევტულ სფეროში მიმდინარე სიახლეებს, ნერგავს მათ პრაქტიკაში, ანხორციელებს ტექნიკური და პროგრამული ბაზის განახლებას.

აღნიშნულ საქმიანობას შპს „ემ ფარმა“ ანხორციელებს 12 მოქმედი აფთიაქის და ერთი სასაწყობო მეურნეობის მეშვეობით. სამი აფთიაქი მდებარეობს ქალაქ რუსთავეში, შვიდი - თბილისში, ერთი ქალაქ გორში, ერთი დაბა სურამში და მთავარი საწყობი, საიდანაც ხდება აფთიაქების მომარაგება, განთავსებულია ქ. თბილისში. შპს „ემ ფარმა“ ფლობს აგრეთვე სააფთიაქო ფართს ქ. ბათუმში (ამჟამად არ ფუნქციონირებს).

შემოსავლების ზრდის დადებითი დინამიკის შენარჩუნების მიზნით უკანასკნელი წლის განმავლობაში „ემ ფარმა“-ს აფთიაქების ქსელში დაინერგა მრავალი სიახლე. კერძოდ: გაუმჯობესდა მომხმარებლის საინფორმაციო და საკონსულტაციო მომსახურება სოციალური ქსელის მეშვეობით, ასევე შემუშავდა და დაინერგა ფასდათმობის უფრო მოქნილი სისტემა, რაც მომხმარებლების დადებითად შეფასებას იმსახურებს.

მომხმარებელთა მოზიდვის და ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით კომპანიის ყველა თანამშრომელი სისტემატიურად მონაწილეობს კვალიფიკაციის ამაღლების ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები. პერსონალის მოტივაციის გაზრდის კუთხით კომპანიაში დაინერგა პროფესიული შეფასების და აკრედიტაციის სისტემა, რაც დადებითად აისახება საქმიანობის განვითარებაზე.

შპს „M-სერვისი“

შპს „M-სერვისი“ აუმჯობესებს მომსახურების ხარისხს, ეცნობა ფარმაცევტულ სფეროში მიმდინარე სიახლეებს, ნერგავს მათ პრაქტიკაში, ანხორციელებს სასაწყობო მეურნეობის თანამედროვე ტექნიკური და პროგრამული ბაზის დანერგვას.

2011 აშენდა სასაწყობო დანიშნულების შენობა GDP სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც გათვალისწინებულია როგორც მშრალი შენახვის, ასევე სამაცივრო პროდუქციისათვის. ამან საშუალება მოგვცა გაგვეზარდა საქმიანობის მოცულობები და თავისუფალი საწყობებით გაგვეწია სასაწყობო - საიჯარო მომსახურება ტემპერატურული რეჟიმების დაცვით.

GDP-ის ახალი სტანდარტების მოთხოვნებისა და საერთაშორისო კომპანიებიდან მიღებული რეკომენდაციების გათვალისწინებით შემუშავებულ იქნა არსებული ლოგისტიკური ინფრასტრუქტურის რეკონსტრუქციის პროექტი, რომელიც ითვალისწინებს სასაწყობო მეურნეობის

გაფართოვებას (დაახლოებით 3000 კვ.მ.-მდე) და ტექნიკური განახლებას, რათა დაცული იქნას სრული ციკლი პროდუქციის მიღებიდან (ჩამოტვირთვა, საკარანტინო ზონა, დასაწყობება, დახარისხება, შეფუთვა და ა.შ) მის გაცემამდე. აგრეთვე დაგეგმილია EU GDP სერთიფიცირება საერთაშორისო აუდიტორული კომპანიის მიერ, რაზედაც გაფორმებულია შესაბამისი ხელშეკრულება.

