

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ სარჩევი

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ას ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი
2019 წ. 27 სექტემბერი.
თბილისი, საქართველო



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ს/ნ 202161640

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა ა	31.12.2017 წელი	31.12.2018 წელი
აქტივი			
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		178,963	67,451
მოკლევადიანი მოთხოვნები		3,827,801	4,602,663
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1,410,268	2,065,285
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>5,417,031</u>	<u>6,735,399</u>
ძირითადი საშუალებები		180,535	216,038
არამატერიალური აქტივები		1,227	1,227
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		21,822	21,822
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>203,584</u>	<u>239,086</u>
სულ აქტივები		<u>5,620,615</u>	<u>6,974,485</u>

პასივი

ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,063,140	2,962,329
საგადასახადო ვალდებულება		33,788	57,388
გრძელვადიანი ვალდებულებები		251,166	205,615
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>3,348,093</u>	<u>3,225,333</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9ა	44,497	44,497
მოგება/ ზარალი	9ა	2,228,025	3,704,656
ძირითადი საშუალების გადფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		<u>2,272,522</u>	<u>3,749,153</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>5,620,615</u>	<u>6,974,485</u>

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“-ის
დირექტორი



გიორგი
ხატაპაშვიძე

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ს/ნ 202161640

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დსანულება	შემოსავალი	ხარჯი
შემოსავალი რეალიზიციიდან	8,953,414	
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა		(31,598)
გაყიდული/შემენილი საქონელი		(5,990,854)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(47,028)
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები (ექსპორტი)		(50)
სატენდერო მოსაკრებლის ხარჯები		(3,485)
შრომის ანაზღაურება		(991,474)
საიჯარო ქირა		(339)
მანქანის რემონტის ხარჯები		(4,923)
გაზი, წყალი, დასუფთავება და სხვა კომუნალური ხარჯები		(7,202)
საოფისე ინვენტარი		(563)
საკანცელარიო ხარჯი		(1,833)
ოფისის დაცვის ხარჯები		(4,261)
კომუნიკაციის ხარჯები		(12,895)
რემონტი		(6,290)
კომპიუტერის ხარჯები		(6,311)
საკონსულტაციო ხარჯები		(12,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(16,621)
საბანკო ხარჯები		(15,052)
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)		(18,980)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(1,512)
სხვა საერთო ხარჯი		(20,261)
სხვა საერთო-ადმ. ხარჯები, რომლებიც არ გამოიქვითება		(6,640)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(42,622)
საწვავის ხარჯი		(23,176)
შემოსავალი ბაჟის დაბრუნებისგან	434	
საპროცენტო ხარჯები		(87,593)
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(32,435)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(91,220)
სულ შემოსავლები დახარჯები	8,953,848	(7,477,217)
მოგება დაბეგვრამდე		1,476,630
მოგების გადასახადი		0
წმინდა მოგება		1,476,630

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“-ას დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ს/ნ 202161640

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2018 წლის 31

დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

საოპერაციო საქმიანობა

2018 წელი

მომხმარებლისაგან მიღებული ფულადი

სახსრები

8,726,902

მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული

სახსრები და გადასახადები

(8,706,222)

20,680

საფინანსო საქმიანობა

მიღებული სესხები

1,225,463

გადახდილი სესხები

(1,225,409)

54

საინვესტიციო საქმიანობა

გადახდილი დივიდენდები

0

არასაოპერაციო საქმიანობა

არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო ხარჯები

(132,246)

(132,246)

ფულადი და მისი ეკვივალენტი წლის დასაწყისში

178,963

ფულადი და მისი ეკვივალენტი წლის ბოლოს

67,451

ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში

(111,512)

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ს/ნ 202161640

დირექტორი

გიორგი

ხაჭაპურიძე



შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ს/ნ 202161640

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დასახელება	01-01-18	01-01-18	31-12-18	31-12-18
საწესდებო კაპიტალი	0	14,000	0	14,000
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	0	30,497	0	30,497
გაუნაწილებელი მოგება	0	2,228,025	0	3,704,656
სულ	0.00	2,272,522	0	3,749,153

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ
ჯორჯია“-ის დირექტორი



გიორგი ნაჭაპოძე

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, სამეწარმეო რეგისტრირებულია 2010 წლის 5 იანვრიდან დან; და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 202161640. კომპანიაში 50%-50% წილის მფლობელები არიან ზურაბ ბრელიძე 01011034079 და ნანა მირცხულავა 01009007155 . 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 განკუთვნილია 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 დაუროს განმარტებით შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ინფინატ“-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;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშების 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



გ.ხაჭაპურიძე