

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



ბოქნისა

აუდიტური კონსპერნი

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2019

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ძირითადი ინფორმაცია	12
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	13
3. მომზადების საფუძველი	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
6. გადახდილი ავანსები	25
7. მარაგები	25
8. გადასახადები	26
9. სხვა მიმდინარე აქტივები	27
10. ძირითადი საშუალებები	28
11. გაცემული გრძელვადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტები	30
12. გრძელვადიანი ინვესტიციები	30
13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	30
14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31
15. მიღებული მოკლევადიანი სესხები	31
16. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	32
17. საწესდებო კაპიტალი	32
18. შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	33
19. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	33
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
21. ფინანსური შემოსავალი	34
22. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან	34
23. ფინანსური ხარჯები	35
24. მოგების გადასახადის ხარჯი	35
25. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულადი ნაკადებთან - სესხები	36
26. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულადი ნაკადებთან - პროცენტები	36
27. კორექტირებით, რეკლასიფიკაციით და მუხლის დასახელების შეცვლით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა	37
28. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	37
29. რისკების მართვა	38
30. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	39
31. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	40
32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	41

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2019 წლის 2 ივლისს:

დირექტორი ----- თეა გადრანი

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ხარიტონიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“-ს მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მედგრუპ ჯორჯია“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205206873) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...“

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

ჯგუფის 2017 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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 ანგარიშების 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების 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 ჯგუფა უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 5

და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

2 ივლისი, 2019 წელი

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016	შენიშვნა
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები, სულ:	1,574,768	838,570	796,723	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	246,692	254,295	205,414	5
დებიტორული დავალიანება გაწეული მომსახურებიდან	33,405	8,324	1,440	
გადახდილი ავანსები	703,746	297,224	294,079	6
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	3,649	9,599	51,689	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	135,784	61,461	49,376	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	429,374	50,056	186,986	8
სხვა მიმდინარე აქტივები	22,119	157,612	7,738	9
გრძელვადიანი აქტივები, სულ:	25,154,938	16,799,591	16,928,389	
ძირითადი საშუალებები	24,906,198	16,559,598	15,746,369	10
არამატერიალური აქტივები	30,300	12,042	15,730	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,550	2,200	2,200	
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	0	183,337	
გრძელვადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტები	214,890	202,611	129,956	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	23,140	850,796	12
სულ აქტივები:	26,729,707	17,638,161	17,725,111	
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:	918,843	276,906	4,570,443	
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	190,910	196,617	235,040	13
საგადასახადო ვალდებულებები	108,716	72,184	173,956	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,528	8,106	2,115,091	14
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	-	0	2,020,477	15
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	574,992	0	0	16
გასაცემი პროცენტები და დივიდენდები	37,697	0	25,879	
გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:	6,447,277	-	-	
გრძელვადიანი სესხები	6,447,277	0	0	16
სულ კაპიტალი:	19,363,586	17,361,256	13,154,668	
საწესდებო კაპიტალი	30,364,529	24,043,079	18,718,086	17
დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	(11,000,943)	(6,681,823)	(5,563,417)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	26,729,707	17,638,161	17,725,111	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეა გადრანი
მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2017 წელი	2016 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	332,282	122,359	18
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(1,292,971)	(756,446)	19
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	(960,689)	(634,087)	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	19,347	53,121	
სულ საოპერაციო შემოსავლები:	(941,341)	(580,967)	
მიწოდების ხარჯები	(65,012)	(44,193)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,085,818)	(1,179,928)	20
ცვეთა და ამორტიზაცია	(805,220)	(519,301)	
სულ საოპერაციო ხარჯები:	(2,956,049)	(1,743,423)	
ფინანსური შემოსავლები	161,558	1,422,202	21
დადებითი საკურსო სხვაობები	38,855	116,546	22
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	150,407	7,294	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	350,820	1,546,042	
ფინანსური ხარჯები	(272,034)	(142,719)	23
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	(13,095)	(2,893)	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(440,331)	(40,663)	22
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(47,090)	(2,177)	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	(772,549)	(188,453)	
მოგება დაბეგვამდე:	(4,319,120)	(966,800)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(183,337)	24
სულ წლის მოგება ან ზარალი	(4,319,120)	(1,150,137)	
წილი მეკავშირე საწარმოს წლის შედეგიდან		31,732	
სულ საანგარიშო წლის სრული შემოსავალი:	(4,319,120)	(1,118,406)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეა გადრანი

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2017 წელი	2016 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	357,913	179,922	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	7,906	-	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,045,682)	(1,195,357)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,056,361)	(720,813)	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(29,703)	(5,502)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(87,331)	(154,634)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(1,798)	(505)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,855,056)	(1,896,889)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,156,702)	(3,017,855)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	151,050	181,500	
გაცემული სესხები	(8,755)	(48,388)	
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	41,779	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	721,946	
მიღებული პროცენტები	-	11,446	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,014,407)	(2,109,571)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
ცვლილება კაპიტალის გაზრდით ან შემცირებით (ნეტო)	6,158,305	5,324,993	
მიღებული სესხები	6,662,076	607,973	25
გადახდილი სესხები	-	(1,811,378)	25
გადახდილი პროცენტები	(247,084)	(129,826)	26
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	12,573,298	3,991,762	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(45,723)	63,578	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(341,888)	48,880	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) წლის დასაწყისისათვის:	588,580	205,414	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) წლის ბოლოსათვის:	246,692	254,295	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეა გადრანი
მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	18,718,086	(5,746,492)	12,971,594
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	183,075	183,075
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები	18,718,086	(5,563,417)	13,154,668
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	(1,118,406)	(1,118,406)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	18,718,086	(6,681,823)	12,036,263
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	5,324,993	-	5,324,993
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	5,324,993	-	5,324,993
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	24,043,079	(6,681,823)	17,361,256
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები	24,043,079	(6,681,823)	17,361,256
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	(4,319,120)	(4,319,120)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	24,043,079	(11,000,943)	13,042,136
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	6,321,450	-	6,321,450
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	6,321,450	-	6,321,450
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	30,364,529	(11,000,943)	19,363,586

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეა გადრანი

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2007 წლის 24 მაისს ქ.თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 205206873. იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ოდიშელიძის ქ., N18.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა:

- სამეთვალყურეო საბჭო;
- დირექტორი.

კომპანიას მართავს დირექტორი - თეა გადრანი.

კომპანიის სავაჭრო ნიშანია „Bioli“.

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ერთ ლოკაციაზე - ქ. თბილისი, კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1, ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს იურიდიულ მისამართზე.

კომპანიის ერთპიროვნული 100%-იანი წილის მფლობელია რეზიდენტი ფიზიკური პირი - თამაზ მჭედლიძე (#71 1592227, #01491005250, რუსეთი, საქართველო).

კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი საწარმოები:

- შპს „ფლაი ველნეს“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454407981, რეგისტრირებული 2013 წლის 2 ივლისს, იურიდიულ მისამართზე - თბილისი, დიდგორის რაიონი, სოფ. წავკისი, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;
- შპს „ბიოლი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454410986, რეგისტრირებული 2016 წლის 20 სექტემბერს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დაბა კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 50%-ს, დარჩენილი 50% წილის მფლობელი იყო სააქციო საზოგადოება „სტიმორ ასოსიატე ს.ა.“ (ს.კ.1430448, ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები).

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში გაიზარდა 100%-მდე 2017 წლის 23 თებერვალს.

მეკავშირე საწარმო:

- შპს „Georgian Wellness“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 404955802, რეგისტრირებული 2012 წლის 24 აგვისტოს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ზემო ვეძის ქ., №1ა-ს მოსაზღვრედ წილობრივი მონაწილეობა - 28%.

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „Georgian Wellness“-ში დაარსების თარიღისთვის შეადგენდა 34%-ს, 33-33%-ს ფლობდნენ ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო) და მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64N°6368632, რუსეთის ფედერაცია). წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2014 წლის 1 აგვისტოს შემდეგნაირად გადანაწილდა - 28% - შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და 24-24% ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო), მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64N°6368632, რუსეთის ფედერაცია) და კახაბერ ჭელიძე (ს.კ. 33001011968, საქართველო).

აღნიშნული იურიდიული პირებიდან, ერთ-ერთ შვილობილ საწარმოს - შპს „ბიოლს“ და მეკავშირე საწარმოს - შპს „Georgian Wellness“-ს დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

რაც შეეხება, შვილობილ კომპანია შპს „ფლაი ველნეს“-ს, პარტნიორების გადაწყვეტილებით 2016 წელს სრულად შემცირდა საწესდებო კაპიტალი. მის ბალანსზე ირიცხებოდა ძირითადი საშუალებები (არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები), რომლის რეალიზაციაც მოხდა და მიღებული სახსრებით დაიფარა ვალდებულება პარტნიორების მიმართ. კომპანიას სხვა საქმიანობა საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო-ველნეს თერაპია, მეორადი საქმიანობა - მიწის იჯარით გაცემა, ასევე, სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფი წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ჯგუფის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

ჯგუფის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისათვის.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

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

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2015, 2016 და 2017 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ლარი / 1 USD	2.5922	2.6468	2.3949
ლარი / 1 EUR	3.1044	2.794	2.6169
ლარი / 100 RUB	4.4935	4.2999	3.2724

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები არის ის საწარმოები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. თუ ინვესტორს ინვესტირებულ საწარმოში პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მაგ., შვილობილი საწარმოს მეშვეობით) ეკუთვნის ხმის უფლების 20% ან მეტი, მაშინ მიიჩნევა, რომ ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (თუკი არ არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს არ შეესაბამება სინამდვილეს). სხვა ინვესტორის მიერ ამავე საწარმოში მნიშვნელოვანი წილის, ან საკონტროლო პაკეტის ფლობა ყოველთვის არ ნიშნავს იმას, რომ რომელიმე საწარმოს არ შეიძლება გააჩნდეს მნიშვნელოვანი გავლენა მოცემულ საწარმოზე.

