



სს კომპანია მედინსერვი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სს კომპანია მედინსერგი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ----- 3

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება -----	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება -----	8
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება -----	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება -----	10

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	23
4. ძირითადი საშუალებები.....	24
5. გამოყენების უფლება	25
6. არამატერიალური აქტივები.....	25
7. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	26
8. მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	26
9. მარაგები	27
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
11. საგადასახადო აქტივი.....	27
12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	28
13. საწესდებო კაპიტალი.....	28
14. საიჯარო ვალდებულება	28
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
16. ამონაგები	29
17. სხვა შემოსავალი	29
18. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	29
19. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	29
20. ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები.....	29
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	30
22. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი)	30
23. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....	31
24. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	31
25. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	31
26. ანარიცხი და პირობითი ვალდებულება	35
27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	36
29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	36
მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ის ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კომპანია მედინსერვის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს კომპანია მედინსერვისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხებისა და მათი გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები აღრიცხა გადაფასების მოდელით, მის მიერ მოწვეული უძრავი ქონების დამოუკიდებელი შემფასებლის ანგარიშების შედეგების საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების მუხლში ასახული მიწის ნაკვეთის ღირებულება, უძრავი ქონების დამოუკიდებელი შემფასებლის ანგარიშის საფუძველზე წარმოდგენილია 2 070 090 ლარის ოდენობით, ხოლო შესაბამისი სასაწყობე შენობა-ნაგებობის ღირებულება წარმოდგენილია 316 883 ლარის ოდენობით.

ჩვენ შევაფასეთ ექსპერტის კომპეტენცია, უნარიანობა და ობიექტურობა, გავერკვიეთ მის მიერ შესრულებულ სამუშაოში და შევაფასეთ, შესაფერისია თუ არა ექსპერტის მიერ შესრულებული სამუშაო იმისათვის რომ გამოვიყენოთ როგორც აუდიტორული მტკიცებულება სათანადო მტკიცებასთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ზემოაღნიშნულ ორ კონკრეტულ ძირითად საშუალებასთან მიმართებით (მიწის ნაკვეთი და სასაწყობე დანიშნულების შენობა-ნაგებობა), უძრავი ქონების დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულების შეფასების მიზნით, გამოტანილი დასკვნებისა და მის სამუშაოში გათვალისწინებული მნიშვნელოვანი დაშვებების ადეკვატურობასა და გონივრულობაში, ასევე ექსპერტის მიერ გამოყენებული პირველადი მონაცემების სიზუსტეში, შედეგად ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები

შესაბამისი მიწის ნაკვეთის და შენობა-ნაგებობის შეფასებული ღირებულების სიზუსტესთან დაკავშირებით.

ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ღირებულებების სიზუსტესთან მიმართებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო კორექტირებები წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებით.

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

სხვა გარემოებები

სს კომპანია მედინსერვის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედა აუდიტორმა, რომელმაც 2020 წლის 30 ოქტომბერს პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ.

მოსაზრების მოდიფიცირების საფუძველს წარმოადგენდა:

მარაგების ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვების შეუძლებლობა, მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაუსწრებლობის გამო.

ჯგუფის მიერ ერთიანი პოლიტიკის აურჩევლობა ერთი და იგივე ჯგუფის ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის. (ჯგუფს ძირითადი საშუალებების ჯგუფში „მიწები“ შემაჯალი აქტივები წარდგენილი ჰქონდა როგორც ისტორიული ღირებულებით, ასევე გადაფასების მოდელით.)

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის

პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან სს კომპანია მედინსერვის ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან 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 განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ-განხრახულად 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 შესაბამის ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ჯგუფი.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი ჯგუფებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

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

- დამკვეთის შიდა მოხმარებისათვის
- დამკვეთი უფლებამოსილია აუდიტორის ანგარიში ხელმისაწვდომი გახადოს გამგებებისათვის/დამფუძნებელი წევრებისათვის/აქციონერებისათვის ან/და განიხილოს

გამგეობის/დამფუძნებელთა/აქციონერთა საერთო კრებაზე (სუბიექტის შიგნით არსებული შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს კომპეტენციის ფარგლებში) საქართველოს კანონმდებლობის ნორმების შესაბამისად.

- 2020 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია

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

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

29 ოქტომბერი, 2021 წელი

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

გამგეობის/დამფუძნებელთა/აქციონერთა საერთო კრებაზე (სუბიექტის შიგნით არსებული შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს კომპეტენციის ფარგლებში) საქართველოს კანონმდებლობის ნორმების შესაბამისად.

- 2020 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია

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

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

29 ოქტომბერი, 2021 წელი

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



სს კომპანია მედინსერვი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	19,997,019	6,057,573
აქტივებზე გამოყენების უფლება	5	498,744	682,665
არამატერიალური აქტივები	6	25,954	22,736
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	7	50,000	50,000
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	8	16,000	16,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,587,717	6,828,974
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	6,686,134	6,489,471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,192,735	1,149,313
საგადასახადო მოთხოვნები	11	88,890	45,522
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	3,105,884	3,173,580
სულ მიმდინარე აქტივები		11,073,643	10,857,886
სულ აქტივები:		31,661,360	17,686,860
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	2,000,000	2,000,000
გადაფასების ნამეტი	4	16,353,010	1,702,989
გაუნაწილებელი მოგება		8,567,264	8,296,172
სათაო კომპანიის აქციონერების კუთვნილი კაპიტალი		26,920,274	11,999,161
არამაკონტროლებელი წილი		8,728	(23,465)
სულ საკუთარი კაპიტალი		26,929,002	11,975,696
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	7	50,000	50,000
საიჯარო ვალდებულება	14	451,424	617,663
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		501,424	667,663
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	3,978,127	4,859,071
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	252,807	184,430
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,230,934	5,043,501
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,661,360	17,686,860

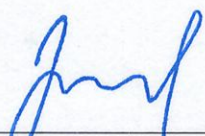
აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
15.10.2021, თბილისი

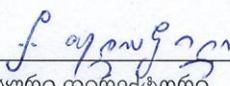
სს კომპანია მედინსერვი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	19,997,019	6,057,573
აქტივებზე გამოყენების უფლება	5	498,744	682,665
არამატერიალური აქტივები	6	25,954	22,736
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	7	50,000	50,000
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	8	16,000	16,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,587,717	6,828,974
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	6,686,134	6,489,471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,192,735	1,149,313
საგადასახადო მოთხოვნები	11	88,890	45,522
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	3,105,884	3,173,580
სულ მიმდინარე აქტივები		11,073,643	10,857,886
სულ აქტივები:		31,661,360	17,686,860
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	2,000,000	2,000,000
გადაფასების ნამეტი	4	16,353,010	1,702,989
გაუნაწილებელი მოგება		8,567,264	8,296,172
სათაო კომპანიის აქციონერების კუთვნილი კაპიტალი		26,920,274	11,999,161
არამაკონტროლებელი წილი		8,728	(23,465)
სულ საკუთარი კაპიტალი		26,929,002	11,975,696
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	7	50,000	50,000
საიჯარო ვალდებულება	14	451,424	617,663
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		501,424	667,663
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	3,978,127	4,859,071
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	252,807	184,430
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,230,934	5,043,501
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,661,360	17,686,860


ადმსრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი




ფინანსური დირექტორი
ქ. ხოშთავა
15.10.2021, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		2020	2019
ამონაგები	16	18,232,539	15,986,019
სხვა შემოსავალი	17	92,474	102,787
ცვლილებები მარაგებში		196,663	2,110,058
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა	18	(12,323,764)	(13,082,255)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	19	(2,086,856)	(2,294,628)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	20	(415,254)	(412,260)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(1,067,374)	(1,200,921)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,628,428	1,208,800
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)	22	(162,023)	(61,183)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24	70,119	981,523
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23	(1,541,809)	(612,293)
მოგება დაბეგვრამდე		994,715	1,516,847
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		994,715	1,516,847
სხვა სრული შემოსავალი	4	14,650,021	-
სულ სრული შემოსავალი		15,644,736	1,516,847
სათაო კომპანიის აქციონერებზე მიკუთვნებული:		995,552	1,519,852
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული:		(837)	(3,005)

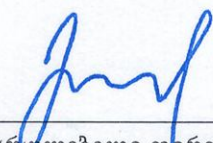
აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
15.10.2021, თბილისი

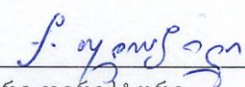
სს კომპანია მედინსერვი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		2020	2019
ამონაგები	16	18,232,539	15,986,019
სხვა შემოსავალი	17	92,474	102,787
ცვლილებები მარაგებში		196,663	2,110,058
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	18	(12,323,764)	(13,082,255)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	19	(2,086,856)	(2,294,628)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	20	(415,254)	(412,260)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(1,067,374)	(1,200,921)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,628,428	1,208,800
საკუთრო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)	22	(162,023)	(61,183)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24	70,119	981,523
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23	(1,541,809)	(612,293)
მოგება დაბეგვრამდე		994,715	1,516,847
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		994,715	1,516,847
სხვა სრული შემოსავალი	4	14,650,021	-
სულ სრული შემოსავალი		15,644,736	1,516,847
სათაო კომპანიის აქციონერებზე მიკუთვნებული:		995,552	1,519,852
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული:		(837)	(3,005)


აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი




ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
15.10.2021, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ განკუთვნილი კომპანიის აქციონერების თვის	უმცირესობის წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018	2,000,000	1,702,989	7,735,264	11,438,253	(20,459)	11,417,794
დივიდენდები	-	-	(958,945)	(958,945)	-	(958,945)
პერიოდის მოგება	-	-	1,519,852	1,519,852	(3,005)	1,516,847
ნაშთი 31.12.2019	2,000,000	1,702,989	8,296,170	11,999,159	(23,464)	11,975,696
დივიდენდები	-	-	(788,460)	(788,460)	-	(788,460)
ძირითადი საშუალებების აფასება	-	14,650,021	-	14,650,021	-	14,650,021
წლის წმინდა მოგება	-	-	995,552	995,552	(837)	994,715
სხვა კორექტირება	-	-	7,963	7,963	-	7,963
შვილობილის (არამაკო- ნტროლებელი წილით) გაუქმების შედეგი	-	-	56,039	56,039	33,029	89,068
ნაშთი 31.12.2020	2,000,000	16,353,010	8,567,264	26,920,274	8,728	26,929,002

ადმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
15.10.2021, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ განკუთვნილი კომპანიის აქციონერების თვის	უმცირესობის წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018	2,000,000	1,702,989	7,735,264	11,438,253	(20,459)	11,417,794
დივიდენდები	-	-	(958,945)	(958,945)	-	(958,945)
პერიოდის მოგება	-	-	1,519,852	1,519,852	(3,005)	1,516,847
ნაშთი 31.12.2019	2,000,000	1,702,989	8,296,170	11,999,159	(23,464)	11,975,696
დივიდენდები	-	-	(788,460)	(788,460)	-	(788,460)
ძირითადი	-	-	-	-	-	-
საშუალებების აფასება	-	14,650,021	-	14,650,021	-	14,650,021
წლის წმინდა მოგება	-	-	995,552	995,552	(837)	994,715
სხვა კორექტირება	-	-	7,963	7,963	-	7,963
შვილობილის (არამაკონტროლებელი წილით) გაუქმების შედეგი	-	-	56,039	56,039	33,029	89,068
ნაშთი 31.12.2020	2,000,000	16,353,010	8,567,264	26,920,274	8,728	26,929,002

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი



ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
15.10.2021, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	994,715	1,516,849
<i>არაფულადი კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	415,254	412,260
ძირითადი საშუალების სხვა არაფულადი კორექტირება	616,711	30,160
სხვა კორექტირება (იხ. კაპიტალის მოძრაობა)	97,030	-
მოთხოვნების გაუფასურება	614,495	247,002
მარაგების გაუფასურება	38,159	8,580
გრძელვადიანი ინვესტიციის წინასწარ დაფარვით მიღებული შემოსავალი	-	(981,523)
იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	110,315	119,031
საგადასახადო ანარიცხი	(42,000)	62,000
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	162,023	61,183
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,006,702	1,475,541
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(234,822)	(2,118,638)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(250,926)	1,543,124
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,520,727)	582,628
საგადასახადო მოთხოვნის (ზრდა)/შემცირება	(1,368)	12,849
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	998,859	1,495,504
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(120,112)	(24,870)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,260)	(5,340)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(128,372)	(30,209)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი ინვესტიციის წინასწარ დაფარვა	-	(1,558,908)
გადახდილი დივიდენდი	(961,082)	(786,323)
იჯარებზე გადახდილი თანხები	(326,520)	(280,484)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,287,602)	(2,625,715)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(417,115)	(1,160,420)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	3,173,580	4,120,050
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულზე	349,418	213,950
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,105,884	3,173,580

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი

ფინანსური დირექტორი
ქ. თედიაშვილი
15.10.2021, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	994,715	1,516,849
<i>არაფულადი კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	415,254	412,260
ძირითადი საშუალების სხვა არაფულადი კორექტირება	616,711	30,160
სხვა კორექტირება (იხ. კაპიტალის მოძრაობა)	97,030	-
მოთხოვნების გაუფასურება	614,495	247,002
მარაგების გაუფასურება	38,159	8,580
გრძელვადიანი ინვესტიციის წინასწარ დაფარვით მიღებული შემოსავალი	-	(981,523)
იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	110,315	119,031
საგადასახადო ანარიცხი	(42,000)	62,000
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	162,023	61,183
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,006,702	1,475,541
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(234,822)	(2,118,638)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(250,926)	1,543,124
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(1,520,727)	582,628
საგადასახადო მოთხოვნის (ზრდა)/შემცირება	(1,368)	12,849
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	998,859	1,495,504
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(120,112)	(24,870)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,260)	(5,340)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(128,372)	(30,209)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი ინვესტიციის წინასწარ დაფარვა	-	(1,558,908)
გადახდილი დივიდენდი	(961,082)	(786,323)
იჯარებზე გადახდილი თანხები	(326,520)	(280,484)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,287,602)	(2,625,715)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(417,115)	(1,160,420)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	3,173,580	4,120,050
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულზე	349,418	213,950
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,105,884	3,173,580

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
15.10.2021, თბილისი



ფინანსური დირექტორი
თედიაშვილი
15.10.2021, თბილისი

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

სათავე კომპანიას იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი დგებუაძის ქ. #1, საფოსტო კოდი 0102.

