

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



ნ ე ღ ნ ი ს ა

ა უ ღ ი ტ უ რ ი კ ო ნ ც ე რ ნ ი

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2021

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი ინფორმაცია	11
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	11
3. მომზადების საფუძველი	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
7. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	19
8. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები	20
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	20
10. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	21
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	22
13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	22
14. მიწოდების ხარჯები	23
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
16. არასაოპერაციო შემოსავალი	24
17. არასაოპერაციო ხარჯები	24
18. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	25
19. ვალდებულების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - დივიდენდები	26
20. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება	26
21. რისკების მართვა	26
22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	29
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	30
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 14 აპრილს:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ლიპეროვსკაია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 2

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 3

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

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

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

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

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

14 აპრილი, 2021 წელი

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2020 GEL	31.12.2019 GEL	შენიშ ვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 046 413	956 809	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	362 330	-	6
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	753 768	7
მარაგები	2 171	-	
ავანსები	419	418	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5 594	7 543	8
	1 416 927	1 718 539	
მიმდინარე აქტივები სულ:			
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	4 735	5 793	9
არამატერიალური აქტივები	1 467	469	9
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	3 396	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 202	9 658	
აქტივები სულ	1 423 129	1 728 197	
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	409	129 672	10
გადასახდელი გადასახადები	2 809	2 448	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	503 299	11
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	3 218	635 419	
ვალდებულებები სულ:	3 218	635 419	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100	100	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	1 419 812	1 092 678	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	488 823	77 745	
კაპიტალი სულ:	1 419 912	1 092 778	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1 423 129	1 728 197	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ლიპეროვსკაია

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

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020	2019	შენიშვნა
	GEL	GEL	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7 820 961	4 915 926	12
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(7 320 736)	(4 602 592)	13
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	500 225	313 335	
მიწოდების ხარჯები	(135 015)	(60 591)	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(114 370)	(195 837)	15
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	250 840	56 907	
ფინანსური ხარჯები	(240)	(649)	
არასაოპერაციო შემოსავალი	80 922	770 047	16
არასაოპერაციო ხარჯები	(3 910)	(812 798)	17
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	163 919	63 900	18
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/(ხარჯები)	(2 709)	338	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	237 982	20 838	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	488 823	77 745	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	488 823	77 745	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	488 823	77 745	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მაია ლიპეროვსკაია

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

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 GEL	2019 GEL	შენი შვნი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 926 556	5 356 899	
შემდგომი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(7 512 249)	(4 300 755)	
გადახდილი ხელფასები	(68 765)	(128 680)	
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(66 300)	(56 236)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(34 503)	(15 000)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(87 031)	(83 927)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	157 708	772 303	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 150)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 150)	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდები	(153 605)	-	19
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(153 605)	-	
 ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	 86 651	 15 881	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	89 604	788 184	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	956 809	168 625	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 046 413	956 809	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მათა ლიპეროვსკაია

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

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი GEL	გაუნაწილებელი მოგება GEL	სულ საკუთარი კაპიტალი GEL
ნაშთი 31.12.2018-თვის	100	1 014 934	1 015 034
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	77 745	77 745
განაწილებული დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31.12.2019-თვის	100	1 092 679	1 092 779
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	488 823	488 823
განაწილებული დივიდენდები		(161 689)	(161 689)
ნაშთი 31.12.2020-თვის	100	1 419 812	1 419 912

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი ----- მანია ლიპეროვსკაია

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირები არიან შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია „MN Medical“-ის დამფუძნებელი ფიზიკური პირები:
ანდრეი მატვეიკოვი (36208290059 - ბელორუსიის რესპუბლიკა - 97,5%);
ვალერი ტროფიმოვი (36308270315 - ესტონეთის რესპუბლიკა - 1,25%);
სვეტლანა ტროფიმოვა (46612250301 - რუსეთის ფედერაცია - 1,25%).