მეკავშირე საწარმოში აღიარებულია წილობრივი მეთოდით. ინვესტიციების აღრიცხვა წილობრივი მეთოდით იმ მომენტიდან იწყება, როდესაც ინვესტირებული საწარმო მიიჩნევა მეკავშირე საწარმოდ.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება, რომელიც წარმოიქმნება შიდაჯგუფური ტრანზაქციებიდან ელიმინირდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მეკავშირე საწარმოებთან ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგებები ელიმინირებულია მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის საპირისპიროდ.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

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

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები და საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან და სხვა შემოსავალი. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

ე) გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული საგადასახადო აქტივის ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგების (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობის) და მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა), არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

ვ) მარაგები

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

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ჯგუფი არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია.

ჯგუფი აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობა-ნაგებობები, ტერიტორიის გამწვანება	- 25 წელი
ელექტროძრავები და დიზელ-გენერატორები, სპეციალური ინსტრუმენტები, ოფისის აღჭურვილობა, ავტოსატრანსპორტო საშუალებები, ავეჯი, სავარჯიშო ტრენაჟორები და დანადგარები, სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	- 5 წელი

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპიუტერული ტექნიკა, სარეკლამო საშუალებები	- 4 წელი
მანქანა-დანადგარები	- 8 წელი
მცირეფასიანი ინვენტარი	- 3 წელი
ავტოსატრანსპორტო ტექნიკა	- 10 წელი
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	- 2 წელი

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი, სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობად განისაზღვრება - 6,67 წელი;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

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

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

თ) ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია ქვემოთ მოცემულ შემთხვევებში.

აღიარების თარიღი

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ფინანსური აქტივი თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად მხოლოდ მაშინ მიიჩნევა, თუ არსებობს რამე შემთხვევის ან შემთხვევების შედეგად გამოწვეული გაუფასურების არსებობის ობიექტური საფუძველი, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ჯგუფისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და დეპოზიტებზე.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

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

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

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

ლ) აქტივების გაუფასურება

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

მ) ხარჯების აღიარება

ჯგუფი გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ბალანსში) აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ნ) ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და ჯერ არ არის დანერგილი

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

– ფასს 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები“;

ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის. სტანდარტი ცვლის ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ სახელმძღვანელო მითითებებს და ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას, ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაანგარიშებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალი მოდელის და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი ზოგად მოთხოვნების ჩათვლით. მას ასევე გადმოაქვს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტის სახელმძღვანელო მითითებები ბასს 39-დან. ჯგუფი აფასებს პოტენციურ ზეგავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგებაზე, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი, რომ ამას არსებითი გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე.

– ფასს 15 - „შემოსავლები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“;

ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის. სტანდარტი ცვლის შემოსავლების აღიარების არსებულ სახელმძღვანელო მითითებას, მათ შორის ბასს 18 „შემოსავლები“, ბასს 11 „სამშენებლო კონტრაქტები“ და IFRIC 13 „კლიენტების მიმართ ლოიალურობის პროგრამები“ და ადგენს ყოვლისმომცველ ჩარჩოს იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად, რა რაოდენობით და როდის ხდება შემოსავლის აღიარება ხუთეტაპიანი მოდელის შემოღებით. წინასწარი შეფასებების საფუძველზე ამ შესწორებების და ინტერპრეტაციების მიღებას, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე თუ გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე.

– ფასს 16 - „იჯარა“.

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება იმ შემთხვევაში, თუ შემოსავლის შესახებ ახალი სტანდარტის - ფასს 15-ის გამოყენებაც იმავე თარიღით მოხდება. ფასს 16-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16 მოითხოვს, რომ მოიჯარებმა იჯარები აღრიცხონ სტანდარტის ფარგლებში იმის ანალოგიურად, როგორც ამჟამად აღრიცხება ფინანსური იჯარა ბასს 17-ის „იჯარა“ მიხედვით. მოიჯარეები აღიარებენ აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებს. ჯგუფი არ მოელის ფასს 16-ის ვადაზე ადრე მიღებას და ამ ეტაპზე აფასებს ფასს 16-ის გავლენას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ნაღდი ფული სალაროში	9,399	23,818	16,377
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	237,293	230,477	37,037
დეპოზიტები	-	-	152,000
	<u>246,692</u>	<u>254,295</u>	<u>205,414</u>

ჯგუფს ანგარიშები გახსნილი აქვს შემდეგ კომერციულ ბანკებში - სს „თიბისი ბანკი“ და სს „ვითიბი ბანკი“ და სს „საქართველოს ბანკი“.

ჯგუფის მიერ სს „ვითიბი ბანკში“ არსებული დეპოზიტები განთავსებულია მოკლევადიანი (დეპოზიტის ვადა - 2016 წლის 15 თებერვალი) პერიოდით.

6. გადახდილი ავანსები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
არარეზიდენტი მიმწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	41,288	2,312	-
რეზიდენტი მიმწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	687,418	294,911	294,079
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	(24,960)	-	-
	<u>703,746</u>	<u>297,224</u>	<u>294,079</u>

7. მარაგები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
საკვები პროდუქტები	68,366	10,173	-
გამაჯანსაღებელი პროცედურებისთვის	41,917	-	19,677
საჭირო მასალები	5,719	14,971	5,981
საწვავ-საცხები მასალები	19,782	36,317	23,718
სხვა მარაგები	<u>135,784</u>	<u>61,461</u>	<u>49,376</u>

8. გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში კომპანიას ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში - საგადასახადო დავალიანება.

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

ჯგუფი ძირითადად ხუთი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი (მათ შორის მიწის გადასახადი), მოგების გადასახადი და საბაჟო გადასახდელები.

ჯგუფის საგადასახადო აქტივების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მოგების გადასახადი	-	250	1,048
ჩასათვლელი დღგ	39,347	49,307	184,365
საშემოსავლო გადასახადი	3,898	-	-
სასოფლო-სამეურნეო მიწის გადასახადი	-	499	1,573
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	386,129	-	-
	429,374	50,056	186,986

ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მოგების გადასახადი	-	-	-
დღგ	108,716	1,982	2,416
საშემოსავლო გადასახადი	-	8,506	21,067
ქონების გადასახადი	-	-	70,003
არასასოფლო-სამეურნეო მიწის გადასახადი	-	-	76,748
სხვა გადასახადები	-	15	3,721
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	-	61,681	-
	108,716	72,184	173,956

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებებში აღიარებული დღგ-ის თანხიდან (108,716 ლარი) - 58,594 ლარი წარმოადგენს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგკლარირებულ თანხას, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

არ არის აღიარებული ერთიან საგადასახადო ბარათზე (აღიარდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში). ხოლო 48,832 ლარი წარმოადგენს მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსის თანხების დღგ-ს, რომელზეც დღგ-ის ჩათვლა მიღებული აქვს ჯგუფს.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
წინასწარ დარიცხული ხელფასი	22,119	20,170	7,738
შვილობილი საწარმოდან მისაღები თანხები	-	137,442	-
კაპიტალის შემცირების ოპერაციიდან			
	<u>22,119</u>	<u>157,612</u>	<u>7,738</u>

კომპანიამ 2016 წელს მიიღო გადაწყვეტილება შვილობილ კომპანიაში - შპს „ფლაი ველნეს“ ნაწილობრივ შეემცირებინა კაპიტალი 859,388 ლარით, რომლის ნაწილი 721,946 ლარი ფაქტობრივად გადახდილ იქნა კომპანიისთვის 2016 წლის განმავლობაში, ხოლო დარჩენილი ნაწილი - 137,442 ლარი სრულად დაიფარა 2017 წელს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი შენიშვნა	სხვა არამორტიზება დი ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა- ნაგებობები	ტერიტორიის გამწვანება	ავივი ოფისისთვის	ოფისის ალჭურვილი ობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრო ძრავები და გენერატორები	სავარჯიშო ტრენაჟორები და დანადგარები	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	არამატერია ლური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება														
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,156,178	7,391,866	37,481	5,091,205	331,681	424,770	14,260	63,661	608,783	75,567	233,587	376,622	22,529	17,828,187
დამატება	341,553	5,239,861	10,000	8,315,859	127,358	1,385,482	-	40,508	862,976	176,678	131,589	520,704	22,373	17,174,940
(შემცირება)	(75,987)	(7,846,206)	-	-	-	(550)	-	-	-	-	-	-	-	(7,922,743)
სულ ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,421,744	4,785,521	47,481	13,407,064	459,039	1,809,701	14,260	104,169	1,471,758	252,245	365,177	897,325	44,901	27,080,384
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება														
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	373,742	30,389	181,429	10,084	39,723	230,766	47,633	100,753	231,542	10,486	1,256,547
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	-	-	-	286,816	15,520	199,559	2,814	15,291	155,396	32,781	58,829	116,219	4,115	887,339
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	660,558	45,909	380,988	12,897	55,014	386,162	80,414	159,581	347,760	14,601	2,143,886
ნარჩენი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,421,744	4,785,521	47,481	12,746,506	413,129	1,428,713	1,362	49,155	1,085,596	171,831	205,595	549,565	30,300	24,936,498