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

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის კომპანიების საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმოთა ჯგუფში გაერთიანებულია საქართველოში რეგისტრირებული შვილობილი კომპანიები, რომელთა საკონტროლო წილებს ფლობს ჯგუფის სათავე კომპანია. ეს კომპანიებია:

	სახელწოდება და საიდენტიფიკაციო ნომერი	ძირითადი საქმიანობა	ფლობილი წილი (%)	
			31.12.2020	31.12.2019
1	სს M-პროდაქტი, 202051153	მედიკამენტების წარმოება, შეფუთვა-დაფასოვება (ამჟამად ძირითად საქმიანობას არ ახორციელებს)	100%	100%
2	შპს M-სერვისი, 202456920	ლოგისტიკური მომსახურება, დისტრიბუცია	100%	100%
4	შპს ემ-ფარმა, 202294908	სააფთიაქო მცირე ქსელი	100%	100%
5	შპს ემ ფარმა&R, 202304354	აფთიაქი (აღარ არსებობს კომპანია, 2020-ში მოხდა შერწყმა შპს ემ-ფარმასთან)	-	85% (ფლობდა შპს ემ-ფარმა)
3	შპს Georgian Natural Food Company, 401978008	კვების პროდუქტების წარმოება (ამჟამად არ ფუნქციონირებს)	80% (ფლობს შპს M-სერვისი)	80% (ფლობს შპს M-სერვისი)

სს კომპანია მედინსერვი საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა სამედიცინო-პროფილაქტიკური პრეპარატების, აგრეთვე სამედიცინო ინვენტარის და აპარატურის რეალიზაციას, დისტრიბუციას და იმპორტ-ექსპორტის ოპერაციებს. ასევე სამკურნალო საშუალებების და მედიკამენტების ადგილზე შეძენასა და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის სათავე კომპანია სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა-რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით. ჯგუფის საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. ჯგუფის სათავე კომპანიის მფლობელი (აქციონერები) არიან 12 აქციონერი, მათ შორის 11 ფიზიკური პირი და ერთი არარეზიდენტი

იურიდიული პირი. სათავო კომპანიის მფლობელებს საწესდებო კაპიტალი შეესებული აქვთ და მათ კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრიათ. კაპიტალი შედგება ჩვეულებრივი სახელობითი აქციებისგან, რომლებიც გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	ბენეფიციარი / მესაკუთრე	აქციების რაოდენობა	აქციების განაწილება, %
1	სს ანაკო ჰოლდინგ აგ / Anako Holding AG	1200	60
2	11 ფიზიკური პირი	800	40

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

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

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

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

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

შპს ემ ფარმა&R - შექმნილი იყო შპს ემ ფარმას 85%-ი წილობრივი მონაწილეობით 15%-ის მფლობელ ფიზიკურ პირთან ერთად. მის საქმიანობას წარმოადგენდა სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია, აფთიაქის მეშვეობით. რამდენიმე წელია მას საქმიანობა არ განუხორციელებია. 2020 წლის ივნისიდან ის როგორც ცალკე კომპანია აღარ არსებობს, მოხდა შერწყმა შპს ემ-ფარმასთან.

სს კომპანია მედინსერვში მიღებულია გადაწყვეტილება, შვილობილი კომპანიების, შპს M-სერვისისა და შპს ემ-ფარმას გაერთიანების შესახებ, რისი პროცესიც წინამდებარე ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის დაწყებული არ არის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“), ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ დამტკიცებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ინტერპრეტაციების მიხედვით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით. გამონაკლისს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გადაფასების მოდელითაა აღრიცხული 2020 წელს პირველად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როდესაც ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი ჯგუფი

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და დარწმუნებულია იმაში, რომ ჯგუფს აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12- თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს კომპანია მედინსერვისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. 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. მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით გადახდილი საფასური და შეძენილი კომპანიის ნებისმიერი უმცირესობის წილის მოცულობა. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი შეძენილი კომპანიის არასაკონტროლო პაკეტს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ან ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილის შესაბამისად, ხოლო არასაკონტროლო პაკეტის სხვა კომპონენტებს - მათი შეძენის თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხილვას, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

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. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „საკურსო სხვაობებით მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/ევრო
31.12.2020	3,2766	4,0233
31.12.2019	2,8677	3,2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

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

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია გადაფასების მოდელით. გადაფასება გაკეთებულია პირველად 2020 წელს. შეფასების შემდეგ ძირითად საშუალებებს ერიცხებათ ცვეთა იმ წესით, როგორც ქვემოთაა მოცემული.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, გადაფასების ნამეტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალში გროვდება გადაფასების რეზერვის მუხლში. მოგებაში ან ზარალში აისახება გადაფასებიდან მიღებული ის ნამეტი თანხა, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხის ასახვა სხვა სრულ შემოსავალში ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ დაგროვილ თანხას.

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

შენობა-ნაგებობები	2%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ ჯგუფებში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში აღრიცხულია თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

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

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

მარაგი

ჯგუფის მარაგი წარდგება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვაგადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის ჯგუფი იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

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

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ა) აქტივის გამოყენების უფლება

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

ბ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში. სტანდარტზე გადასვლის თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფმა გამოიყენა ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 14.0%.

გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

ჯგუფი იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

ე) საიჯარო გადასახადები

ზოგ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო ფიქსირებული გადახდების გარდა, ხელშეკრულებით ცვალებადი გადახდებიც არის გათვალისწინებული. ფასს 16-ის მიხედვით, საიჯარო გადასახადები არ უნდა შეიცავდეს რამე ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. მაგალითად, თუ ცვალებადი იჯარა დამოკიდებულია საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

ამონაგების აღიარება

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

დივიდენდი

ჯგუფის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

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

მომუშავეთა გასამრჯელო

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

მოგების გადასახადი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნებს კლასიფიკაციის გამოყენებისას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ან კაპიტალზე. ჯგუფი აგრძელებს ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვას.

ფინანსური აქტივები

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

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

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

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფის ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა მისაღებ ანგარიშებზე.

ჯგუფი თვითოეული დებიტორის შემთხვევას ინდივიდუალურად განიხილავს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს.

ფინანსური ვალდებულებები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

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

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფი საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთ მათგანს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9 და 7, ბასს 39);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, 9, 16 და ბასს 41);
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფი

უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე. ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ა) ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის 2020 წელს გადაფასების მოდელი გამოიყენა. ჯგუფმა დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. რეალური ღირებულების შეფასება დაკავშირებულია მნიშვნელოვან დაშვებებთან.