სს „M-პროდაქტი“

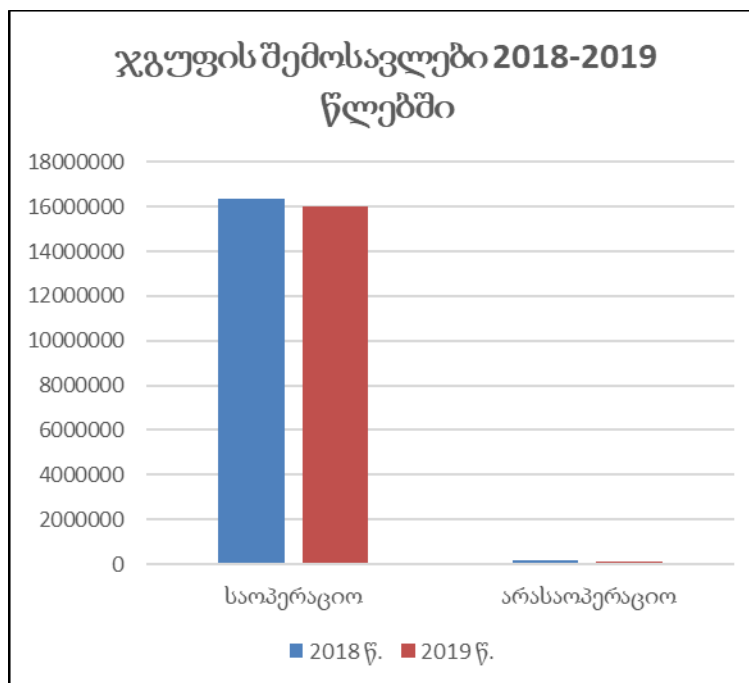
სს „M-პროდაქტი“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საერთაშორისო სტანდარტების დონეზე სამკურნალო და პროფილაქტიკური პრეპარატების წარმოება და რეალიზაცია;

თუმცა ამჟამად საწარმოო პროცესი დროებით შეჩერებულია (დაგეგმილია რეორგანიზაცია-რეკონსტრუქცია) და მიმდინარე ეტაპზე მისი საქმიანობა შემოიფარგლება საოფისე ფართის იჯარით გადაცემის შედეგად შემოსავლის მიღებისაგან.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივებია უცხოურ ფარმაცევტულ კომპანიასთან გაფორმდეს სტრატეგიული პარტნიორული თანამშრომლობის ხელშეკრულება და საწარმომ მიიღოს პარტნიორი კომპანიის პრეპარატების ლიცენზირებული წარმოების უფლება (დაფასოვება, შეფუთვა).

შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფში შემავალი საწარმოების 2018-2019 წლების შემოსავლები კონსოლიდირებული მონაცემების მიხედვით:



სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა

ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიღწევები განპირობებულია მთელი კოლექტივის ერთობლივი ძალისხმევით და მათი მაღალი პროფესიონალიზმით.

თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება შინაგანაწესითა და გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებით. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება.

ჯგუფში შემავალი კომპანიებში დამტკიცებულია დებულება შრომის უსაფრთხოების სფეროში და შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის მიერ სისტემატიურად ტარდება შესაბამისი ტრენინგები.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი ინტრუქცია, რომელიც შესრულებაც სავალდებულოა თითოეული თანამშრომლისთვის.

კომპანიები მუდმივად ზრუნავენ კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, თანამშრომლები სისტემატიურად მონაწილეობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერტიფიკატები.

კერძოდ, საერთაშორისო კომპანიების მიერ ჩატარებულია შემდეგი ტრენინგები:

LLC FAVEA (ჩეხეთი)

2015წ.

- 1) GMP ევროსაბჭოს წესები
- 2) GDP ცივი ჯაჭვი, მედიკამენტები და კლინიკური კვლევის მასალები

Centrum DPD Sp. z.o.o (პოლონეთი)

2016წ.

- 1) ტრენინგი GDP ევროკავშირის რეგულაციების კუთხით

თავი II. განვითარების პერსპექტივები

კომპანიათა ჯგუფის განვითარების პერსპექტივებია:

- საქონლის ასორტიმენტის გაზრდა და ახალი ინოვაციური პრეპარატების იმპორტი და ექსპორტი;
- ჰოსპიტალურ სექტორთან თანამშრომლობის გაძლიერება და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვა;
- სახელმწიფო და საერთაშორისო ტენდერებში აქტიური მონაწილეობა როგორც საქართველოში, ასევე სამხრეთ კავკასიისა და შუა აზიის ქვეყნებში;
- საქონლის მიწოდების არეალის გაზრდა და ექსპორტის განვითარება;

- საქმიანობის განხორციელება EU GDP მოთხოვნათა შესაბამისად და საერთაშორისო სერთიფიცირება;
- თანამედროვე ელექტრონული ტექნოლოგიების დანერგვა საცალო გაყიდვების სფეროში.