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა არაამორტიზება დი ძირითადი საშუალებები	შენიშნა- ნაგებობები	ტერიტორიის გამწვანება	ავიჯი ოფისისთვის	ოფისის აღჭურვილ ობა	კომპიუტერულ ი ტექნიკა	სატრანსპორ ტო საშუალებები	ელექტრო ძრავები და დიზელ- გენერატორე ბი	სავარჯიშო ტრენაჟორე ბი და დანადგარე ბი	სხვა ამორტიზება დი ძირითადი საშუალებე ბი	არამატერია ლური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება														
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,170,978	6,902,542	6,500	4,555,682	312,333	349,931	14,260	49,084	491,903	75,567	194,387	344,696	22,529	16,490,390
დამატება	239,988	2,699,909	-	2,411,025	19,348	74,839	-	14,577	116,880	-	39,200	32,838	-	5,648,604
(შემცირება)	(254,788)	(2,210,585)	30,981	(1,875,502)	-	-	-	-	-	-	-	(912)	-	(4,310,807)
სულ ისტორიული ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,156,178	7,391,866	37,481	5,091,205	331,681	424,770	14,260	63,661	608,783	75,567	233,587	376,622	22,529	17,828,187
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება														
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	183,000	17,549	105,030	7,232	25,255	150,958	32,519	56,921	143,028	6,799	728,291
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	-	237,978	12,839	76,399	2,852	14,468	79,808	15,113	43,832	88,922	3,688	575,899
ჩამოწერა	-	-	-	(47,235)	-	-	-	-	-	-	-	(408)	-	(47,643)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	373,742	30,389	181,429	10,084	39,723	230,766	47,633	100,753	231,542	10,486	1,256,547
ნარჩენი ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,156,178	7,391,866	37,481	4,717,463	301,292	243,341	4,176	23,938	378,016	27,934	132,835	145,080	12,042	16,571,640

11. გაცემული გრძელვადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	183,513	178,769	125,320
გრძელვადიან სესხზე დარიცხული პროცენტები	31,377	23,842	4,636
	214,890	202,611	129,956

ჯგუფს გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხი შპს „კოჯორი ფორესტ“-ზე. სესხის ხელშეკრულება გაფორმებულია 2015 წლის 10 ივლისს. სესხის მაქსიმალური ოდენობაა 100,000 (ასი ათასი) აშშ დოლარი. სესხის წლიური სარგებელი შეადგენს 11,4%-ს. სესხის ძირი და მასზე დარიცხული სარგებლის გადახდის ვადაა 2020 წლის 31 დეკემბერი. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაცემული ჰქონდა 52,328 აშშ დოლარი, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 67,541 აშშ დოლარი, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 70,794 აშშ დოლარი.

12. გრძელვადიანი ინვესტიციები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ინვესტიციები რეზიდენტ კომპანიაში	-	23,140	850,796
	-	23,140	850,796

კომპანიის ინვესტიცია წარმოადგენს შენატანს შპს „ფლაი ველნესის“ კაპიტალში.

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ჯგუფის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ვალდებულებები რეზიდენტი სავაჭრო კრედიტორების წინაშე	186,804	191,082	168,223
ვალდებულებები არარეზიდენტი სავაჭრო კრედიტორების წინაშე	4,105	5,535	66,818
	190,910	196,617	235,040

14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მიღებული ავანსები	-	-	2,112,282
ხელფასი და მომსახურების ანაზღაურება	6,528	8,106	2,809
	6,528	8,106	2,115,091

ჯგუფს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა მიღებული ავანსი შპს „ერა ჯორჯია“-საგან თანახმად წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებისა, რომელიც ითვალისწინებდა კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალების - ჰესის შესყიდვას.

15. მიღებული მოკლევადიანი სესხები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მოკლევადიანი სესხები ვითიბი ბანკიდან	-	-	1,588,575
მოკლევადიანი სესხები სხვა რეზიდენტი იურიდიული პირებიდან	-	-	431,902
	-	-	2,020,477

ჯგუფს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა მიღებული სესხი სს „ვითიბი ბანკი“-საგან 1,588,575 ლარის (663,316 აშშ დოლარი) ოდენობით, რომელიც სრულად დაიფარა ჯგუფის მიერ 2016 წელს.

ჯგუფს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა მიღებული სესხი შპს „ერა ჯორჯია“-საგან - 431,902 ლარის (180,342 აშშ დოლარი) ოდენობით. 2016 წელს მიიღო დამატებით 361,176 ლარის (150,462 აშშ დოლარი) სესხი. სესხის ხელშეკრულება გაფორმებულია 2015 წლის 20 ივლისს. სესხის წლიური სარგებელი შეადგენს - 11,4%-ს. სესხის

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ძირი და მასზე დარიცხული სარგებელი სრულად გაიქვითა 2016 წლის ნოემბერში ჯგუფის მიერ შპს „ერა ჯორჯია“-სთვის ჰესის მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანების ნაწილით.

16. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი

ჯგუფს 2017 წელს სს „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები 6,117,530 ლარის (2,500,000 აშშ დოლარი) ოდენობით 8%-იანი წლიური სარგებლით და 544,546 ლარის (209,000 აშშ დოლარი) ოდენობით 8.3%-იანი წლიური სარგებლით. სესხის ხელშეკრულებები გაფორმებულია შესაბამისად 2017 წლის 11 აპრილს და 2017 წლის 6 დეკემბერს. სესხები გაცემულია 7 წლის ვადით.

2017 წლის 11 აპრილის სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - უძრავ ქონებაზე იპოთეკის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (2017 წლის 11 აპრილის იპოთეკის ხელშეკრულება #1231231400919).

იპოთეკის საგანს წარმოადგენს ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ნივთი ან აღნაგობის უფლება შემდეგი მონაცემებით (საკადასტრო კოდი): 81.02.21.045; 81.02.21.040; 81.02.21.042; 81.02.21.038; 81.02.21.037; 81.02.21.036; 81.02.21.033; 81.02.01.901; 81.02.01.898; 81.02.01.880; 81.02.01.881; 81.02.21.251; 81.02.21.248.

სესხის ხელშეკრულებების მიხედვით ჯგუფს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გაასხვისოს ან რაიმე სხვა ფორმით სხვას განკარგულებაში გადასცეს მის საკუთრებაში არსებული ფიქსირებული აქტივები (გარდა შემდეგი უძრავი ქონებისა: ს.კ. 01.10.12.007.078; 81.02.21.300; 81.02.21.303; 81.02.21.195; 81.02.21.194; 44.06.22.230). ჯგუფს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე იჯარით გასცეს მის საკუთრებაში არსებული ფიქსირებული აქტივები (გარდა შემდეგი უძრავი ქონებისა: ს.კ. 81.01.06.983; 81.01.06.968).

ჯგუფს გრძელვადიანი სესხებიდან გამოყოფილი აქვს მათი მიმდინარე ნაწილი, რომლის დაფარვა გათვალისწინებულია სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

17. საწესდებო კაპიტალი

2015 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 18,718,086 ლარს, რომელიც ფულადი ფორმით შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. ჯგუფმა 2016 წელს მოახდინა

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საწესდებო კაპიტალის გაზრდა 6,609,463 ლარით, ხოლო შემცირება 1,284,460 ლარით. 2017 წელს ჯგუფის კაპიტალი გაიზარდა 6,447,153 ლარით და შემცირდა 125,703 ლარით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 30,364,529 ლარს.

18. შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან

	2017 წელი	2016 წელი
რეზიდენტებისთვის გაწეული მომსახურება	157,835	7,233
არარეზიდენტებისთვის გაწეული მომსახურება	174,447	115,126
	<u>332,282</u>	<u>122,359</u>

19. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2017 წელი	2016 წელი
ძირითადი მასალების და მომსახურების თვითღირებულება	(306,659)	(157,120)
პირდაპირი ხელფასი თვითღირებულებაზე	(976,858)	(588,263)
დამხმარე მასალების თვითღირებულება	-	(11,063)
სხვა საწარმოო ხარჯები	(9,454)	-
	<u>(1,292,971)</u>	<u>(756,446)</u>

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2017 წელი	2016 წელი
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	(728,258)	(518,397)
საიჯარო ქირა	(82,560)	(52,958)
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(141)	(8,965)
საკანცელარიო ხარჯები	(20,605)	(11,817)
კომპიუტერის ხარჯები	(4,243)	(5,651)
კომუნიკაციის ხარჯები	(55,759)	(59,435)
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	(1,267)	
საერთო დანიშნულების დაცვის ხარჯები	(2,833)	(3,110)
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	(83,584)	(35,591)
ელექტროენერგია, გაზი, წყალი, დასუფთავება (საერთო-ადმინისტრაციული)	(135,118)	(94,367)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(67,178)	(27,021)
საწვავის ხარჯები	(127,409)	(93,385)
საგადასახადო ხარჯები	(220,137)	(168,397)
საბანკო ხარჯები	(123,829)	(28,790)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯები	(24,960)	-
მცირეფასიანი მასალების ხარჯები	(147,095)	-
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	(28,136)	(5,502)
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	(1,084)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(79,917)	(7,538)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(151,704)	(59,003)
	(2,085,818)	(1,179,928)

21. ფინანსური შემოსავალი

	2017 წელი	2016 წელი
საპროცენტო შემოსავალი	8,027	20,941
შემოსავალი ძირით. საშუალებ. და არამატ.	140,234	1,399,669
აქტივების გასვლიდან	-	1,592
შემოსავალი დეპოზიტებიდან	13,297	-
სხვა შემოსავლები	161,558	1,422,202

ჯგუფმა 2016 მოახდინა მის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალების - ჰესის რეალიზაცია. აღნიშნული ოპერაციის საფუძველზე ჯგუფის მიერ მიღებულმა ფინანსურმა შემოსავალმა შეადგინა 1,399,669 ლარი.

22. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2017 წელი

	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25,823	(71,546)	(45,723)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	169	(82)	87
სხვა აქტივები	-	(4,953)	(4,953)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	25,993	(76,581)	(50,588)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,086	(778)	9,309
გადასახდელი სესხები	2,776	(362,970)	(360,193)
სხვა ვალდებულებები	-	(2)	(6)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	12,863	(363,750)	(350,891)
სულ	38,855	(440,331)	(401,480)

2016 წელი

	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	63,578		63,578
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,510	(58)	4,452
სხვა აქტივები	20,778	(984)	19,794
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	88,867	(1,042)	87,825
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	124	(3,263)	(3,139)
გადასახდელი სესხები	27,197	(33,206)	(6,008)
სხვა ვალდებულებები	358	(3,153)	(2,795)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	27,679	(39,622)	(11,942)
სულ	116,546	(40,663)	75,883

23. ფინანსური ხარჯები

	2017 წელი	2016 წელი
საპროცენტო ხარჯები კომერციული ბანკებიდან მიღებულ სესხებზე	(271,484)	(32,609)
ზარალი ძირით.საშუალებ. და არამატ. აქტივების გასვლიდან	(550)	(110,111)
	(272,034)	(142,719)

24. მოგების გადასახადის ხარჯი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2016 წელს შესული ცვლილებების გამო, რომლებიც ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (მოგების გადასახადით დაბეგვრის ე.წ. „ესტონური

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოდელი“), ჯგუფს არ აქვს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან/და ვალდებულებები. შესაბამისად, მისი „მოგება ან ზარალი დაბეგვრამდე“ ტოლია მისი „წმინდა მოგება ან ზარალის“.

25. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულადი ნაკადებთან - სესხები

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2016 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2017 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება საფინანსო დაწესებულების წინაშე	0	-	-	6,087,084	-	362,970	2,776	6,447,277
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება საფინანსო დაწესებულების წინაშე	(0)	-	-	574,992	-	-	-	574,992
სულ:	(0)	-	-	6,662,076	-	362,970		7,022,270

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2015 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2016 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების წინაშე	431,902	250,000	826,284	607,973	3,204	33,206	-	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება საფინანსო დაწესებულების წინაშე	1,588,575	1,561,378	-	-	-	-	27,197	(0)
სულ:	2,020,477	1,811,378	826,284	607,973	3,204	33,206	27,197	(0)

26. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულადი ნაკადებთან - პროცენტები

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2016 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	პროცენტის დარიცხვა (კაპიტალიზებადი)	პროცენტის დარიცხვა (არა კაპიტალიზებადი)	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2017 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები არასაფინანსო დაწესებულებისთვის	-	-	-	-	-	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები საფინანსო დაწესებულებისთვის	-	247,084	-	-	284,781	-	-	37,697
სულ:	-	247,084	-	-	284,781	-	-	37,697

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2015მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	პროცენტის დარიცხვა (კაპიტალიზებადი)	პროცენტის დარიცხვა (არა კაპიტალიზებადი)	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2016 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები არასაფინანსო დაწესებულებისთვის	16,282	1,788	86,626	69,354	-	3,136	358	0
გადასახდელი პროცენტები საფინანსო დაწესებულებისთვის	9,597	128,037	-	85,832	32,609	-	-	-
სულ:	25,879	129,826	86,626	155,186	32,609	3,136	358	0

27. კორექტირებით, რეკლასიფიკაციით და მუხლის დასახელების შეცვლით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა

კორექტირებით, რეკლასიფიკაციით და მუხლის დასახელების შეცვლით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა						
01.01.2016	წარდგენილ კორექტირებ		მუხლის	გადასინჯული		კომენტარი
აქტივები:	ო	ა	აგია	ს ცვლილება	ლი	
გადახდილი ავანსები	-	265,925	-	28,153	294,079	265925 ლარი - გაუფასურების რეზერვის კორექტირება; 28153 ლარი - მუხლის დასახელების ცვლილება (გადმოტანილია მიმდინარე აქტივების მუხლიდან)
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-	-	51,689	51,689	7479 ლარი - მუხლის დასახელების ცვლილება (გადმოტანილია მიმდინარე აქტივების მუხლიდან); 44211 ლარი - მუხლის დასახელების ცვლილება (გადმოტანილია მისაღები დივიდენდები, პროცენტები და სხვა მუხლიდან)
მისაღები დივიდენდები, პროცენტები და სხვა	12,416	(301)	(4,636)	(7,479)	-	301 ლარი - მისაღები პროცენტების კორექტირება; 4636 ლარი - რეკლასიფიკაცია (გადატანილია გაცემული გრძელვადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტები მუხლში); 7479 ლარი - მუხლის დასახელების ცვლილება (გადატანილია გაცემული მოკლევადიანი სესხების მუხლში).
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	366,552	-	(317,176)	-	49,376	რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებსა და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგს შორის
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10,663	2,368	-	173,956	186,986	2368 ლარი კორექტირება, 173956 ლარი გადმოტანილია საგადასახადო ვალდებულებების მუხლიდან (ასახული იყო ნეტო თანხა)
სხვა მიმდინარე აქტივები	205,422	-	(125,320)	(72,364)	7,738	28153 ლარი - მუხლის დასახელების ცვლილება (გადატანილია გადახდილი ავანსების მუხლში); 125320 ლარი - რეკლასიფიკაცია (გადატანილია გრძელვადიანი სესხების მუხლში); 44211 ლარი - მუხლის დასახელების ცვლილება (გადატანილია გაცემული მოკლევადიანი სესხების მუხლში)
ძირითადი საშუალებები	15,134,410	(17,549)	629,509	-	15,746,369	312333 ლარი - რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებსა და ბიოლოგიურ აქტივებს შორის, 317176 ლარი - რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებსა და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგს შორის, 17459 ლარი - ცვლის კორექტირება
ბიოლოგიური აქტივები	314,533	-	(312,333)	(2,200)	-	312333 ლარი - რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებსა და ბიოლოგიურ აქტივებს შორის, 2200 ლარი - მუხლის დასახელების ცვლილება (გადატანილია სხვა გრძელვადიანი აქტივების მუხლში)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-	2,200	2,200	მუხლის დასახელების ცვლილება (გადმოტანილია ბიოლოგიური აქტივების მუხლიდან)
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	203,236	(19,899)	-	-	183,337	გადავადებული საგადასახადო აქტივის დაანგარიშების კორექტირება
გრძელვადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტები	-	-	129,956	-	129,956	125320 ლარი - რეკლასიფიკაცია (გადმოტანილია სხვა მიმდინარე აქტივების მუხლიდან); 4636 ლარი - რეკლასიფიკაცია (გადმოტანილია მისაღები დივიდენდები, პროცენტები და სხვა მუხლიდან)
გრძელვადიანი ინვესტიციები	898,388	(47,592)	-	-	850,796	47592 ლარი - კორექტირება მკვამირე საწარმოში ინვესტიციის ღირებულების გადაანგარიშებით თვითღირებულების მეთოდის წილობრივი მეთოდით შეცვლის გამო.

28. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების

მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

29. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი ;
- ლიკვიდურობის რისკი ;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

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

30. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016	2017 წელი	2016 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (გასაცემი ხელფასები)	-	(341)	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები (წინასწარ გაცემული ხელფასი)	5,222	-	-	-	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	-	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-	-	-	-
დადებითი საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-
იჯარის ხარჯები	-	-	-	-	-
ხელფასის ხარჯები	-	-	-	(50,888)	(53,739)
მივლინების ხარჯები	-	-	-	(1,272)	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე საწარმოებთან

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016	2017 წელი	2016 წელი
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	39,000	898,388	-	-
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-	49,362	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	137,442	-	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	-	3,110
დადებითი საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	43
ხელფასის ხარჯები	-	-	-	-	-
მივლინების ხარჯები	-	-	-	-	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	(150)

განხორციელებული ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016	2017 წელი	2016 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9,682	7,161	1,440	-	-
გაცემული გრძელვადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	214,890	202,611	129,956	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-	-	2,136	4,849
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	8,027	17,732
დადებითი საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	1,576
ხელფასის ხარჯები	-	-	-	-	-
მივლინების ხარჯები	-	-	-	-	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-	-	-	(492)	(102)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	-	-	13,297	-

31. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისებრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, ჯგუფს არ გააჩნდა მიმდინარე სასამართლო დავები.