ბ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

გ) გადასახადები

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

დ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

4.1. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	იჯარით აღებული კეთილ- მოწყობა	მანქანა- დანად- გარები	ოფისის აღჭურ- ვილობა	ავიჯი და სხვა	სატრან- სპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება										
31 დეკემბერი 2018	2,234,130	293,876	6,693,459	8,078	12,869	246,254	492,936	456,565	363,552	10,801,718
შემოსვლა		3,586	-	-	-	-	15,004	6,279	-	24,869
გასვლა/ კორექტირება		(9,113)	-	-	-	-	(12,686)	(32,392)	(26,887)	(81,078)
31 დეკემბერი 2019	2,234,130	288,349	6,693,459	8,078	12,869	246,254	495,254	430,452	336,665	10,745,509
შემოსვლა	-	-	12,658	-	-	11,535	35,770	7,822	35,654	103,438
დაგროვილი ცვეთის გადახურვა	-	-	(3,752,154)	(3,801)	-	(131,680)	(352,793)	(361,085)	(236,631)	(4,838,144)
გადაფასება	11,496,642	-	2,221,201	1,873	-	29,911	104,854	89,729	97,523	14,041,734
გასვლა/ კორექტირება	-	-	(1)	-	-	(2)	2	(145)	7,962	7,817
31 დეკემბერი 2020	13,730,772	288,350	5,175,162	6,150	12,869	156,019	283,087	166,772	241,173	20,060,354
ცვეთა და გაუფასურება										
31 დეკემბერი 2018	-	-	3,537,054	3,256	12,022	112,112	307,842	347,305	206,926	4,526,517
პერიოდის ცვეთა	-	-	106,833	262	117	10,901	33,444	31,626	29,153	212,336
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(9,011)	(31,194)	(10,713)	(50,918)
31 დეკემბერი 2019	-	-	3,643,887	3,518	12,139	123,013	332,275	347,738	225,366	4,687,936
პერიოდის ცვეთა	-	-	109,370	262	-	10,821	36,818	25,466	31,239	213,976
დაგროვილი ცვეთის გადახურვა	-	-	(3,752,154)	(3,801)	-	(131,680)	(352,793)	(361,085)	(236,631)	(4,838,144)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(27)	(130)	(275)	(432)
31 დეკემბერი 2020	-	-	1,103	(20)	12,139	2,154	16,272	11,988	19,700	63,336
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2018	2,234,130	293,876	3,156,405	4,821	847	134,142	185,094	109,260	156,626	6,275,201
31 დეკემბერი 2019	2,234,130	288,349	3,049,572	4,559	730	123,241	162,979	82,714	111,299	6,057,574
31 დეკემბერი 2020	13,730,772	288,350	5,174,059	6,170	730	153,865	266,815	154,784	221,473	19,997,019

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

4.2. სს კომპანია მედინსერვს 2019 წელს ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტორული შემოწმება. აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით დავა ანგარიშგების გამოცემის თარიღითაც მიმდინარეობს. საკითხთან დაკავშირებით იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 26 - ანარიცხი და პირობითი ვალდებულება. აღნიშნულ შემოწმებასთან დაკავშირებით შემოსავლების სამსახურის 20.12.2019-ის შეტყობინება N0945105-ის საფუძველზე სს კომპანია მედინსერვის მთელი ქონება დატვირთული იყო საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის (102019493454) უფლებით 31.12.2020-ის მდგომარეობით, თუმცა ანგარიშგების გამოცემის თარიღის მდგომარეობით გირავნობის უფლება გაუქმებულია.

5. გამოყენების უფლება

	სააფთიაქო ქსელისთვის იჯარით აღებული უძრავი ქონების გამოყენების უფლება	სულ
31 დეკემბერი 2018	-	-
ფასს 16-ის პირველად გამოყენების შედეგად აღიარებული გამოყენების უფლება 01.01.2019 დამატება	877,670	877,670
31 დეკემბერი 2019	-	-
დამატება	877,670	877,670
31 დეკემბერი 2020	12,316	12,316
დამატება	889,986	889,986
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2018	-	-
პერიოდის ცვეთა	195,005	195,005
31 დეკემბერი 2019	195,005	195,005
პერიოდის ცვეთა	196,237	196,237
31 დეკემბერი 2020	391,242	391,242
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	-	-
31 დეკემბერი 2019	682,665	682,665
31 დეკემბერი 2020	498,744	498,744

6. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფს არამატერიალური აქტივის სახით ერიცხება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამები.

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

	სააღრიცხვო პროგრამები	სხვა არამატ. აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	68,735	5,349	74,084
შემოსვლა	5,090	250	5,340
31 დეკემბერი 2019	73,825	5,599	79,424
შემოსვლა	8,260	-	8,260
31 დეკემბერი 2020	82,085	5,599	87,684
ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2018	48,561	3,210	51,771
პერიოდის ამორტიზაცია	4,664	253	4,917
31 დეკემბერი 2019	53,225	3,463	56,688
პერიოდის ამორტიზაცია	4,831	212	5,043
31 დეკემბერი 2020	58,056	3,675	61,730
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	20,174	2,139	22,313
31 დეკემბერი 2019	20,600	2,136	22,736
31 დეკემბერი 2020	24,029	1,924	25,954

7. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

ჯგუფი წილობრივ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს თვითღირებულებას მინუს გაუფასურებით.

	31.12.2020	31.12.2019
შვილობილის (შპს M-სერვისი) 50%-იანი მონაწილეობა საწარმოში (სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი "გენომიკა")	50,000	50,000
სულ	50,000	50,000

აღნიშნული მონაწილეობა დაფარული არ არის და ვალდებულებების ნაწილში „ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე“ სრულიად ეს მონაწილეობა წარმოდგენილი.

8. მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე

	31.12.2020	31.12.2019
80%-იანი მონაწილეობით დაკონსოლიდირებული კომპანიის მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე 20%-იან მონაწილესთან, რომელიც წარმოადგენს სათავო საწარმოს 60% აქციონერს, სს ანაკო ჰოლდინგ აგ Anako Holding AG	16,000	16,000
სულ	16,000	16,000

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

9. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
მედიკამენტები	6,626,001	6,445,364
საწვავი საკუთარი მოხმარებისთვის	736	779
სათადარიგო სამეურნეო მარაგი და სხვა საქონელი	59,398	43,328
სულ	6,686,135	6,489,471

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,025,792	2,314,190
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,010,417)	(1,389,334)
მოთხოვნები პერსონალთან	13,445	19,537
ტენდერში მონაწილეობის გარანტია	3,923	3,563
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	110,313	135,380
სხვა მოთხოვნები	25,204	37,595
გრძელვადიან იჯარებზე გადასახდელი თანხებიდან გამოყოფილი მომავალში ჩასათვლელი დღგ-ს მიმდინარე ღირებულება	24,475	28,381
სულ	1,192,736	1,149,313

11. საგადასახადო აქტივი

ჯგუფის საგადასახადო აქტივი შედგება წლის ბოლოს არსებული ყველა გადასახადის ნეტო შედეგისგან.

	31.12.2020	31.12.2019
ყველა გადასახადის ნეტო შედეგი	108,890	107,522
შექმნილი ანარიცხი პროცესში მყოფი საგადასახადო დავის გამო	(20,000)	(62,000)
სულ	88,890	45,522

ანარიცხთან დაკავშირებით იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 26.

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,496,966	2,573,846
ფული საბანკო ანგარიშზე, ლარი	578,812	564,785
ფული სალაროში, ლარი	4,827	7,234
ფული სალაროში (სავაჭრო ობიექტებზე), ლარი	19,823	20,485
ფული სატერმინალო ანგარიშებზე, ლარი	5,456	7,230
სულ	3,105,884	3,173,580

13. საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი შედგება 2000 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, რომელთაგან 60%-ის მფლობელი სს ანაკო ჰოლდინგ აგ Anako Holding AG, ხოლო დანარჩენი 40%-ის მფლობელი 11 ფიზიკური პირია.

14. საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები გადახდის ვადების მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
1 წლის განმავლობაში იჯარაზე გადასახდელი თანხები	318,486	17,100	335,586
1-დან 5 წლამდე იჯარაზე გადასახდელი თანხები	498,042	25,025	523,067
5 წელზე მეტ დროში იჯარაზე გადასახდელი თანხები	-	-	-
სულ იჯარაზე გადასახდელი თანხები	816,528	42,125	858,653
აქედან გადასახდელი პროცენტი	147,751	6,671	154,421
გადასახდელი ძირითადი თანხა	668,777	35,454	704,231

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3,907,890	4,583,308
სახელფასო ვალდებულებები	16,120	21,520
სხვა ვალდებულებები	28,444	44,861
გადასახდელი დივიდენდები	-	172,622
მიღებული ავანსები	25,673	36,760
სულ	3,978,127	4,859,071

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

16. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან ფასდათმობისა და დაბრუნების გათვალისწინებით	18,158,563	15,918,991
შემოსავალი მომსახურებიდან	73,976	67,027
სულ	18,232,539	15,986,018

17. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	87,648	76,585
დაზღვევის კომპენსაციიდან შემოსავალი, წმინდა	-	10,379
სხვა შემოსავალი	4,826	15,824
სულ	92,474	102,787

18. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა

	2020	2019
მედიკამენტების შეძენა	12,179,001	12,892,108
საწვავი და ა/მ -თვის საჭირო სხვა საქონელი	36,979	56,328
სხვადასხვა სამეურნეო და საოფისე საქონელი	107,783	133,819
სულ	12,323,764	13,082,255

19. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი

	2020	2019
დაქირავებულთა ხელფასის ხარჯი	2,038,155	2,240,125
სხვა ქვეყნებში წარმომადგენლების სახელფასო ხარჯი	48,701	54,503
სულ	2,086,856	2,294,628

20. ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	213,975	212,338
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	5,042	4,917
გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	196,237	195,005
სულ	415,254	412,260

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
საიჯარო ხარჯები	22,770	23,717
მივლინების ხარჯი	10,894	87,404
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	97,107	58,293
იურიდიული ხარჯები	2,410	78,649
სხვა საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	23,213	39,498
კომუნალური ხარჯები	61,319	62,552
ელექტროენერგიის ხარჯი	47,781	44,594
დაცვის ხარჯი	9,358	11,607
სხვა ქვეყნებში საპრომოციო მომსახურების ხარჯი	368,846	349,894
ექსპორტთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი	29,691	24,457
რეკლამისა და მიწოდების სხვა ხარჯები	24,091	31,068
საკომუნიკაციო ხარჯები	32,352	30,540
დაზღვევის ხარჯი	19,351	18,334
ბანკის მომსახურების ხარჯი	44,218	33,788
საღარიბ აპარატების მომსახურების ხარჯი	3,975	4,144
ჩარიცხვის აპარატების მომსახურების საკომისიო	2,607	9,552
ტრანსპორტის მოვლის ხარჯები	9,081	7,843
კომპიუტერული და პროგრამული მომსახურების ხარჯი	6,604	6,646
წარმომადგენლობითი ხარჯი	9,685	22,983
პრეპარატების რეგისტრაციის ხარჯები	39,845	38,601
ხარისხის მენეჯმენტის შემოწმების ხარჯი	15,105	7,082
საგადასახადო ხარჯი	128,870	182,416
სხვა ხარჯები	58,203	27,259
სულ	1,067,374	1,200,921

22. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი)

	2020	2019
ფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე	349,418	213,950
ფექტი მოთხოვნებზე	382,517	106,404
ფექტი ვალდებულებებზე	(812,406)	(106,012)
ფექტი გრძელვადიან ვალდებულებაზე	-	(218,030)
ფექტი საიჯარო ვალდებულებებზე	(81,553)	(57,495)
სულ	(162,023)	(61,183)

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

23. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
საქველმოქმედო ხარჯი	130,115	100,000
ფიზიკურ პირებზე გაწეული დაბეგრული დახმარება	56,063	123,418
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	626,342	247,002
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა და გაუფასურება	608,288	3,981
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის ხარჯი	110,315	119,031
სხვა აქტივის ჩამოწერის ხარჯი	-	9,833
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10,686	9,027
სულ	1,541,809	612,293

24. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
გრძელვადიანი ვალდებულების ვადაზე ადრე გამოსყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი *	-	981,523
საგადასახადო დავის ანარიცხის შემცირება	42,000	-
გაუფასურების რევერსირება	11,847	-
წინა წლების საგადასახადო ხარჯის კორექტირება	4,728	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11,544	-
სულ	70,119	981,523

*გრძელვადიანი ვალდებულება წარმოადგენდა ჯგუფში შემავალ საწარმოში - სს M პროდაქტში არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას უცხოური კომპანიის, სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ, რომელიც სს კომპანია მედინსერვის აქციების 60%-ის მფლობელია. აღნიშნული საინვესტიციო ვალდებულების დაფარვის ვადა 2004 წლიდან განსაზღვრული იყო 2038 წლის 30 ივნისით, ანგარიშგებაში წარდგენილი იყო დისკონტირებული ღირებულებით. 2019 წლის სექტემბერში სს ანაკო ჰოლდინგსა და სს M პროდაქტს შორის დაიდო ხელშეკრულება აღნიშნული ვალდებულების გამოსყიდვაზე/ვადაზე ადრე დაფარვაზე. ხელშეკრულების თანახმად, სს M პროდაქტი სს ანაკო ჰოლდინგს 2019 წლის ბოლომდე გადაუხდოდა 525,400 აშშ დოლარს, რითაც სრულად გამოისყიდოდა ვალდებულებას. აღნიშნული პირობა შესრულდა, თანხა გადახდილია სრულად. მხარეებს შორის 2019 წლის 13 დეკემბერს გაფორმებულია შეთანხმება იმის თაობაზე, რომ სს M პროდაქტს სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ ვალდებულება აღარ გააჩნია. აღნიშნული ოპერაციით წარმოიქმნა არასაოპერაციო შემოსავალი 981,523 ლარის ოდენობით.

25. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

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

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე:

	0-3 თვემდე	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო გადასახდელები	83,897	251,688	523,067	858,653
გადასახდელი ხელფასი	16,120	-	-	16,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,952,250	708,540	275,543	3,936,333
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,052,268	960,228	798,611	4,811,106

ჯგუფის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ დაუდისკონტირებელი ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდურობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,105,884	-	-	3,105,884
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	406,150	355,381	253,844	1,015,376
სულ ფინანსური აქტივები	3,512,035	355,381	253,844	4,121,260
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო გადასახდელები	83,897	251,688	523,067	858,653
გადასახდელი ხელფასი	16,120	-	-	16,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,952,250	708,540	275,543	3,936,333
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,052,268	960,228	798,611	4,811,106
ლიკვიდურობის სხვაობა	459,767	(604,847)	(544,767)	(689,846)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	459,767	(145,080)	(689,846)	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზის ცხრილიდან ჩანს, რომ აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა 3 თვიან პერიოდში დადებითია, თუმცა შემდეგ პერიოდებში ის უარყოფითი მაჩვენებელია. ამის ძირითადი მიზეზი არის ძირითადი მომწოდებლისგან მიღებული ნაშთში არსებული მარაგები, რომლებიც ზემოთ ცხრილში რა თქმა უნდა მონაწილეობას არ იღებს, მაგრამ მათი შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება რა თქმა უნდა, მონაწილეობს. აღნიშნულ მომწოდებელთან ჯგუფს დიდი ხნის ურთიერთობა აქვს და შეთანხმება გულისხმობს მარაგების რეალიზაციის შემდეგ გადახდის ვალდებულებას. ზემოაღნიშნულის და წარსული გამოცდილების (რეალიზაციების) გათვალისწინებით, ცხრილში მოცემული ლიკვიდურობის უარყოფითი სხვაობის სიდიდე ჯგუფისთვის საფრთხეს არ წარმოადგენს.