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

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

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

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

ბ) წარდგენის ვალუტა

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

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

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2020	31.12.2019
ლარი / 1 USD	3.2766	2.8677
ლარი / 1 EUR	4.0233	3.2095
ლარი / 100 RUB	4.4031	4.6423

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ა) შემოსავლების აღიარება

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

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

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

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

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

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

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

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

2020 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

ვ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

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

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

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

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

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

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

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

- 1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- 2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე -5%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

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

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

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

ლ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

მ) აქტივების გაუფასურება

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

ნ) ხარჯების აღიარება

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

ო) იჯარა

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

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
	GEL	GEL
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	1 046 413	956 809
	<u>1 046 413</u>	<u>956 809</u>

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

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
	GEL	GEL
არარეზიდენტი დამკვეთები	362 330	-
	<u>362 330</u>	<u>-</u>

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

7. სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
	GEL	GEL
JOHNSON&JOHNSON	-	753 768
	<u>-</u>	<u>753 768</u>

კომპანიის მიერ სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში 2019 წლის ბოლოს აღიარებულია არარეზიდენტი კომპანიისთვის მიწოდებული საქონლის ღირებულების დავალიანება, რომლის ანაზღაურება მოხდა საანგარიშგებო პერიოდში.

8. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები

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

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

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

	31.12.2020 GEL	31.12.2019 GEL
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადეკლარირებული ან დასადეკლარირებელი გადასახადები ერთიანი საგადასახადო ბარათი	2 809 (5 594)	2 448 (7 543)
	<u>(2 786)</u>	<u>(5 095)</u>

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5 793	469	6 262
დამატება	-	1 150	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>5 793</u>	<u>1 619</u>	<u>7 412</u>
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1 058)	(152)	(1 210)
ჩამოწერა			
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>(1 058)</u>	<u>(152)</u>	<u>(1 210)</u>
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>4 735</u>	<u>1 467</u>	<u>6 202</u>

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7 088	545	7 633
დამატება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 088	545	7 633
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1 295)	(76)	(1 371)
ჩამოწერა			
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1 295)	(76)	(1 371)
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 793	469	6 262

10. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2020 GEL	31.12.2019 GEL
ადგილობრივი მომწოდებლები	409	3 649
არარეზიდენტი მომწოდებლები	-	126 023
	409	129 672

2019 წლის ბოლოს კრედიტორული დავალიანების ძირითადი ნაწილი შედგება „Johnson&Johnson LTD“-სთვის გადასახდელი 126,023 ლარისგან, რომელიც დაფარულია საანგარიშგებო პერიოდში.

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2020 GEL	31.12.2019 GEL
MN MEDICAL OU Estonia	-	503 299
	-	503 299

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
	GEL	GEL
შემოსავალი სტენტების რეალიზაციიდან	-	315 854
შემოსავალი გენერატორების რეალიზაციიდან	48 719	-
შემოსავალი იმპლანტების რეალიზაციიდან	3 268 064	3 264 682
რეალიზაციიდან	2 861 545	1 062 572
შემოსავალი კათეტერების რეალიზაციიდან	1 758 843	219 140
შემოსავალი ქირურგიული ძაფები	-	53 678
საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(116 210)	-
	7 820 961	4 915 926

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020	2019
	GEL	GEL
სტენტების თვითღირებულება	(45 627)	(291 768)
გენერატორების ღირებულება	(11 441)	-
იმპლანტების თვითღირებულება	(3 042 403)	(3 074 547)
კათეტერების თვითღირებულება	-	(204 607)
ქირურგიული ინსტრუმენტების თვითღირებულება	(1 640 017)	(442 319)
ენდოსკოპიური ინსტრუმენტების თვითღირებულება	(1 321 560)	(400 430)
ტრავმატოლოგიური ინსტრუმენტების თვითღირებულება	(911 905)	(138 400)
ქირურგიული ძაფების თვითღირებულება	(347 783)	(50 521)
	(7 320 736)	(4 602 592)