32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მოვლენებში აღსანიშნავია, რომ ჯგუფს გააჩნია ორი მიმდინარე სასამართლო დავა. ერთ შემთხვევაში მოსარჩელე მხარეს წარმოადგენს შპს „სატივე ჰესი“. დავის საგანია ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობა. კომპანიას, ინდივიდუალურ მეწარმე დავით კობახიძესა და შპს "სატივე ჰესთან" გაფორმდა სამმხრივი ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულებით დანადგარები უნდა შეკეთებულიყო სპეციალისტის მიერ და მოწონების პირობის შემთხვევაში კომპანია ვალდებული იყო შეესყიდა აგრეგატები. თუმცა, ექსპერტიზის შედეგად დადგინდა რომ პირობა არ დამდგარა და კომპანიამ უარი თქვა აგრეგატების შესყიდვაზე. მოსარჩელე მხარე პირობას შესრულებულად მიიჩნევს. ქ.თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2018 წლის 21 ნოემბრის გადაწყვეტილებით კომპანიას შპს „სატივე ჰესის“ სასარგებლოდ დაეკისრა 52,248 აშშ დოლარის და 4,044 ლარის გადახდა; კომპანია არ ეთანხმება ქ.თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებას, ითხოვს მის სრულად გაუქმებას და გადაწყვეტილება გასაჩივრებულია ქ.თბილისის სააპელაციო სასამართლოში. მეორე შემთხვევაში მოსარჩელე მხარეს წარმოადგენს ფიზიკური პირი თამაზ თურმანიძე, დავა დაიწყო 2018 წელს შრომითი კონტრაქტის გაუქმებასთან დაკავშირებით, პირველი სასამართლო პროცესი ჩანიშნულია 2019 წლის 7 ივლისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“-ს 2017 წლის კონსოლიდირებული

მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

კომპანია შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205206873) დაფუძნდა 2007 წლის 24 მაისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი სტატუსით;

კომპანიის ერთპიროვნულ დამფუძნებელს წარმოადგენს: რეზიდენტი ფიზიკური პირი - თამაზ მჭედლიძე (პ/ნ 01491005250) პროფესიით ექიმი, მედიცინის დოქტორი, რომელიც რუსეთში, კერძოდ სანქტ-პეტერბურგში ფლობს პრემიუმ კლასის კლინიკების სისტემას „მედი“.

დირექტორები - 2007 წლის 23 მაისიდან 2008 წლის 1 დეკემბრამდე გენადი კუხალაშვილი, 2008 წლის 1 დეკემბრიდან 2011 წლის 21 თებერვლამდე - გულნაზ ერქომაიშვილი, 2011 წლის 21 თებერვლიდან 2015 წლის 15 მარტამდე - მირიან ამირანაშვილი, 2015 წლის 15 მარტიდან დღემდე თეა გადრანი.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიას მართავს დირექტორი - თეა გადრანი. დირექტორთან ერთად გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებენ აღმასრულებელი მენეჯერები: ფინანსური მენეჯერი - ნანა ცირეკიძე, მარკეტინგის მენეჯერი - ივანე ხოფერია, კურორტის მენეჯერი - ნინო ლოლაძე, უსაფრთხოების მენეჯერი - ივანე ჩადუნელი.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2012 წლის 27 ივნისიდან;

- კომპანიის მიზანია მსოფლიო ბაზარზე საქართველოს, როგორც პრემიუმ კლასის პროდუქტის შემქმნელის და გამყიდველის პოზიციონირება, საერთაშორისო სტანდარტების მქონე კურორტის და უნიკალური „ჯორჯიან ველნესის“ სახით.
- კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ველნეს პროდუქტების რეალიზაცია, თუმცა ამ ეტაპზე ვიღებთ სტუმრებს განთავსებაზე. ბიოლის ლოკაცია გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებებისთვის, როგორც კორპორატიული წვეულებები, კონფერენციები, ქორწილები.
- კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი საწარმოები:

- შპს „ფლაი ველნეს“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454407981, რეგისტრირებული 2013 წლის 2 ივლისს, იურიდიულ მისამართზე - თბილისი, დიდგორის რაიონი, სოფ. წავკისი, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;
- შპს „ბიოლი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454410986, რეგისტრირებული 2016 წლის 20 სექტემბერს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დაბა კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 50%-ს, დარჩენილი 50% წილის მფლობელი იყო სააქციო საზოგადოება „სტიმორ ასოსიატე ს.ა.“ (ს.კ.1430448, ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები). კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში გაიზარდა 100%-მდე 2017 წლის 23 თებერვალს.

მეკავშირე საწარმო:

- შპს „Georgian Wellness“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 404955802, რეგისტრირებული 2012 წლის 24 აგვისტოს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ზემო ვეძის ქ., №1ა-ს მოსაზღვრედ წილობრივი მონაწილეობა - 28%.

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „Georgian Wellness“-ში დაარსების თარიღისთვის შეადგენდა 34%-ს, 33-33%-ს ფლობდნენ ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო) და მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64№6368632, რუსეთის ფედერაცია). წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2014 წლის 1 აგვისტოს შემდეგნაირად გადანაწილდა - 28% - შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და 24-24% ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო), მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64№6368632, რუსეთის ფედერაცია) და კახაბერ ჭელიძე (ს.კ. 33001011968, საქართველო).

აღნიშნული იურიდიული პირებიდან, ერთ-ერთ შვილობილ საწარმოს - შპს „ბიოლს“ და მეკავშირე საწარმოს - შპს „Georgian Wellness“-ს დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

რაც შეეხება, შვილობილ კომპანია შპს „ფლაი ველნეს“-ს, პარტნიორების გადაწყვეტილებით 2016 წელს სრულად შემცირდა საწესდებო კაპიტალი. მის ბალანსზე ირიცხებოდა ძირითადი საშუალებები (არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები), რომლის რეალიზაციაც მოხდა და მიღებული სახსრებით დაიფარა ვალდებულება პარტნიორების მიმართ. კომპანიას სხვა საქმიანობა საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია.

- კომპანიის სავაჭრო ნიშანი - „Bioli“.
- ამ ეტაპზე ბიოლის ტერიტორიაზე განთავსებულია 11 პრემიუმ კლასის კოტეჯი, ორნომრიანი დუპლექსის ტიპის აპარტამენტი „გრანდ პრემიუმ კოტეჯი“ და 2 ნომერი,

სამედიცინო კომპლექსი, ივენთ ჰოლი, საკონფერენციო დარბაზი, კინეზოთერაპიის სივრცე, ავტოფარები, სამეურნეო და საოპერაციო საწყობი, ადმინისტრაციული ზონა აერთანებს თანამშრომლების სამუშაო ოთახებს, სასადილოს, სასერვეროს, სამრეცხაოს და საცხოვრებელ არეალს. ასევე დროებით საცხოვრებელ ზონას მშენებლობის პერსონალისთვის.

- „ბიოლი“ დამფუძნებლის - თამაზ მჭედლიძის საავტორო პროექტია. თითოეული სტუმრისთვის ირჩევა ინდივიდუალური პროგრამა, რომლის შერჩევისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს სამედიცინო დიაგნოსტიკას, რომელიც ბიოლში უნიკალური მეთოდებით ტარდება. პირველ რიგში, უჯრედულ დონეზე ხდება ოქსიდაციური სტატუსის შეფასება და განისაზღვრება ორგანიზმში ტოქსინების რაოდენობა, ასევე, დგინდება სხეულში სითხის, ცხიმის, კუნთოვანი მასისა და მინერალური კომპონენტების შემადგენლობა. აღნიშნული დიაგნოსტიკისა და ანამნეზის საფუძველზე კი, სამედიცინო ჯგუფი ზუსტად განსაზღვრავს კონკრეტულ პროგრამას, რომელიც ინდივიდს გაჯანსაღებისთვის ესაჭიროება. აქედან გამომდინარე, იგეგმება კომპლექსური ღონისძიებები, რომლებიც აერთიანებს ფიზიკურ აქტივობებს და სხვადასხვა ტიპის პროცედურებს. ისინი, ფუნქციონალური კვების რაციონთან ერთად, ოქსიდაციური სტრესის მოხსნისკენაა მიმართული.
- ველნეს პროგრამის გავლის შედეგად შესამჩნევად მაღლდება სასიცოცხლო ტონუსი და შრომისუნარიანობა. ფიზიკური თერაპია ხელს უწყობს კუნთოვანი ქსოვილის გამაგრებას. ენდემური ფიტორესურსებით გამდიდრებული კვების რაციონი ორგანიზმში აღდგენით პროცესებს ააქტიურებს. სარელაქსაციო სპა პროცედურები და ფიზიკური აქტივობები მთის გამაჯანსაღებელ ჰაერზე აუმჯობესებს ნივთიერებათა ცვლას და ემოციურ ფონს, ასევე წმენდს ორგანიზმს. ტოქსინებისგან და მძიმე მეტალებისგან გათავისუფლებული სხეული ქრონიკულ დაღლილობას ეფექტურად უმკლავდება.
- სტრესის მიმართ იმუნიტეტის გამომუშავება კომპლექსური მიდგომით ხდება. ორგანიზმის სრული გადატვირთვა ჰარმონიისა და სიმშვიდის განცდას განიჭებთ, რაც გარე სტრეს-ფაქტორებთან ბრძოლაში წარმატების მიღწევის გარანტიაა.
- დღევანდელი მონაცემებით ბიოლს უკვე 40 სხვადასხვა ქვეყნის სტუმარი ეწვია. ბიოლში სტუმრების კომფორტსა და მაღალი კლასის სერვისზე ზრუნავს საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნით დატრენინგებული სტაფი.
- ჩვენი კომპანიის სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოადგენს იმ ადამიანებს, რომლებსაც აქვს შესაბამისი ინტელექტი და შესაძლებლობა, განახორციელოს ინვესტიცია თავის დაავადებების პრევენციაში და ვისთვისაც მნიშვნელოვანია ჯანსაღი ცხოვრების წესი. საერთაშორისო ველნეს კონგრესის 2018 წლის მონაცემებით ველნეს მომხმარებელთა ასაკმა მნიშვნელოვნად დაიწია და წინა წელთან შედარებით ბრუნვები 8%-ით გაიზარდა.

- კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 170 ადამიანი, დიდი წილი უჭირავს მიმდებარე სოფლებში მცხოვრებ ადამიანებს. კომპანიისათვის ფრიად მნიშვნელოვანია მოტივირებული გუნდი. თანამშრომლები სარგებლობენ შემდეგი სარგებელით: საწვავი, კორპორატიულ ქსელში ჩართული ნომრები, საკვები, ჯანმრთელობის დაზღვევა (გარკვეული კატეგორიის თანამშრომლები ასევე დამატებით სარგებლობენ უბედური შემთხვევის დაზღვევით), 2 ტიპის ტრანსპორტირება - კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიკროავტობუსით და ტაქსებით; სხვადასხვა ტიპის ტრენინგები, რომლებიც თანამშრომლებს 6 თვეში ერთხელ უტარდებათ. (სერვის + და უსაფრთხოების ტრენინგები); ყოველწლიურად კონკრეტული დეპარტამენტისთვის ვიწვევთ ადგილობრივ ან უცხოეთიდან მაღალი კვალიფიკაციის ტრენერებს. კომპანიას ასევე აქვს შემუშავებული ბონუსების და წახალისების სისტემები, რომლებიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოს სირთულიდან და ხარისხიდან გამომდინარე.
- კურორტის მთლიანი ინფრასტრუქტურა აღჭურვილია დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების თანამედროვე სისტემებით, პერმანენტულად ახლდება შესაბამისი ინვენტარი და ტექნოლოგიები. ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს 7 პოსტი 24 საათიანი კონტროლით.
- მოქმედი კურორტის ინფრასტრუქტურაში გამოყენებულია მაღალი კლასის ტექნოლოგიები, ე.წ. „ჭკვიანი სახლი“, კამერებით კონტროლდება ყველა შენობა, 2018 წელს ბიოლმა მოიპოვა საერთაშორისო კომპანიის „Sefes Hotels“-ის უსაფრთხოების სერთიფიკატი და მსოფლიოში პირველი ველნეს კურორტი გახდა ამ სტატუსით. სწრაფი ინტერნეტი უზრუნველყოფილია ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელით და მაღალი ხარისხის აპარატურით.
- დღევანდელ დღემდე „ბიოლი“-ს და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე დარგულია 110 000 ერთეული მწვანე ნარგავი.
- კურორტზე არსებულ ყველა ძირითად შენობას აქვს მწვანე გადახურვა. თითოეული შენობის მასალები შერჩეულია ენერგოეფექტურობის ნიშნით. მკვეთრად გამორჩეული და განსაკუთრებულია ინტერიერის დიზაინი, რომლის განუყოფელი ნაწილია შიდა გამწვანება. ყველა შენობა ფაქტიურად გახსნილია და ინტეგრირებულია ბუნებასთან. უზარმაზარი ვიტრაჟების შემინვისას გამოყენებულია დაბალრემისიული და ენერგოეფექტური სამკამერიანი შუშის პაკეტები. შენობების გათბობის სისტემის 80% ელექტროენერგიაზეა, ხოლო ძირითადი საქვაბე განთავსებულია ტერიტორიის საზღვრებს გარეთ, საიდანაც ასევე ენერგოეფექტური სპეციალური თბოტრასით მიეწოდება ბიოლი ჰოლს გათბობა.
- კურორტის ტერიტორიაზე გადაადგილება შესაძლებელია მხოლოდ ელექტრომობილებით, (სულ 14 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება). სტუმრების შიდა გადაადგილებისთვის გამოიყენება 2 ელექტროავტობუსი, 6 სმარტი, 1 შევროლეტ

ვოლტი, ასევე შიდა ნარჩენების, საკვების თუ სარეცხის გადასაზიდად შევიძინეთ სპეც-ელექტრომანქანები.

- კომპანიის დამფუძნებლის და მენეჯმენტის მიერ დასახულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გეგმები. გამომდინარე იქიდან, რომ კურორტის ტერიტორია შეადგენს 31 ჰექტარს, მისი განვითარების 3 დიდი ეტაპია დაგეგმილი. მოკლევადიან პერსპექტივაში უნდა განხორციელდეს ღია აუზის, თერმული ზონის, ჩოგბურთის კორტების და შიდა გზების მოწყობის პროექტი. შემდგომი ეტაპი ხელოვნური ტბა და 30 ნომრიანი სასტუმროა, სადაც ახალი პროდუქტი „ჯორჯიან ველნესი“-ს შეთავაზებას შევძლებთ მომხმარებლისთვის, ეს არის ქართული ბუნებრივი რესურსების, ფიტოდანამატების, ხალხური სიბრძნისა და თანამედროვე სამედიცინო მიღწევების სინთეზი. ამ პროდუქტზე მუშაობა ამ ეტაპზე უკვე დაწყებულია. პროექტს დაასრულებს მრავალფუნქციური სასტუმროს ტიპის 70 ნომრიანი სასტუმრო. ეტაპობრივად ვგეგმავთ ეთნოსახლის, ღია კინოთეატრის, პლანეტარიუმის და სხვადასხვა გასართობი ინფრასტრუქტურის დამატებას, ასევე აქტიურად ვმუშაობთ სრულყოფილი სამედიცინო დიაგნოსტიკის დანერგვაზე.
- კომპანიის სამეცნიერო გუნდი მუშაობს საგანმანათლებლო პროექტზე, სამაგისტრო კურსი ახალი სპეციალობისთვის „ველნეს-თერაპევტი“. აღნიშნული სპეციალობა სწორეს „ბიოლი“-ს ძალისხმევით და ეგიდით დარეგისტრირდა.
- „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.
- ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამების „ინფო-ბუღალტრის“ და „ფინა“-ს გამოყენებით.
- 2016 წლის ბოლოსთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 24,043,079 ლარს, 2017 წლის ბოლოსთვის - 30,364,529 ლარს.
- ჯგუფის ამონაგებმა 2016 წელს შეადგინა საოპერაციო საქმიანობიდან 175,479 ლარი და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 1,546,042 ლარი, ხოლო 2017 წელს - 351,630 ლარი და 350,820 ლარი.
- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2016 წელს გადახდილი აქვს 154,634 ლარი, ხოლო 2017 წელს 87,331 ლარი;
- სახელფასო ფონდმა 2016 წელს შეადგინა 1,730,731 ლარი, ხოლო 2017 წელს - 2,753,115 ლარი.
- დასაქმებულთა რაოდენობა - 2016 წელს - 106, ხოლო 2017 წელს - 145.

- რაც შეეხება საბაზრო რისკებს, გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი ძირითადი მომხმარებლების 67% არიან არარეზიდენტები, პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებული მომხმარებლების მკვეთრი შემცირება. რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დევალვაციის შედეგად საკურსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე. თუმცა გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი კომპანიის შემოსავალი მიბმულია დოლარის გაცვლით კურსზე, საშუალება გვაქვს დაეაკომპენსიროთ კურსის ცვლილებით გამოწვეული გადახარჯვები.
- ჩვენი გუნდი, საკონსულტაციო კომპანიის დახმარებით ბოლომდე აკონტროლებს კომპანიაში მიმდინარე პროცესებს, აწარმოებს კომპანიის საქმიანობას საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, რაც საგადასახადო რისკებს მინიმუმამდე ამცირებს. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება გავლილი აქვს 2018 წლის პირველი აპრილის მდგომარეობით.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ დირექტორისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ 2019 წლის 12 ივნისს

დირექტორი

----- /თ.გადრანი/

მთავარი ბუღალტერი

----- /მ.ხარიტონიშვილი/

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2019 წლის 2 ივლისს:

დირექტორი



თეა გადრანი

მთავარი ბუღალტერი



მაია ხარიტონიშვილი



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“-ს მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მედგრუპ ჯორჯია“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205206873) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...“

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

ჯგუფის 2017 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 ჯგუფა 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.

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 5



შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

აქტივები	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016	შენიშნა
მიმდინარე აქტივები, სულ:	1,574,768	838,570	796,723	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	246,692	254,295	205,414	5
დებიტორული დავალიანება გაწეული მომსახურებიდან	33,405	8,324	1,440	
გადახდილი ავანსები	703,746	297,224	294,079	6
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	3,649	9,599	51,689	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	135,784	61,461	49,376	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	429,374	50,056	186,986	8
სხვა მიმდინარე აქტივები	22,119	157,612	7,738	9
გრძელვადიანი აქტივები, სულ:	25,154,938	16,799,591	16,928,389	
ძირითადი საშუალებები	24,906,198	16,559,598	15,746,369	
არამატერიალური აქტივები	30,300	12,042	15,730	10
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,550	2,200	2,200	
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	0	183,337	
გრძელვადიანი სესხები და მასზე დარიცხული პროცენტები	214,890	202,611	129,956	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	23,140	850,796	12
სულ აქტივები:	26,729,707	17,638,161	17,725,111	
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:	918,843	276,906	4,570,443	
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	190,910	196,617	235,040	13
საგადასახადო ვალდებულებები	108,716	72,184	173,956	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,528	8,106	2,115,091	14
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	-	0	2,020,477	15
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	574,992	0	0	16
გასაცემი პროცენტები და დივიდენდები	37,697	0	25,879	
გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:	6,447,277	-	-	
გრძელვადიანი სესხები	6,447,277	0	0	16
სულ კაპიტალი:	19,363,586	17,361,256	13,154,668	
საწესდებო კაპიტალი	30,364,529	24,043,079	18,718,086	17
დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	(11,000,943)	(6,681,823)	(5,563,417)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	26,729,707	17,638,161	17,725,111	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