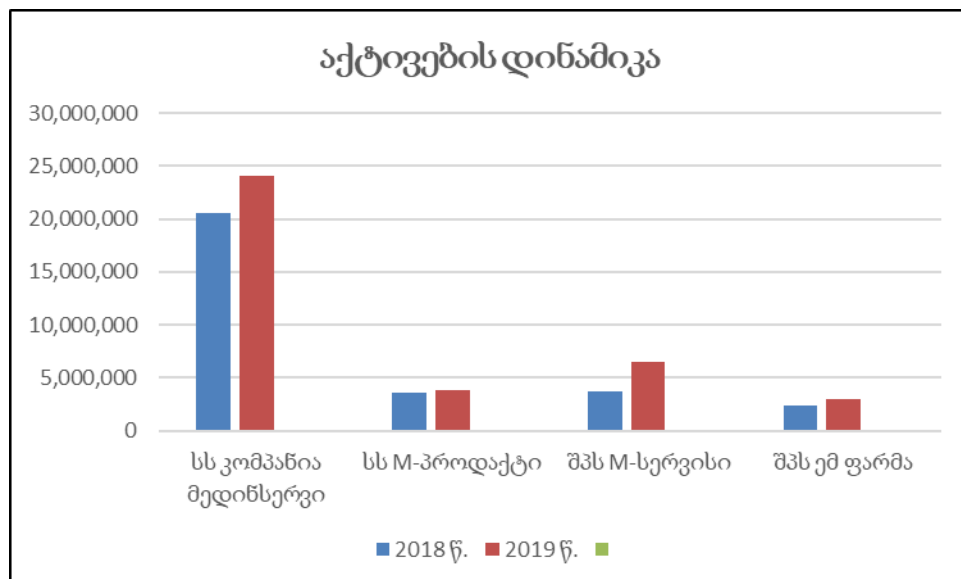
მეტად მნიშვნელოვანია სს „M-პროდაქტი“-ს საკუთრებაში არსებული ფარმაცევტულ საწარმოს რეკონსტრუქცია და კონტრაქტული წარმოება GMP სტანდარტების შესაბამისად. ამ მიზნით ჩეხურ კომპანიასთან თანამშრომლობით დამუშავებულია შესაბამისი პროექტი, რომლის განხორციელება დაგეგმილია უახლოეს წლებში.

ზემოაღნიშნული მიზნების მისაღწევად გაფორმებულია ახალი ხელშეკრულებები ფარმაცევტული პროდუქციის (მათ შორის ბიოლოგიურად აქტიური და სისხლის პრეპარატების) ცნობილ მწარმოებლებთან და 2019 წელს დაიწყო რამოდენიმე მნიშვნელოვანი პრეპარატის სახელმწიფო რეგისტრაციის პროცესი როგორც საქართველოში, ასევე სამხრეთ კავკასიის და შუა აზიის ქვეყნებში.

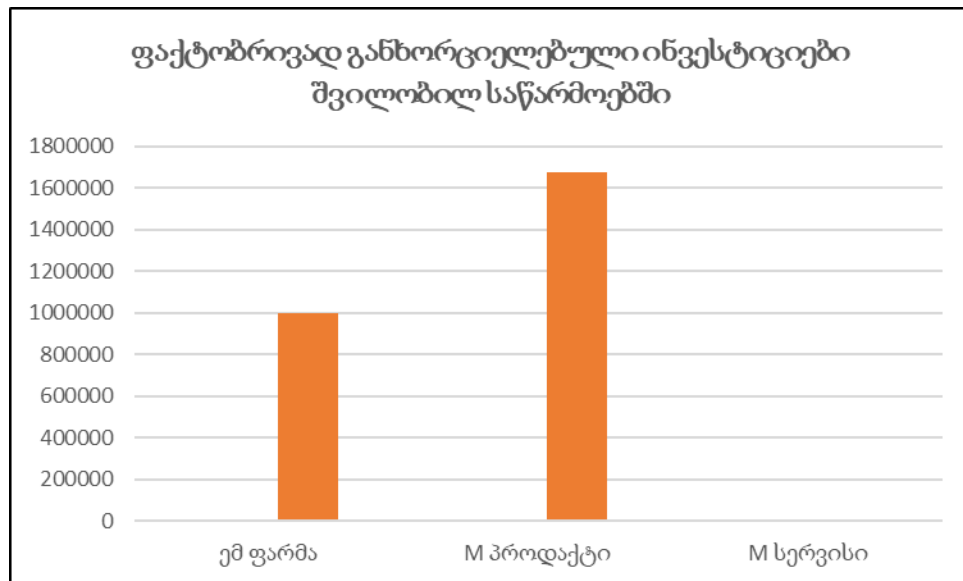
თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქმიანობის მაღალხარისხოვნად შესრულებისთვის კომპანია სისტემატიურად ანხორციელებს ინვენსტიციებს როგორც ტექნიკური აღჭურვის სრულყოფისათვის, ასევე თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებლად.

