

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ სარჩევი

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის ანგარიში
- სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
 - ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
2022 წ. 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,042,847	209,606
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5,020,941	4,123,329
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8,099,083	6,459,352
საგადასახადო აქტივი	88,936	14,373
სულ მოკლევადიანი აქტივები	14,251,807	10,806,660
ძირითადი საშუალებები	2,680,712	881,956
არამატერიალური აქტივები	785	785
გაცემული სესხი	814,921	814,921
ინვესტიციები მეკვეშირე საწარმოში	600,000	1,300,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,096,418	2,997,662
სულ აქტივები	18,348,226	13,804,322
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,626,415	4,510,423
სასესხო ვალდებულებები	17,208	940,748
სულ ვალდებულებები	3,643,623	5,451,171
საწესდებო კაპიტალი	14,000	14,000
გაუნაწილებელი მოგება	14,690,603	8,339,151
სულ კაპიტალი	14,704,603	8,353,151
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	18,348,226	13,804,322

დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2021	2020
შემოსავალი რელიზაციიდან	23,687,190	14,754,561
შემოსავალი რელიზაციიდან დაუბეგრავი	16,858,974	10,722,356
შემოსავალი რელიზაციიდან 18%	6,304,751	3,814,329
საიჯარო შემოსავალი 18% აპარატურა	284,385	114,461
შემოსავალი უსასყიდლო 0%	91,257	5,756
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება 18 %	14,078	15,754
საიჯარო შემოსავალი 18%	8,500	712
საიჯარო შემოსავალი აპარატურა		
შემოსავალი უსასყიდლო 18%		70,337
გარეკონტროლის პროგრამაში რეგისტრაციის მომსახურება 18%		2,305
შემოსავალი რელიზაციიდან 0 %		
შემოსავალი უსასყიდლო დაუბეგრავი	74,158	18,875
სერვისული მომსახურება 18%	87,360	847
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-36,275	-11,172
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-15,098,761	-9,573,039
საერთო მოგება	8,588,429	5,181,521
სხვა შემოსავალი	0	125,170
სხვა ფინანსური შემოსავლები	0	48,413
საპროცენტო შემოსავლები	0	43,827
უსასყიდლო მოწოდება	0	9,635
შემოსავალი ფასდაკლებებიდან	0	6,860
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რელიზიაციიდან		
დადებითი საკურსო სხვაობები		
განსაკუთრებული შემოსავლები	0	16,435
კომერციული დანახარჯები	-117,998	-72,663
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-110,342	-64,580
რეკლამის ხარჯები	-4,636	-5,000
სატენდერო მოსაკრებლის ხარჯები	-3,020	-3,083
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-2,682,969	-1,685,681
შრომის ანაზღაურება	-1,729,340	-1,153,686
საიჯარო ქირა	-367,740	-195,061
ცვეთა და ამორტიზაცია	-245,678	-86,684
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-93,014	-67,924
რემონტი	-1,815	-50,309
საკონსულტაციო ხარჯები	-27,500	-27,500

საწვავის ხარჯი	-49,186	-19,624
საბანკო ხარჯები	-22,912	-11,923
კომუნიკაციის ხარჯები	-12,197	-11,840
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	-19,979	-10,915
სხვა საერთო ხარჯი	-33,561	-9,803
მოგების გადასახადი		-9,049
კომპიუტერის ხარჯები	-15,103	-8,206
ქონების გადასახადი	-28,229	-6,293
გაზი, წყალი, დასუფთავება და სხვა კომუნალური ხარჯები	-10,849	-5,788
ოფისის დაცვის ხარჯები	-4,265	-4,210
მანქანის რემონტის ხარჯები/ტექდათვალიერება	-11,233	-2,909
საკანცელარიო ხარჯი	-7,869	-1,740
სხვა საოფისე ხარჯები	-1,724	-1,093
მიწის გადასახადი	-775	-534
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-395
საოფისე ინვენტარი		-182
სხვა საერთო-ადმ. ხარჯები, რომლებიც არ გამოიქვითება		-13
აუდიტორული ხარჯი		
წარმომადგენლობითი ხარჯები		
ფინანსური დანახარჯები	-297,931	-1,297,849
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		-1,093,292
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-119,984	-106,291
საპროცენტო ხარჯები	-12,532	-95,934
სხვა ფინანსური ხარჯები	-165,416	-1,958
არასაოპერაციო ზარალი		-374
მოგება დაბეგვრამდე	5,489,530	2,250,498

დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,336,068	13,053,608
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ. ვალდებულებები	-17,848,423	-8,855,754
გადახდილი ხელფასები	-1,387,165	-968,361
გადახდილი გადასახადები	-1,302,700	-1,007,091
სხვა საოპერაციო		-16,250
ცვლილება პერიოდში	2,797,779	2,206,152
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი სესხი	-914,758	-292,051
საპროცენტო ხარჯები	-12,532	-95,934
ცვლილება პერიოდში	-927,290	-387,985
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯი	-602,580	-354,854
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-300,000	-1,300,000
ცვლილება პერიოდში	-902,580	-1,654,854
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-134,668	-208,138
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	209,606	254,431
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,042,847	209,606
წმინდა ცვლილება პერიოდში	833,241	-44,825

დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2019 მდგომარეობით	14,000	6,198,566	6,212,566
მოგება ან/და ზარალი		2,250,499	
გადახდილი დივიდენდი			
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება		-109,914	
ბალანსი 31/12/2020 მდგომარეობით	14,000	8,339,151	8,353,151
მოგება ან/და ზარალი		5,489,530	
გადახდილი დივიდენდი			
სხვა ცვლილებები(შერწყმა)		861,922	
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება			
ბალანსი 31/12/2021 მდგომარეობით	14,000	14,690,603	14,704,603

დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, მეწარმედ რეგისტრირებულია 2000 წლის 28 აპრილიდან; და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 202161640. კომპანიაში 50-50 % წილის მფლობელები არიან:

1. 01011034079, ზურაბ ბრელიძე და 2. 01009007155, ნანა მირცხულავა. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ფარმაცევტული საქონლით საბითუმო ვაჭრობა;

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“, აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ინფინატი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „ბაზისბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება წარმოებს სალაროს მეშვეობით;
3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძნებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
4. საწარმო აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას

შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.

5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;

6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;

7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;

8. ცვთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის ე.წ. „საგადასახადო“ მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;

9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;

10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;

11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია ღირებულების ბრძანების საფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებამაშა შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 174-ე მუხლის მეორე პუნქტის თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ

შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის 174-ე მუხლის მეექვსე ნაწილით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ სარჩევი

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის ანგარიში
- სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
2022 წ. 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

31/12/2021 31/12/2020

აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	1,042,847	209,606
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5,020,941	4,123,329
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8,099,083	6,459,352
საგადასახადო აქტივი	88,936	14,373

სულ მოკლევადიანი აქტივები	14,251,807	10,806,660
----------------------------------	-------------------	-------------------

ძირითადი საშუალებები	2,680,712	881,956
არამატერიალური აქტივები	785	785
გაყვანილობის სესხი	814,921	814,921
ინვესტიციები მეკვეშირე საწარმოში	600,000	1,300,000

სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,096,418	2,997,662
----------------------------------	------------------	------------------

სულ აქტივები	18,348,226	13,804,322
---------------------	-------------------	-------------------

ვალდებულებები და კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,626,415	4,510,423
სახსნო ვალდებულებები	17,208	940,748

სულ ვალდებულებები	3,643,623	5,451,171
--------------------------	------------------	------------------

საწესდებო კაპიტალი	14,000	14,000
გაუნაწილებელი მოგება	14,690,603	8,339,151

სულ კაპიტალი	14,704,603	8,353,151
---------------------	-------------------	------------------

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	18,348,226	13,804,322
--------------------------------------	-------------------	-------------------