14. მიწოდების ხარჯები

	2020 GEL	2019 GEL
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(66 300)	(46 461)
საბროკერო მომსახურება	(12 196)	(9 774)
რეკლამის ხარჯები	(56 518)	(4 355)
	(135 015)	(60 591)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 GEL	2019 GEL
შრომის ანაზღაურება	(85 956)	(161 175)
საკანცელარიო ხარჯები	(564)	(198)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1 600)	(1 774)
საფოსტო მომსახურების ხარჯი	(3 636)	(3 368)
კომპიუტერის ხარჯები	(750)	(1 050)
საკონსულტაციო ხარჯები	(8 380)	(8 380)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(763)	(318)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 210)	(1 371)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთა	(3 396)	(3 396)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(62)	(853)
მივლინების ხარჯები	-	(3 095)
საბანკო ხარჯები	(7 363)	(9 860)
სხვა საერთო ხარჯი	(690)	(1 000)
	(114 370)	(195 837)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020 GEL	2019 GEL
არასაოპერაციო შემოსავალი გენერატორების რეალიზაციიდან	4 319	464 704
არასაოპერაციო შემოსავალი იმპლანტების რეალიზაციიდან	-	279 879
არასაოპერაციო შემოსავალი ენდოსკოპიური ინსტრუმენტების რეალიზაციიდან	76 603	-
არასაოპერაციო შემოსავალი უტილიზაციიდან	-	25 464
	80 922	770 047

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

17. არასაოპერაციო ხარჯები

	2020 GEL	2019 GEL
გენერატორების თვითღირებულების ხარჯები	(3 910)	(509 740)
იმპლანტების თვითღირებულების ხარჯები	-	(277 594)
უტილიზაციის ხარჯები	-	(25 464)
	(3 910)	(812 798)

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

18. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან

	2020		
	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	86 657	(6)	86 651
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	213 845	(11 854)	201 992
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	300 502	(11 860)	288 642
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	142	(135 918)	(135 776)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11 053	-	11 053
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	11 196	(135 918)	(124 723)
სულ	311 697	(147 778)	163 919

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

19. ვალდებულების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - დივიდენდები

დივიდენდის ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019 მდე	გადახდა	დაკავებული გადასახადი	დადებითი საკურსო სხვაობა	დივიდენდის განაწილება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020 მდე
გადასახდელი დივიდენდები	-	(153 605)	8 084	-	161 689	-	-
სულ:	-	(153 605)	8 084	-	161 689	-	-

20. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

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

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

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

21. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია შეიძლება დადგეს სავალუტო რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

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

31.12.2020

	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 031 877	42	1 031 919
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	362 330	-	362 330
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-	-
აქტივები სულ:	1 394 207	42	1 394 249
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები სულ:	-	-	-
ნეტო შედეგი	1 394 207	42	1 394 249
USD (10% ცვლილება)	139 421		
RUB (10% ცვლილება)		4	

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

31.12.2019

	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	946 627	86	946 712
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	753 768	-	753 768
აქტივები სულ:	1 700 395	86	1 700 480
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(126 023)	-	(126 023)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(503 299)	-	(503 299)
ვალდებულებები სულ:	(629 321)	-	(629 321)
ნეტო შედეგი	1 071 073	86	1 071 159
USD (10% ცვლილება)	107 107		
RUB (10% ცვლილება)		9	

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

შპს „ემ ენ მედიკალ ჯორჯია“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2020 წელი	2019 წელი	31.12.2020	31.12.2019
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები შემოსავლები	6 726 903	4 915 926	-	503 299

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	2020 წელი	2019 წელი	31.12.2020	31.12.2019
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(60 675)	(121 229)	-	-

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის ხემძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