თეა გადრანი

მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 და 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2017 წელი	2016 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	332,282	122,359	18
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(1,292,971)	(756,446)	19
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	(960,689)	(634,087)	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	19,347	53,121	
სულ საოპერაციო შემოსავლები:	(941,341)	(580,967)	
მიწოდების ხარჯები	(65,012)	(44,193)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,085,818)	(1,179,928)	20
ცვეთა და ამორტიზაცია	(805,220)	(519,301)	
სულ საოპერაციო ხარჯები:	(2,956,049)	(1,743,423)	
ფინანსური შემოსავლები	161,558	1,422,202	21
დადებითი საკურსო სხვაობები	38,855	116,546	22
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	150,407	7,294	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	350,820	1,546,042	
ფინანსური ხარჯები	(272,034)	(142,719)	23
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	(13,095)	(2,893)	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(440,331)	(40,663)	22
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(47,090)	(2,177)	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	(772,549)	(188,453)	
მოგება დაბეგვამდე:	(4,319,120)	(966,800)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(183,337)	24
სულ წლის მოგება ან ზარალი	(4,319,120)	(1,150,137)	
წილი მეკავშირე საწარმოს წლის შედეგიდან		31,732	
სულ საანგარიშო წლის სრული შემოსავალი:	(4,319,120)	(1,118,406)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

თეა გადრანი

მთავარი ბუღალტერი

მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2017 წელი	2016 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	357,913	179,922	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	7,906	-	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,045,682)	(1,195,357)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,056,361)	(720,813)	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(29,703)	(5,502)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(87,331)	(154,634)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(1,798)	(505)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,855,056)	(1,896,889)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,156,702)	(3,017,855)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	151,050	181,500	
გაცემული სესხები	(8,755)	(48,388)	
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	41,779	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	721,946	
მიღებული პროცენტები	-	11,446	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,014,407)	(2,109,571)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
ცვლილება კაპიტალის გაზრდით ან შემცირებით (ნეტო)	6,158,305	5,324,993	
მიღებული სესხები	6,662,076	607,973	25
გადახდილი სესხები	-	(1,811,378)	25
გადახდილი პროცენტები	(247,084)	(129,826)	26
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	12,573,298	3,991,762	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(45,723)	63,578	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(341,888)	48,880	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) წლის დასაწყისისათვის:	588,580	205,414	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) წლის ბოლოსათვის:	246,692	254,295	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თეა გადრანი

მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	18,718,086	(5,746,492)	12,971,594
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	183,075	183,075
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები	18,718,086	(5,563,417)	13,154,668
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	(1,118,406)	(1,118,406)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	18,718,086	(6,681,823)	12,036,263
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	5,324,993	-	5,324,993
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	5,324,993	-	5,324,993
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	24,043,079	(6,681,823)	17,361,256
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები	24,043,079	(6,681,823)	17,361,256
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-	(4,319,120)	(4,319,120)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	24,043,079	(11,000,943)	13,042,136
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	6,321,450	-	6,321,450
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	6,321,450	-	6,321,450
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	30,364,529	(11,000,943)	19,363,586

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 2 ივლისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

თეა გადრანი

მთავარი ბუღალტერი

მაია ხარიტონიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 41-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“-ს 2017 წლის კონსოლიდირებული

მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

კომპანია შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205206873) დაფუძნდა 2007 წლის 24 მაისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი სტატუსით;

კომპანიის ერთპიროვნულ დამფუძნებელს წარმოადგენს: რეზიდენტი ფიზიკური პირი - თამაზ მჭედლიძე (პ/ნ 01491005250) პროფესიით ექიმი, მედიცინის დოქტორი, რომელიც რუსეთში, კერძოდ სანქტ-პეტერბურგში ფლობს პრემიუმ კლასის კლინიკების სისტემას „მედი“.

დირექტორები - 2007 წლის 23 მაისიდან 2008 წლის 1 დეკემბრამდე გენადი კუხალაშვილი, 2008 წლის 1 დეკემბრიდან 2011 წლის 21 თებერვლამდე - გულნაზ ერქომაიშვილი, 2011 წლის 21 თებერვლიდან 2015 წლის 15 მარტამდე - მირიან ამირანაშვილი, 2015 წლის 15 მარტიდან დღემდე თეა გადრანი.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიას მართავს დირექტორი - თეა გადრანი. დირექტორთან ერთად გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებენ აღმასრულებელი მენეჯერები: ფინანსური მენეჯერი - ნანა ცირეკიძე, მარკეტინგის მენეჯერი - ივანე ხოფერია, კურორტის მენეჯერი - ნინო ლოლაძე, უსაფრთხოების მენეჯერი - ივანე ჩადუნელი.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ დღ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2012 წლის 27 ივნისიდან;

- კომპანიის მიზანია მსოფლიო ბაზარზე საქართველოს, როგორც პრემიუმ კლასის პროდუქტის შემქმნელის და გამყიდველის პოზიციონირება, საერთაშორისო სტანდარტების მქონე კურორტის და უნიკალური „ჯორჯიან ველნესის“ სახით.
- კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ველნეს პროდუქტების რეალიზაცია, თუმცა ამ ეტაპზე ვიღებთ სტუმრებს განთავსებაზე. ბიოლის ლოკაცია გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებებისთვის, როგორც კორპორატიული წვეულებები, კონფერენციები, ქორწილები.
- კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი საწარმოები:

- შპს „ფლაი ველნეს“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454407981, რეგისტრირებული 2013 წლის 2 ივლისს, იურიდიულ მისამართზე - თბილისი, დიდგორის რაიონი, სოფ. წავკისი, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;
- შპს „ბიოლი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454410986, რეგისტრირებული 2016 წლის 20 სექტემბერს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დაბა კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 50%-ს, დარჩენილი 50% წილის მფლობელი იყო სააქციო საზოგადოება „სტიმორ ასოციატე ს.ა.“ (ს.კ.1430448, ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები). კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში გაიზარდა 100%-მდე 2017 წლის 23 თებერვალს.

მეკავშირე საწარმო:

- შპს „Georgian Wellness“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 404955802, რეგისტრირებული 2012 წლის 24 აგვისტოს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ზემო ვეძის ქ., №1ა-ს მოსაზღვრედ წილობრივი მონაწილეობა - 28%.

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „Georgian Wellness“-ში დაარსების თარიღისთვის შეადგენდა 34%-ს, 33-33%-ს ფლობდნენ ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო) და მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64N°6368632, რუსეთის ფედერაცია). წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2014 წლის 1 აგვისტოს შემდეგნაირად გადანაწილდა - 28% - შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და 24-24% ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო), მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64N°6368632, რუსეთის ფედერაცია) და კახაბერ ჭელიძე (ს.კ. 33001011968, საქართველო).

აღნიშნული იურიდიული პირებიდან, ერთ-ერთ შვილობილ საწარმოს - შპს „ბიოლს“ და მეკავშირე საწარმოს - შპს „Georgian Wellness“-ს დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

რაც შეეხება, შვილობილ კომპანია შპს „ფლაი ველნეს“-ს, პარტნიორების გადაწყვეტილებით 2016 წელს სრულად შემცირდა საწესდებო კაპიტალი. მის ბალანსზე ირიცხებოდა ძირითადი საშუალებები (არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები), რომლის რეალიზაციაც მოხდა და მიღებული სახსრებით დაიფარა ვალდებულება პარტნიორების მიმართ. კომპანიას სხვა საქმიანობა საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია.

- კომპანიის სავაჭრო ნიშანი - „Bioli“.
- ამ ეტაპზე ბიოლის ტერიტორიაზე განთავსებულია 11 პრემიუმ კლასის კოტეჯი, ორნომრიანი დუპლექსის ტიპის აპარტამენტი „გრანდ პრემიუმ კოტეჯი“ და 2 ნომერი,

სამედიცინო კომპლექსი, ივენთ ჰოლი, საკონფერენციო დარბაზი, კინეზოთერაპიის სივრცე, ავტოფარები, სამეურნეო და საოპერაციო საწყობი, ადმინისტრაციული ზონა აერთიანებს თანამშრომლების სამუშაო ოთახებს, სასადილოს, სასერვეროს, სამრეცხაოს და საცხოვრებელ არეალს. ასევე დროებით საცხოვრებელ ზონას მშენებლობის პერსონალისთვის.