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

სს კომპანია მედინსერვი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფის სავალუტო რისკის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერი:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	42,125	816,528	-	858,653
გადასახდელი ხელფასი	12,844	3,277	-	16,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	323,451	3,612,882	-	3,936,333
სულ ფინანსური ვალდებულებები	378,419	4,432,687	-	4,811,106
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	609,017	2,421,524	75,343	3,105,884
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	434,415	376,395	204,565	1,015,375
სულ ფინანსური აქტივები	1,043,432	2,797,919	279,908	4,121,260

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

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე ჯგუფის ვალდებულებების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%
მოგება/ (ზარალი)	326,954	(326,954)
	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ (ზარალი)	(55,982)	55,982

საოპერაციო რისკი

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

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

ჯგუფი საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

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

26. ანარიცხი და პირობითი ვალდებულება

სს კომპანია მედინსერვს 2019 წელს ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტორული შემოწმება შემოსავლების სამსახურის მიერ. შემოწმდა პერიოდი 2016 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 მარტამდე. 2019 წლის დეკემბრით დათარიღებული საგადასახადო შემოწმების აქტისა და შემოსავლების სამსახურის ბრძანების საფუძველზე კომპანიას დაერიცხა ძირითადი გადასახადი 110,545 ლარის და ჯარიმები 103,821 ლარის ოდენობით.

გაგრძელდა საგადასახადო დავა. შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2020 წლის 20 მარტის ბრძანების საფუძველზე განხორციელდა გადასახადების გადაანგარიშება და კომპანიას დაერიცხა ძირითადი გადასახადი 66,655 ლარის და ჯარიმები 47,407 ლარის ოდენობით. (დაახლოებით 2-ჯერ შემცირდა).

კვლავ გრძელდება დავა ზემო აღნიშნულ საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით. სს კომპანია მედინსერვი არ ეთანხმება აღნიშნული გადასახადების დარიცხვას.

ამავდროულად, დასრულდა კიდევ ერთი სასამართლო დავა პირველ ინსტანციაში, გარკვეული საქონლის მიწოდების ან/და იმპორტის დღგ-ს გადასახადისაგან განთავისუფლების საკითხთან დაკავშირებით; 2021 წლის 27 მაისის გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილებულია სს კომპანია მედინსერვის სასარგებლოდ. სს კომპანია მედინსერვის სამსახურს დაევალა საბაჟო დეპარტამენტის მიერ გაფორმებული სასაქონლო საბაჟო დეკლარაციების კორექტირება და ამ დეკლარაციების საფუძველზე კომპანიის მიერ გადახდილი დღგ-ს - 7,867 ლარის კომპანიისთვის დაბრუნება.

ეს გადაწყვეტილება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნის პირველ თემასთან დაკავშირებულ სარჩელზე დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვის განსაზღვრის ნაწილში და გამოიწვევს დარიცხული გადასახდელების მნიშვნელოვნად შემცირებას.

კერძოდ, კომპანიას აღარ ექნება უწყვეტი 12 თვის განმავლობაში 100,000 ლარიანი დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა და გაუქმდება დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაცია. დარიცხული იმპორტის გადასახადიდან (25,758 ლარი), რომელიც დარიცხულია 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე, შემცირებას დაექვემდებარება დღგ-ს გადასახადი 20,438 ლარი და გადასახდელად დარიცხული 4,577 ლარი დღგ-ს გადასახადი.

კომპანიას ასევე მყარი არგუმენტები აქვს, დარიცხული საშემოსავლო გადასახადის არამართებულობასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ყველაზე სკეპტიკური პოზიციიდან, დასარიცხი გადასახადისა და ჯარიმისთვის 2019 წლის ანგარიშგებაში აისახა ანარიცხი 62,000 ლარის ღირებულებით, თუმცა ახალი გარემოებების გათვალისწინებით, ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემცირდა 20,000 ლარამდე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს შეიძლება იყოს საბოლოოდ დასატოვებელი დარიცხვის მაქსიმალური ოდენობა. წინამდებარე ანგარიშგებაში ის ასახულია საგადასახადო აქტივის მუხლში - აღნიშნული თანხით შემცირებულია საგადასახადო აქტივი.

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

27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფში შემავალ კომპანიებს შორის მუდმივად ხორციელდება ოპერაციები და არსებობს შიდაჯგუფური ნაშთები, რაც კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თანახმად პოლიტიკისა, სრულად ელიმინირებულია. სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ნაშთები იხილეთ ქვემოთ:

მეკავშირეში მონაწილეობაზე, მონაწილეობის შევსებაზე მოთხოვნასა და ვალდებულების შესახებ იხილეთ შენიშვნები 7 და 8.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2020	2019
სამეთვალყურეო საბჭო	144,695	149,742
დირექტორი	48,100	49,923
სულ	192,795	199,665

დირექტორებსა და ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურების ნაშთი წლის ბოლოს

	31.12.2020	31.12.2019
დირექტორი (წინასწარ გადახდა, დებეტური ნაშთი)	13,145	17,246
სულ	13,145	17,246

ასანაზღაურებელი დივიდენდი

	31.12.2020	31.12.2019
ფიზიკური პირების მიმართ	-	43,181
მაკონტროლებელი საწარმოს მიმართ	-	129,441
სულ	-	172,622

28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

პანდემიის გავლენა

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ პანდემიად გამოცხადებული კორონავირუსი „COVID-19“ გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. ჯგუფი აკვირდება, რამდენად აისახება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს სხვადასხვა საქმიანობებზე, თუმცა ჯერ ჯგუფის საქმიანობაზე მის შესაძლო გავლენას ზუსტად ვერ ვსაზღვრავთ.

29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სს კომპანია მედინსერვის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 15 ოქტომბერს.



სს კომპანია „მედინსერვი“

კონსოლიდირებული

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წელი

შინაარსი:

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

სს კომპანია „მედინსერვი“

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომხმარებლებს

სს კომპანია „მედინსერვი“-ს დირექტორატის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

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

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

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

2002 წელს განხორციელდა სრული პრივატიზება.

კომპანია „მედინსერვი“ სააქციო საზოგადოებად ჩამოყალიბდა 15.03.2005 წელს.

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

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო საწარმოს არაპირდაპირი მაკონტროლებელი ურთიერთობები აქვს:

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

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

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

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

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

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

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

საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგის სტატისტიკური რანჟირების შედეგებით 2020 წელს კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესოა საქართველოს საწარმოებს შორის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის მართვის ეფექტიანობის მიხედვით.