სახელმწიფოთა შორის დაწესებულმა აკრძალვებმა ავიაგადაზიდვებზე გავლენა საგრძნობლად შეამცირა კომპანიის მიერ შესყიდული საქონლის მიღება და გაყიდვების რაოდენობა 2020 წლის პირველ ნახევარში, მაგრამ შემდგომ პერიოდში, ავიაგადაზიდვების დარეგულირებისას, კომპანიის ჩვეული ფუნქციონირება დასტაბილურდა. აღნიშნულმა გარემოებამ შეამცირა კომპანიის შემოსავლები, თუმცა ის გავლენას არ იქონიებს საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში კომპანიას არ გააჩნდა სასამართლო დავები.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

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

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს. კომპანიის საქმიანობის პრაქტიკიდან გამომდინარე (2020 წლის შემოსავლები უკვე სრულად არის მიღებული, კომპანია თანამშრომლობს საერთაშორისო გადაზიდვების კომპანიებთან და მოლაპარაკებების შედეგად, აღდგენილი საერთაშორისო გადაზიდვების გრაფიკი საშუალებას აძლევს კომპანიას რომ გააგრძელოს საქმიანობა), აგრძელებს საქმიანობას. რამე სახის არამაკორექტირებელი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით განმარტებას, არ ფიქსირდება.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 14 აპრილს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 14 აპრილს:

დირექტორი

გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია



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

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

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

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

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

14 აპრილი, 2021 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2020 GEL	31.12.2019 GEL	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 046 413	956 809	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	362 330	-	6
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	753 768	7
მარაგები	2 171	-	
ავანსები	419	418	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5 594	7 543	8
	1 416 927	1 718 539	
მიმდინარე აქტივები სულ:			
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	4 735	5 793	9
არამატერიალური აქტივები	1 467	469	9
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	3 396	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 202	9 658	
	1 423 129	1 728 197	
აქტივები სულ			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	409	129 672	10
გადასახდელი გადასახადები	2 809	2 448	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	503 299	11
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	3 218	635 419	
	3 218	635 419	
ვალდებულებები სულ:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100	100	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	1 419 812	1 092 678	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	488 823	77 745	
კაპიტალი სულ:	1 419 912	1 092 778	
	1 423 129	1 728 197	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:			

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

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



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 GEL	2019 GEL	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7 820 961	4 915 926	12
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(7 320 736)	(4 602 592)	13
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	500 225	313 335	
მიწოდების ხარჯები	(135 015)	(60 591)	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(114 370)	(195 837)	15
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	250 840	56 907	
ფინანსური ხარჯები	(240)	(649)	
არასაოპერაციო შემოსავალი	80 922	770 047	16
არასაოპერაციო ხარჯები	(3 910)	(812 798)	17
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	163 919	63 900	18
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/(ხარჯები)	(2 709)	338	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	237 982	20 838	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	488 823	77 745	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	488 823	77 745	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	488 823	77 745	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

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



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2020 GEL	2019 GEL	შენი შვნი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 926 556	5 356 899	
შემენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(7 512 249)	(4 300 755)	
გადახდილი ხელფასები	(68 765)	(128 680)	
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(66 300)	(56 236)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(34 503)	(15 000)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(87 031)	(83 927)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	157 708	772 303	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 150)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 150)	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდები	(153 605)	-	19
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(153 605)	-	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	86 651	15 881	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	89 604	788 184	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	956 809	168 625	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 046 413	956 809	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 30-ე გვერდის ჩამოტეხილი წარმოდგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი GEL	გაუნაწილებელი მოგება GEL	სულ საკუთარი კაპიტალი GEL
ნაშთი 31.12.2018-თვის	100	1 014 934	1 015 034
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	77 745	77 745
განაწილებული დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31.12.2019-თვის	100	1 092 679	1 092 779
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	488 823	488 823
განაწილებული დივიდენდები		(161 689)	(161 689)
ნაშთი 31.12.2020-თვის	100	1 419 812	1 419 912

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი კაციტაძე

მთავარი ბუღალტერი

მაია ლიპეროვსკაია

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