ქვემოთ მოყვანილია აქტივების ზრდის დინამიკა ჩვენი საწარმოების ჯგუფში:



ასევე მნიშვნელოვანია 2019 წელს კომპანიის შვილობილი საწარმოების განვითარებისათვის ფაქტობრივად განხორციელებული ინვესტიციები.



თავი IV სოციალური და დასაქმების საკითხები

ჯგუფში შემავალი კომპანიების თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კომპანიის შინაგანაწესითა და გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებით, რაც სრულად შეესაბამება მოქმედ კანონმდებლობას და შრომის კოდექსს.

ჯგუფი ასევე ითვალისწინებს საქართველოს მიერ “შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის (ILO)” რატიფიცირებულ 16-ვე კონვენციის მოთხოვნებს, რაც ასახულია შრომით ხელშეკრულებაში.

კომპანიების შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.

შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

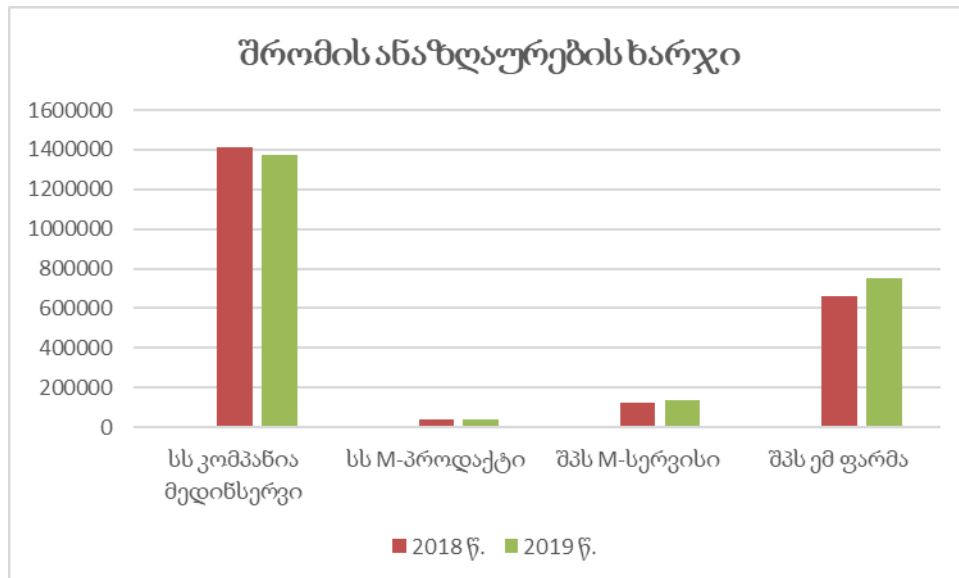
ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი ინსტრუქცია, რომელიც შესრულებაც სავალდებულოა თითოეული თანამშრომლისთვის.

საქართველოს კანონის „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ მოთხოვნების შესაბამისად ჯგუფში შემავალ კომპანიებში შეიქმნა შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის სამშტატო ერთეული, კომპანიის თანამშრომელმა გაიარა სწავლების კურსი შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის აკრედიტებული პროგრამის ფარგლებში და გადაეცა შესაბამისი სერთიფიკატი.

კომპანიის დირექტორატის მიერ დამტკიცებულია პოლიტიკა შრომის უსაფრთხოების სფეროში და შესაბამისი დებულება, რომლის ფარგლებში შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის მიერ

სისტემატიურად ტარდება ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების და თანამდებობრივი ინსტრუქციის პირობების შესრულების მიზნით.

კომპანიები უზრუნველყოფენ საშტატო განრიგით განსაზღვრული თანამდებობრივი სარგოს დროულად ანაზღაურებას ყველა თანამშრომელისათვის.



ჯგუფში შემავალი კომპანიის ყველა თანამშრომელი ასევე სარგებლობს კორპორაციული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა სამედიცინო დაზღვევას მნიშვნელოვნად დაბალი ფასით ვიდრე სხვა ფიზიკური პირებისათვის არის განსაზღვრული.