- „ბიოლი“ დამფუძნებლის - თამაზ მჭედლიძის საავტორო პროექტია. თითოეული სტუმრისთვის ირჩევა ინდივიდუალური პროგრამა, რომლის შერჩევისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს სამედიცინო დიაგნოსტიკას, რომელიც ბიოლში უნიკალური მეთოდებით ტარდება. პირველ რიგში, უჯრედულ დონეზე ხდება ოქსიდაციური სტატუსის შეფასება და განისაზღვრება ორგანიზმში ტოქსინების რაოდენობა, ასევე, დგინდება სხეულში სითხის, ცხიმის, კუნთოვანი მასისა და მინერალური კომპონენტების შემადგენლობა. აღნიშნული დიაგნოსტიკისა და ანამნეზის საფუძველზე კი, სამედიცინო ჯგუფი ზუსტად განსაზღვრავს კონკრეტულ პროგრამას, რომელიც ინდივიდს გაჯანსაღებისთვის ესაჭიროება. აქედან გამომდინარე, იგეგმება კომპლექსური ღონისძიებები, რომლებიც აერთიანებს ფიზიკურ აქტივობებს და სხვადასხვა ტიპის პროცედურებს. ისინი, ფუნქციონალური კვების რაციონთან ერთად, ოქსიდაციური სტრესის მოხსნისკენაა მიმართული.
- ველნეს პროგრამის გავლის შედეგად შესაძინებელი მაღალდება სასიცოცხლო ტონუსი და შრომისუნარიანობა. ფიზიკური თერაპია ხელს უწყობს კუნთოვანი ქსოვილის გამაგრებას. ენდემური ფიტორესურსებით გამდიდრებული კვების რაციონი ორგანიზმში აღდგენით პროცესებს ააქტიურებს. სარელაქსაციო სპა პროცედურები და ფიზიკური აქტივობები მთის გამაჯანსაღებელ ჰაერზე აუმჯობესებს ნივთიერებათა ცვლას და ემოციურ ფონს, ასევე წმენდს ორგანიზმს. ტოქსინებისგან და მძიმე მეტალებისგან გათავისუფლებული სხეული ქრონიკულ დაღლილობას ეფექტურად უმკლავდება.
- სტრესის მიმართ იმუნიტეტის გამომუშავება კომპლექსური მიდგომით ხდება. ორგანიზმის სრული გადატვირთვა ჰარმონიისა და სიმშვიდის განცდას განიჭებთ, რაც გარე სტრეს-ფაქტორებთან ბრძოლაში წარმატების მიღწევის გარანტიაა.
- დღევანდელი მონაცემებით ბიოლს უკვე 40 სხვადასხვა ქვეყნის სტუმარი ეწვია. ბიოლში სტუმრების კომფორტსა და მაღალი კლასის სერვისზე ზრუნავს საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნით დატრენინგებული სტაფი.
- ჩვენი კომპანიის სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოადგენს იმ ადამიანებს, რომლებსაც აქვს შესაბამისი ინტელექტი და შესაძლებლობა, განახორციელოს ინვესტიცია თავის დაავადებების პრევენციაში და ვისთვისაც მნიშვნელოვანია ჯანსაღი ცხოვრების წესი. საერთაშორისო ველნეს კონგრესის 2018 წლის მონაცემებით ველნეს მომხმარებელთა ასაკმა მნიშვნელოვნად დაიწია და წინა წელთან შედარებით ბრუნვები 8%-ით გაიზარდა.

- კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 170 ადამიანი, დიდი წილი უჭირავს მიმდებარე სოფლებში მცხოვრებ ადამიანებს. კომპანიისათვის ფრიად მნიშვნელოვანია მოტივირებული გუნდი. თანამშრომლები სარგებლობენ შემდეგი სარგებელით: საწვავი, კორპორატიულ ქსელში ჩართული ნომრები, საკვები, ჯანმრთელობის დაზღვევა (გარკვეული კატეგორიის თანამშრომლები ასევე დამატებით სარგებლობენ უბედური შემთხვევის დაზღვევით), 2 ტიპის ტრანსპორტირება - კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიკროავტობუსით და ტაქსებით; სხვადასხვა ტიპის ტრენინგები, რომლებიც თანამშრომლებს 6 თვეში ერთხელ უტარდებათ. (სერვის + და უსაფრთხოების ტრენინგები); ყოველწლიურად კონკრეტული დეპარტამენტისთვის ვიწვევთ ადგილობრივ ან უცხოეთიდან მაღალი კვალიფიკაციის ტრენერებს. კომპანიას ასევე აქვს შემუშავებული ბონუსების და წახალისების სისტემები, რომლებიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოს სირთულიდან და ხარისხიდან გამომდინარე.
- კურორტის მთლიანი ინფრასტრუქტურა აღჭურვილია დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების თანამედროვე სისტემებით, პერმანენტულად ახლდება შესაბამისი ინვენტარი და ტექნოლოგიები. ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს 7 პოსტი 24 საათიანი კონტროლით.
- მოქმედი კურორტის ინფრასტრუქტურაში გამოყენებულია მაღალი კლასის ტექნოლოგიები, ე.წ „ჭკვიანი სახლი“, კამერებით კონტროლდება ყველა შენობა, 2018 წელს ბიოლმა მოიპოვა საერთაშორისო კომპანიის „Sefes Hotels“-ის უსაფრთხოების სერთიფიკატი და მსოფლიოში პირველი ველნეს კურორტი გახდა ამ სტატუსით. სწრაფი ინტერნეტი უზრუნველყოფილია ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელით და მაღალი ხარისხის აპარატურით.
- დღევანდელ დღემდე „ბიოლი“-ს და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე დარგულია 110 000 ერთეული მწვანე ნარგავი.
- კურორტზე არსებულ ყველა ძირითად შენობას აქვს მწვანე გადახურვა. თითოეული შენობის მასალები შერჩეულია ენერგოეფექტურობის ნიშნით. მკვეთრად გამორჩეული და განსაკუთრებულია ინტერიერის დიზაინი, რომლის განუყოფელი ნაწილია შიდა გამწვანება. ყველა შენობა ფაქტიურად გახსნილია და ინტეგრირებულია ბუნებასთან. უზარმაზარი ვიტრაჟების შემინვისას გამოყენებულია დაბალრემისიული და ენერგოეფექტური სამკამეროანი შუშის პაკეტები. შენობების გათბობის სისტემის 80% ელექტროენერგიაზეა, ხოლო ძირითადი საქვაბე განთავსებულია ტერიტორიის საზღვრებს გარეთ, საიდანაც ასევე ენერგოეფექტური სპეციალური თბოტრასით მიეწოდება ბიოლი ჰოლს გათბობა.
- კურორტის ტერიტორიაზე გადაადგილება შესაძლებელია მხოლოდ ელექტრომობილებით, (სულ 14 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება). სტუმრების შიდა გადაადგილებისთვის გამოიყენება 2 ელექტროავტობუსი, 6 სმარტი, 1 შევროლექტ

ვოლტი, ასევე შიდა ნარჩენების, საკვების თუ სარეცხის გადასაზიდად შევიძინეთ სპეც-ელექტრომანქანები.

- კომპანიის დამფუძნებლის და მენეჯმენტის მიერ დასახულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გეგმები. გამომდინარე იქიდან, რომ კურორტის ტერიტორია შეადგენს 31 ჰექტარს, მისი განვითარების 3 დიდი ეტაპია დაგეგმილი. მოკლევადიან პერსპექტივაში უნდა განხორციელდეს ღია აუზის, თერმული ზონის, ჩოგბურთის კორტების და შიდა გზების მოწყობის პროექტი. შემდგომი ეტაპი ხელოვნური ტბა და 30 ნომრიანი სასტუმროა, სადაც ახალი პროდუქტი „ჯორჯიან ველნესი“-ს შეთავაზებას შევძლებთ მომხმარებლისთვის, ეს არის ქართული ბუნებრივი რესურსების, ფიტოდანამატების, ხალხური სიბრძნისა და თანამედროვე სამედიცინო მიღწევების სინთეზი. ამ პროდუქტზე მუშაობა ამ ეტაპზე უკვე დაწყებულია. პროექტს დაასრულებს მრავალფუნქციური სასტუმროს ტიპის 70 ნომრიანი სასტუმრო. ეტაპობრივად ვგეგმავთ ეთნოსახლის, ღია კინოთეატრის, პლანეტარიუმის და სხვადასხვა გასართობი ინფრასტრუქტურის დამატებას, ასევე აქტიურად ვმუშაობთ სრულყოფილი სამედიცინო დიაგნოსტიკის დანერგვაზე.
- კომპანიის სამეცნიერო გუნდი მუშაობს საგანმანათლებლო პროექტზე, სამაგისტრო კურსი ახალი სპეციალობისთვის „ველნეს-თერაპევტი“. აღნიშნული სპეციალობა სწორეს „ბიოლი“-ს ძალისხმევით და ეგიდით დარეგისტრირდა.
- „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.
- ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამების „ინფო-ბუღალტრის“ და „ფინა“-ს გამოყენებით.
- 2016 წლის ბოლოსთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 24,043,079 ლარს, 2017 წლის ბოლოსთვის - 30,364,529 ლარს.
- ჯგუფის ამონაგებმა 2016 წელს შეადგინა საოპერაციო საქმიანობიდან 175,479 ლარი და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 1,546,042 ლარი, ხოლო 2017 წელს - 351,630 ლარი და 350,820 ლარი.
- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2016 წელს გადახდილი აქვს 154,634 ლარი, ხოლო 2017 წელს 87,331 ლარი;
- სახელფასო ფონდმა 2016 წელს შეადგინა 1,730,731 ლარი, ხოლო 2017 წელს - 2,753,115 ლარი.
- დასაქმებულთა რაოდენობა - 2016 წელს - 106, ხოლო 2017 წელს - 145.

- რაც შეეხება საბაზრო რისკებს, გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი ძირითადი მომხმარებლების 67% არიან არარეზიდენტები, პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებული მომხმარებლების მკვეთრი შემცირება. რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანც დევალვაციის შედეგად საკურსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე. თუმცა გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი კომპანიის შემოსავალი მიზმულია დოლარის გაცვლით კურსზე, საშუალება გვაქვს დავაკომპენსიროთ კურსის ცვლილებით გამოწვეული გადახარჯვები.
- ჩვენი გუნდი, საკონსულტაციო კომპანიის დახმარებით ბოლომდე აკონტროლებს კომპანიაში მიმდინარე პროცესებს, აწარმოებს კომპანიის საქმიანობას საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, რაც საგადასახადო რისკებს მინიმუმამდე ამცირებს. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება გავლილი აქვს 2018 წლის პირველი აპრილის მდგომარეობით.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ დირექტორისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ 2019 წლის 12 ივნისს

დირექტორი



/თ.გადრანი/

მთავარი ბუღალტერი

/მ.ხარიტონიშვილი/