პანდემიის ფონზე, მიუხედავად ქვეყანაში და მთელ მსოფლიოში შექმნილი კრიზისული მდგომარეობისა, 2019 წელთან შედარებით 2020 წელს საქონლის რეალიზაცია მხოლოდ 6%-ით შემცირდა და გაუთანაბრდა 2018 წლის მონაცემებს.

მიგვაჩნია, რომ მიუხედავად მრავალი სირთულისა, კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი დასახული ამოცანების გადაჭრას.

აღმასრულებელი დირექტორი

გ. მაჩალაძე

სს კომპანია მედინსერვი

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგის სტატისტიკური რანჟირების შედეგებით 2020 წელს კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესო საქართველოს საწარმოებს შორის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის მართვის ეფექტიანობის მიხედვით.



პანდემიის ფონზე, მიუხედავად ქვეყანაში და მთელ მსოფლიოში შექმნილი კრიზისული მდგომარეობისა, 2019 წელთან შედარებით 2020 წელს საქონლის რეალიზაცია მხოლოდ 6%-ით შემცირდა და გაუთანაბრდა 2018 წლის მონაცემებს.

მიგვაჩნია, რომ მიუხედავად მრავალი სირთულისა, კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი დასახული ამოცანების გადაჭრას.

აღმასრულებელი დირექტორი

გ. მაჩალაძე



თავი I - საქმიანობის ანგარიში

საზოგადოების მართვა

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება განხორციელდეს შემდეგი საქმიანობა: წლიური ბიუჯეტის და ინვესტიციების გეგმის შედგენა, ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება, კომპანიის აქციების და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვება, ინვესტიციების დაბანდება და ამოღება (უფლებამოსილების ფარგლებში), საპენსიო პრინციპების დადგენა და საერთო კრებისათვის დასამტკიცებლად წარდგენა, ასევე იმ

საკითხებზე გადაწყვეტილების მიღება, რომელიც მოქმედი კანონმდებლობით და წესდებით არ განეკუთვნება საერთო კრების და დირექტორატის კომპეტენციას.

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

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

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

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

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

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

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

კომპანიების შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

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

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

საქმიანობის განვითარება

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

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

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

ამჟამად საწარმოო პროცესი დროებით შეჩერებულია და მიმდინარეობს რეორგანიზაცი-რეკონსტრუქცია.

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

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

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

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

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

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

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

კომპანია ასევე მონაწილეობს სამკურნალო საშუალებების კლინიკურის კვლევების საერთაშორისო პროექტებში (ლოგისტიკური უზრუნველყოფა „ცივი ჯაჭვის“ +2 - +8 C° პრინციპით).

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

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

ძირითადი მიღწევები

სს კომპანია „მედინსერვი“

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

ამის გათვალისწინებით განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა ინოვაციური სამკურნალო საშუალებების იმპორტს და ჰოსპიტალურ სექტორთან თანამშრომლობას მკურნალობის

თანამედროვე ტექნოლოგიების განვითარების მიზნით, აგრეთვე სახელმწიფო შესყიდვის ტენდერებში მონაწილეობას.

აღსანიშნავია პერიტონეული დიალიზის საქონლის რეალიზაცია, მათ შორის ავტომატური პერიტონეული დიალიზის მასალების რეალიზაცია, თირკმლის ჩანაცვლებითი თერაპიის ერთ-ერთი თანამედროვე მეთოდია და მეტად მნიშვნელოვანია საქართველოში ნეფროლოგიური სამსახურის განვითარებისათვის მსოფლიო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად.

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

შპს „ემ ფარმა“

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

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

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

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

შპს „M-სერვისი“

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

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

GDP-ის ახალი სტანდარტების მოთხოვნებისა და საერთაშორისო კომპანიებიდან მიღებული რეკომენდაციების გათვალისწინებით შემუშავებულ იქნა არსებული ლოგისტიკური ინფრასტრუქტურის რეკონსტრუქციის პროექტი, რომელიც ითვალისწინებს სასაწყობო მეურნეობის გაფართოვებას (დაახლოებით 3000 კვ.მ.-მდე) და ტექნიკური განახლებას, რათა დაცული იქნას სრული ციკლი პროდუქციის მიღებიდან (ჩამოტვირთვა, საკარანტინო ზონა, დასაწყობება, დახარისხება, შეფუთვა და ა.შ) მის გაცემამდე. აგრეთვე დაგეგმილია EU GDP

სერთიფიცირება საერთაშორისო აუდიტორული კომპანიის მიერ, რაზედაც გაფორმებულია შესაბამისი ხელშეკრულება.

სს „M-პროდაქტი“

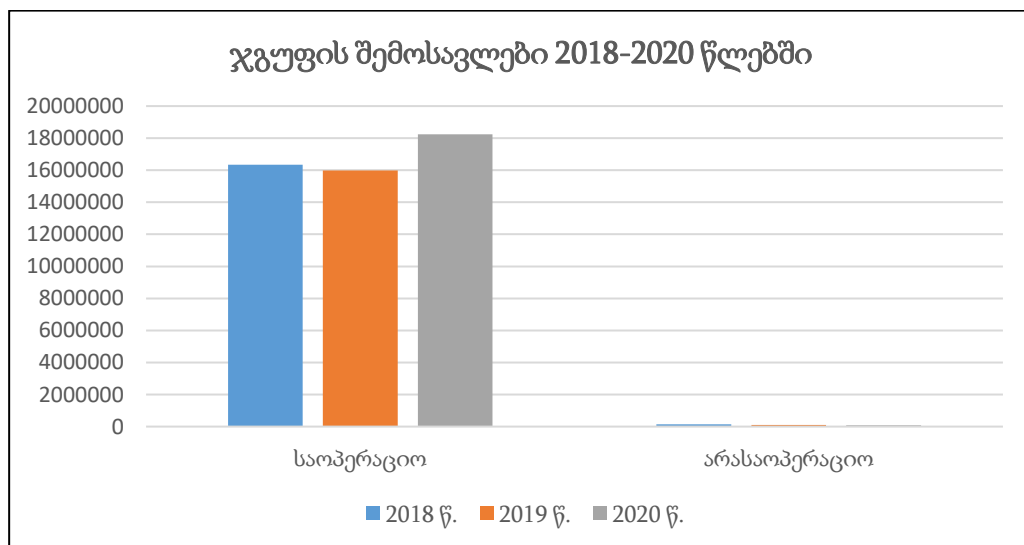
სს „M-პროდაქტი“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საერთაშორისო სტანდარტების დონეზე სამკურნალო და პროფილაქტიკური პრეპარატების წარმოება და რეალიზაცია;

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

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

შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფში შემავალი საწარმოების 2018-2020 წლების შემოსავლები კონსოლიდირებული მონაცემების მიხედვით:



სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა

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

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

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

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

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

თავი II. განვითარების პერსპექტივები

კომპანიათა ჯგუფის განვითარების პერსპექტივებია:

- საქონლის ასორტიმენტის გაზრდა და ახალი ინოვაციური პრეპარატების იმპორტი და ექსპორტი;
- ჰოსპიტალურ სექტორთან თანამშრომლობის გაძლიერება და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვა;
- სახელმწიფო და საერთაშორისო ტენდერებში აქტიური მონაწილეობა როგორც საქართველოში, ასევე სამხრეთ კავკასიისა და შუა აზიის ქვეყნებში;
- საქონლის მიწოდების არეალის გაზრდა და ექსპორტის განვითარება;
- საქმიანობის განხორციელება EU GDP მოთხოვნათა შესაბამისად და საერთაშორისო სერთიფიცირება;
- თანამედროვე ელექტრონული ტექნოლოგიების დანერგვა საცალო გაყიდვების სფეროში.