ყველა თანამშრომელს ავადმყოფობის პერიოდში სრულად ეძლევა თანამდებობრივი სარგო, ასევე კომპანია „მედინსერვის“ სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორატის ერთობლივი გადაწყვეტილებით დეკრეტულ შვებულებაში ყოფნის მთელი დროის მანძილზე ყველა თანამშრომელს უნარჩუნდება თანამდებობრივი სარგო და დამატებით ეძლევა (მზარდი) ერთჯერადი დახმარება ყოველ ბავშვზე.

კომპანიები მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატიურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახით დახმარებას.

თანამშრომლები სისტემატიურად მონაწილეობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

წარმატებულ თანამშრომლებს ასევე გადაეცემათ სხვადასხვა სახის სიგელები და ფასიანი საჩუქრები. კომპანიის წარდგინებით ბევრ მათგანს ასევე მიღებული აქვს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგების კავშირის ჯილდოები: მედალი პროფესიული დამსახურებისათვის, ეროვნული სერთიფიკატი წლის სპეციალისტი და სხვა.

კომპანიების ჯგუფი სისტემატიურად უწევს დახმარებას (როგორც ფინანსურს, ისე მატერიალურს) სხვადასხვა საქველმოქმედო ორგანიზაციებს, რათა შეძლებისდაგვარად გაუმჯობესდეს

სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის მდგომარეობა. აღნიშნული საქმიანობისათვის კომპანია „მედიინსერვს“ მიღებული აქვს საქართველოს საპატრიარქოს, საქველმოქმედო ფონდი „კათარზისის“ და სხვათა მადლობის წერილები. კომპანია „მედიინსერვი“ ასევე არის საქველმოქმედო ფონდის „საქართველოს მომავლისათვის“ ერთ-ერთი დამფუძნებელი და აქტიური წევრი.

თავი V - ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური შედეგები საანგარიშო პერიოდში	2019 წელი	2018 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	15,986,017	16,335,579
სხვა შემოსავალი	102,787	147,205
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	981,524	
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო		8,542
სულ შემოსავალი	17,070,328	16,491,326
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	2,110,058	(124,350)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა	(13,082,255)	(11,175,367)
სახელფასო ხარჯები	(2,294,628)	(2,229,460)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(412,260)	(225,897)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,200,921)	(1,409,200)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული ხარჯი	(61,182)	(157,413)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(612,293)	(580,418)
სულ ხარჯი	(15,553,481)	(15,902,105)
საანგარიშო პერიოდის შედეგი	1,516,847	589,221

ჯგუფის 2019 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	მიმდინარე აქტივები მოკლევადიანი ვალდებულებები	=	$\frac{10857886}{5043501}$	=	2.15
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	მიმდინარე აქტივები-მარაგები მოკლევადიანი ვალდებულებები	=	$\frac{4368415}{5043501}$	=	0.87
მოგება საკუთარ კაპიტალზე	=	წმინდა მოგება საკუთარი კაპიტალი	=	$\frac{1516847}{11975696}$	=	0.13

ჯგუფის 2019 წლის აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები:

აქტივების ბრუნვა	=	შემოსავალი რეალიზაციიდან სულ აქტივები	=	$\frac{15986017}{17686860}$	=	0.90
მ.ს. გამოყენების ინტენსივობა	=	შემოსავალი რეალიზაციიდან მ.ს. ღირებულება	=	$\frac{15986017}{6057573}$	=	2.64

თავი VI - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

კომპანიის და ასევე მისი შვილობილი საწარმოების მიზანია მინიმუმამდე შევამციროთ საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე და ამ მიზნის მისაღწევად მუდმივად ტარდება მნიშვნელოვანი ღონისძიებები. კერძოდ:

კომპანიების მიერ შეძენილია ახალი ევრო-4 და ევრო-6 სტანდარტის სადისტრიბუციო ავტომანქანები, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს მავნე აირების წარმოქმნას.

რეალიზაციის პროცესში გამოიყენება მხოლოდ ბიოდეგრადირებადი მასალისაგან დამზადებული პარკები და მუყაოს ყუთები.

სარეკონსტრუქციო და სარემონტო სამუშაოების დროს პასუხისმგებელი პირების მიერ მკაცრად კონტროლდება გარემოზე შესაძლო ზეგავლენა და ასევე მაქსიმალურად ვცდილობთ გამოვიყენოთ ეკოლოგიურად სუფთა მასალები.