დირექტორი



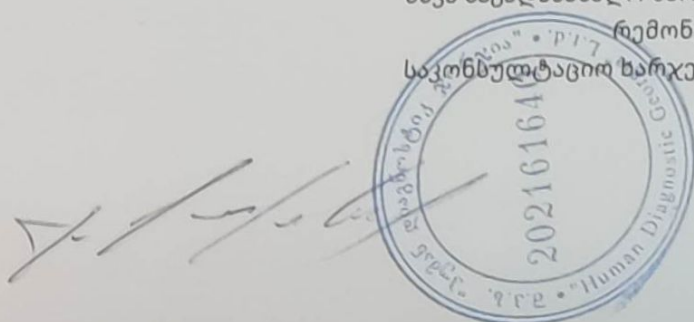
გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

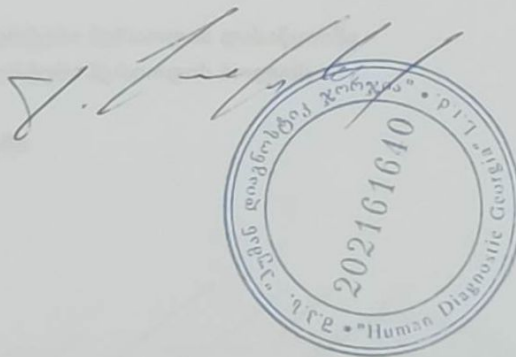
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,687,190	14,754,561
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი	16,858,974	10,722,356
შემოსავალი რეალიზაციიდან 18%	6,304,751	3,814,329
საიჯარო შემოსავალი 18% აპარატურა	284,385	114,461
შემოსავალი უსასყიდლო 0%	91,257	5,756
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება 18 %	14,078	15,754
საიჯარო შემოსავალი 18%	8,500	712
საიჯარო შემოსავალი აპარატურა		
შემოსავალი უსასყიდლო 18%		70,337
გარეკონტროლის პროგრამაში რეგისტრაციის მომსახურება 18%		2,305
შემოსავალი რეალიზაციიდან 0 %		
შემოსავალი უსასყიდლო დაუბეგრავი	74,158	18,875
სერვისული მომსახურება 18%	87,360	847
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-36,275	-11,172
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-15,098,761	-9,573,039
საერთო მოგება	8,588,429	5,181,521
სხვა შემოსავალი	0	125,170
სხვა ფინანსური შემოსავლები	0	48,413
საპროცენტო შემოსავლები	0	43,827
უსასყიდლო მოწოდება	0	9,635
შემოსავალი ფასდაკლებებიდან	0	6,860
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
დადებითი საკურსო სხვაობები		
განსაკუთრებული შემოსავლები	0	16,435
კომერციული დანახარჯები	-117,998	-72,663
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-110,342	-64,580
რეკლამის ხარჯები	-4,636	-5,000
სატენდერო მოსაკრებლის ხარჯები	-3,020	-3,083
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-2,682,969	-1,685,681
პრომის ანაზღაურება	-1,729,340	-1,153,686
საიჯარო ქირა	-367,740	-195,061
ცვეთა და ამორტიზაცია	-245,678	-86,684
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-93,014	-67,924
რემონტი	-1,815	-50,309
საკონსულტაციო ხარჯები	-27,500	-27,500



საწვავის ხარჯი	-49,186	-19,624
საბანკო ხარჯები	-22,912	-11,923
კომუნიკაციის ხარჯები	-12,197	-11,840
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	-19,979	-10,915
სხვა საერთო ხარჯი	-33,561	-9,803
მოგების გადასახადი		-9,049
კომპიუტერის ხარჯები	-15,103	-8,206
ქონების გადასახადი	-28,229	-6,293
გაზი, წყალი, დასუფთავება და სხვა კომუნალური ხარჯები	-10,849	-5,788
ოფისის დაცვის ხარჯები	-4,265	-4,210
მანქანის რემონტის ხარჯები/ტექდათვალიერება	-11,233	-2,909
საკანცელარიო ხარჯი	-7,869	-1,740
სხვა საოფისე ხარჯები	-1,724	-1,093
მიწის გადასახადი	-775	-534
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-395
საოფისე ინვენტარი		-182
სხვა საერთო-ადმ. ხარჯები, რომლებიც არ გამოიქვითება		-13
აუდიტორული ხარჯი		
წარმომადგენლობითი ხარჯები		
ფინანსური დანახარჯები	-297,931	-1,297,849
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		-1,093,292
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-119,984	-106,291
საპროცენტო ხარჯები	-12,532	-95,934
სხვა ფინანსური ხარჯები	-165,416	-1,958
არასაოპერაციო ზარალი		-374
მოგება დაბეგვრამდე	5,489,530	2,250,498