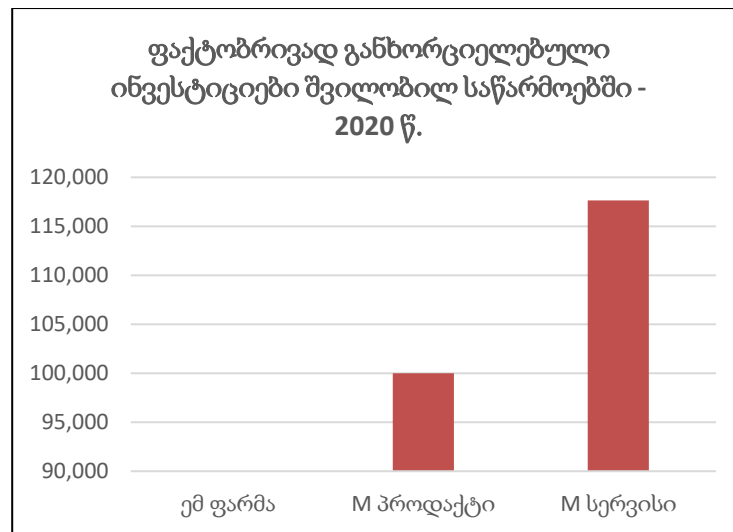
მეტად მნიშვნელოვანია სს „M-პროდაქტი“-ს საკუთრებაში არსებული ფარმაცევტულ საწარმოს რეკონსტრუქცია და კონტრაქტული წარმოება GMP სტანდარტების შესაბამისად. ამ მიზნით ჩეხურ კომპანიასთან თანამშრომლობით დამუშავებულია შესაბამისი პროექტი, რომლის განხორციელება დაგეგმილია უახლოეს წლებში.

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

თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

ასევე მნიშვნელოვანია 2020 წელს კომპანიის შვილობილი საწარმოების განვითარებისათვის ფაქტობრივად განხორციელებული ინვესტიციები:



თავი IV სოციალური და დასაქმების საკითხები

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

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

კომპანიების შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.

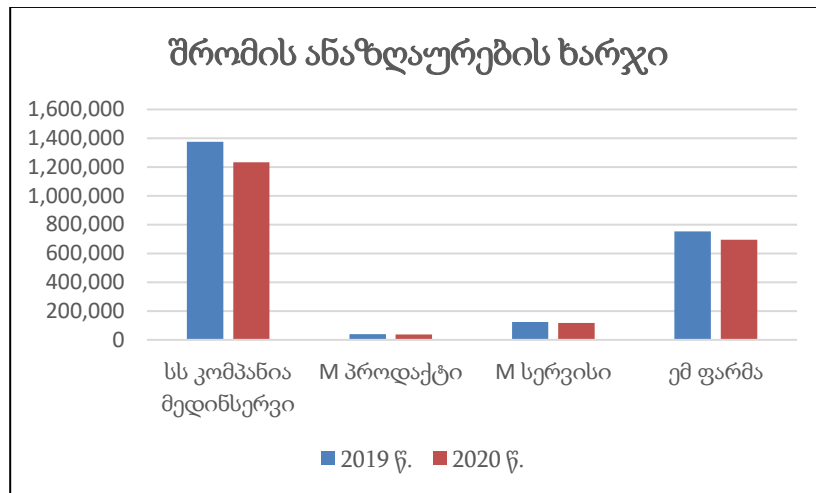
შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

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

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

კომპანიის დირექტორატის მიერ დამტკიცებულია პოლიტიკა შრომის უსაფრთხოების სფეროში და შესაბამისი დებულება, რომლის ფარგლებში შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის მიერ სისტემატიურად ტარდება ტრეინინგები შრომის უსაფრთხოების და თანამდებობრივი ინსტრუქციის პირობების შესრულების მიზნით.

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



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

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

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

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

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

კომპანიების ჯგუფი სისტემატიურად უწევს დახმარებას (როგორც ფინანსურს, ისე მატერიალურს) სხვადასხვა საქველმოქმედო ორგანიზაციებს, რათა შეძლებისდაგვარად გაუმჯობესდეს სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის მდგომარეობა. აღნიშნული საქმიანობისათვის კომპანია „მედინსერვის“ მიღებული აქვს საქართველოს საპატრიარქოს, საქველმოქმედო ფონდი „კათარზისის“ და სხვათა მადლობის წერილები. კომპანია „მედინსერვი“ ასევე არის საქველმოქმედო ფონდის „საქართველოს მომავლისათვის“ ერთ-ერთი დამფუძნებელი და აქტიური წევრი.

თავი V - ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური შედეგები საანგარიშო პერიოდში	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	18,232,539	15,984,968
არასაოპერაციო შემოსავლები	162,593	1,084,310
სულ შემოსავალი	18,395,132	17,069,278
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	196,663	2,110,058
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(12,323,764)	(13,082,255)
სახელფასო ხარჯები	(2,086,856)	(2,294,628)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,482,628)	(1,612,130)
საკუროს სხვაობებით გამოწვეული ხარჯი	(162,023)	(61,183)
სხვა ხარჯი	(1,541,809)	(612,293)
სულ ხარჯი	(17,400,417)	(15,552,431)
საანგარიშო პერიოდის შედეგი	994,715	1,516,847

საზოგადოების 2020 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

$$\begin{aligned} \text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} &= \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{11073644}{4230934} = 2.62 \\ \\ \text{სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} &= \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{4387510}{4230934} = 1.04 \\ \\ \text{მოგება საკუთარ კაპიტალზე} &= \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{994715}{26929001} = 0.04 \end{aligned}$$

2020 წლის აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები:

$$\begin{aligned} \text{აქტივების ბრუნვაობა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}} = \frac{18232539}{31661360} = 0.58 \\ \\ \text{ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{ძ.ს. ღირებულება}} = \frac{18232539}{19997019} = 0.91 \end{aligned}$$

თავი VI - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

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

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

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

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

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

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

გარემოს დაცვა ყველას უპირველესი მოვალეობაა და ამ მიზნით კომპანიების ჯგუფი მუდმივად ეფექტიანი ღონისძიებებს ატარებს.

თავი VII - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფში შემავალი კომპანიის წარმატებული საქმიანობისათვის აუცილებელია რისკების შეფასება და მართვა.

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

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

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

საწყობში საქონლის შენახვის ტემპერატურული პირობების მონიტორინგი და აღრიცხვა ხორციელდება გაწერილი სტანდარტული ოპერაციული პროცედურის SOP-T.02-ის

მმართველობის ანგარიშგება

შესაბამისად, ხოლო SOP-W.13, არეგულირებს ტემპერატურული რეჟიმით საქონლის შენახვას, გაცემას და ტრანსპორტირებას საბოლოო მომხმარებელამდე.

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

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

სს კომპანია „მედინსერვი“-ს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების დაამტკიცებულია დირექტორატის მიერ და მისი გამოცემის ნებართვა გაიცა 2021 წლის 28 ოქტომბერს.