კომპანიის და ასევე მისი შვილობილი საწარმოების საქმიანობისას წარმოქმნილი ნარჩენების მართვა ხორციელდება მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა მკაცრი დაცვით.

ვადაგასული ან დაზიანებული სამედიცინო საქონლის და შესაფუთი მასალის განადგურება ხდება მხოლოდ უფლებამოსილი ორგანოს ნებართვით და შესაბამისი ნებართვის მქონე საწარმოსთან არსებული ხელშეკრულების საფუძველზე (შპს „მედიკალ ტექნოლოჯი“ - საქართველოს გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს ნებართვა #74).

გარემოს დაცვა ყველას უპირველესი მოვალეობაა და ამ მიზნით კომპანიების ჯგუფი მუდმივად ეფექტიანი გზების ძიებაშია.

თავი VII - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფში შემავალი კომპანიის წარმატებული საქმიანობისათვის აუცილებელია რისკების შეფასება და მართვა.

მუდმივად მიმდინარეობს შესაძლო რისკების (როგორც ხარისხის უზრუნველყოფის, ასევე ფინანსური) მონიტორინგი და დაუყოვნებლივ ტარდება პრევენციული ღონისძიებები.

დანერგილი რისკების მართვის სისტემა გამორიცხავს უხარისხო და ადამიანის ჯანმრთელობისათვის საშიში მომსახურების გაწევის შესაძლებლობას.

საქონლის ყველა მომწოდებელთან კომპანიას გაფორმებული აქვს ხარისხის უზრუნველყოფის (QA) და ფარმაცოზედამხედველობის (PVA) ხელშეკრულებები, რაც ითვალისწინებს მომწოდებლის მხრიდან კომპანიის ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემების მუდმივ მონიტორინგს და პერიოდულ ინსპექტირებას.

საწყობში საქონლის შენახვის ტემპერატურული პირობების მონიტორინგი და აღრიცხვა ხორციელდება გაწერილი სტანდარტული ოპერაციული პროცედურის SOP-T.02-ის შესაბამისად, ხოლო SOP-W.13, არეგულირებს ტემპერატურული რეჟიმით საქონლის შენახვას, გაცემას და ტრანსპორტირებას საბოლოო მომხმარებელამდე.

განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა „ცივი ჯაჭვის“ (+2-+8C° და -20C°) პრინციპით პრეპარატების მიღებას, შენახვასა და საბოლოო მომხმარებელზე მიწოდებას.

ასევე მეტად მნიშვნელოვანია ისეთი ფინანსური რისკების მართვა, როგორიცაა სავალუტო კურსის მნიშვნელოვანი ცვლილება, ჰოსპიტალური სექტორის კრედიტორული დავალიანება და სხვა.

ოპერატიული აღრიცხვის, ეკონომიკური ანალიზისა და პროგნოზირების სამსახური მუდმივად ატარებს ფინანსურ მონიტორინგს და გასცემს შესაბამის რეკომენდაციებს.

უნდა აღინიშნოს რომ საქართველოში კლინიკების უმეტესობა არის კერძო და ორიენტირებულია ფინანსურ მოგებაზე. ამ კლინიკების მიზანია ხარჯების შემცირება და საქმიანობისათვის აუცილებელი საქონლის (მათ შორის მედიკამენტების და სახარჯი მასალის) შეძენა დაბალი ფასებით, რაც საბოლოოდ აისახება სამკურნალო საშუალებების ხარისხზე.

მიუხედავად ჯანდაცვის სისტემაში გატარებული მნიშვნელოვანი რეფორმებისა, მაინც რჩება გაურკვეველი საკითხები.

კერძოდ, მეტად შემაფერხებელია ის გარემოება რომ ფარმაცევტული ბაზების, კლინიკების, აფთიაქების და სადაზღვევო კომპანიების უმეტესობა არის ერთიდაიგივე ფინანსური ჯგუფის შემადგენლობაში, რაც თავიდანვე გამორიცხავს საქართველოს ფარმაცევტულ ბაზარზე ჯანსაღ კონკურენციას.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

სს კომპანია „მედიკინერგი“-ს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების დაამტკიცებულია დირექტორატის მიერ და მისი გამოცემის ნებართვა გაიცა 2020 წლის 30 ოქტომბერს.