დირექტორი



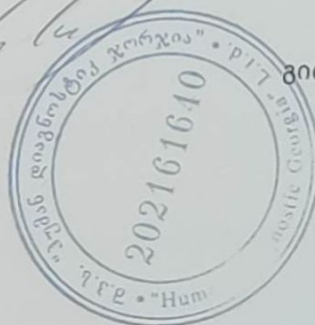
გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

საოპერაციო საქმიანობა	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,336,068	13,053,608
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ. ვალდებულებები	-17,848,423	-8,855,754
გადახდილი ხელფასები	-1,387,165	-968,361
გადახდილი გადასახადები	-1,302,700	-1,007,091
სხვა საოპერაციო		-16,250
ცვლილება პერიოდში	2,797,779	2,206,152
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი სესხი	-914,758	-292,051
საპროცენტო ხარჯები	-12,532	-95,934
ცვლილება პერიოდში	-927,290	-387,985
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯი	-602,580	-354,854
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-300,000	-1,300,000
ცვლილება პერიოდში	-902,580	-1,654,854
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-134,668	-208,138
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	209,606	254,431
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,042,847	209,606
წმინდა ცვლილება პერიოდში	833,241	-44,825

დირექტორი

[Handwritten Signature]

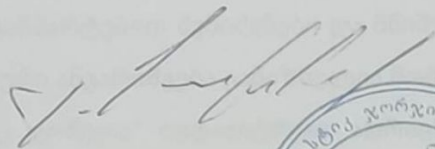


გიორგი ხაჭაპურიძე

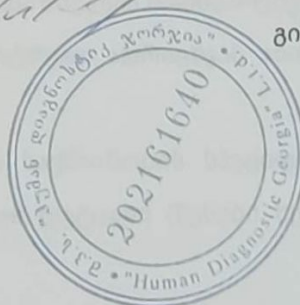
შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკა ჯორჯია"
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2019 მდგომარეობით	14,000	6,198,566	6,212,566
მოგება ან/და ზარალი		2,250,499	
გადახდილი დივიდენდი			
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება		-109,914	
ბალანსი 31/12/2020 მდგომარეობით	14,000	8,339,151	8,353,151
მოგება ან/და ზარალი		5,489,530	
გადახდილი დივიდენდი			
სხვა ცვლილებები(შერწყმა)		861,922	
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება			
ბალანსი 31/12/2021 მდგომარეობით	14,000	14,690,603	14,704,603

დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე



განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, მეწარმედ რეგისტრირებულია 2000 წლის 28 აპრილიდან; და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 202161640. კომპანიაში 50-50 % წილის მფლობელები არიან:

1. 01011034079, ზურაბ ბრელიძე და 2. 01009007155, ნანა მირცხულავა. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ფარმაცევტული საქონლით საბითუმო ვაჭრობა;

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“, აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ინფინატი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „ბაზისბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება წარმოებს სალაროს მეშვეობით;
3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძნებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
4. საწარმო აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას

მორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.

5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;

6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;

7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;

8. ცვეთის ღირიცხვა ხორციელდება ღირიცხვის ე.წ. „საგადასახადო“ მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;

9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;

10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;

11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია ღირებულების ბრძანების საფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

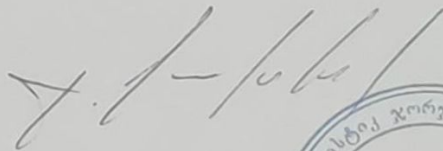
12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 174-ე მუხლის მეორე პუნქტის თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ

შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის 174-ე მუხლის მეექვსე ნაწილით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი



გიორგი ხაჭაურიძე

