

შპს ემ-დი-ეს

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს ემ-დი-ეს

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის აღწერა.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	18
4. ძირითადი საშუალებები	19
5. მარაგები.....	20
6. საინვესტიციო ქონება.....	20
7. გაცემული სესხები	20
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	21
9. ფული ბანკში.....	21
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	21
11. მიღებული სესხი	21
12. ამონაგები.....	22
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	22
14. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	22
15. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
16. პირობითი ვალდებულებები	22
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ემ-დი-ეს მენეჯმენტსა და მესაკუთრეს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ემ-დი-ეს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4,061,176 ლარით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,529,363 ლარით; 2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით: 2,918,024 ლარი. ხოლო ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,112,420 ლარით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 923,865 ლარით, ხოლო 2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით 493,926 ლარით).

ჩვენ არ დავსწრებივართ ზემოაღნიშნული თარიღების მდგომარეობით მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას, რადგან ინვენტარიზაციის ჩატარების მომენტისათვის არ ვიყავით დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით ზემოაღნიშნული თარიღების მდგომარეობით მარაგების და ძირითადი საშუალებების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე, საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ძირითად საშუალებებთან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა შესაბამის ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) 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, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ არის აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

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

დასკვნა ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია იმავე სააგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

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

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

თბილისი 0186, საქართველო

27.03.2024 წელი

დასკვნა ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია იმავე სააგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ლევან პაპიაშვილი

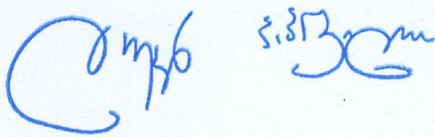
რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

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

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

თბილისი 0186, საქართველო

27.03.2024 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021(არა აუდირებული)	01.01.2021(არა აუდირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,112,420	923,865	493,926
საინვესტიციო ქონება	5	181,096	185,299	189,503
არამატერიალური აქტივები		799	1,235	1,671
სხვა აქტივები		13,717	1,110	34,943
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,308,032	1,111,509	720,043
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	4,061,176	3,529,363	2,918,024
საგადასახადო აქტივი		-	-	113,841
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	7,898,542	8,328,835	4,529,926
გაცემული სესხები	7	882,943	767,446	828,080
ფული ბანკში	9	1,900,056	1,436,091	1,599,623
სულ მიმდინარე აქტივები		14,742,717	14,061,735	9,989,494
სულ აქტივები		16,050,749	15,173,244	10,709,537
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მესაკუთრეთა კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება		12,687,937	8,433,553	3,340,806
სულ კაპიტალი		12,687,937	8,433,553	3,340,806
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,555,140	2,983,375	2,978,389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	1,802,561	3,745,049	4,390,342
საგადასახადო ვალდებულებები		5,111	11,267	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,362,812	6,739,691	7,368,731
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,050,749	15,173,244	10,709,537

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-24 გვერდის ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მარტს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021(არა აუდირებული)	01.01.2021(არა აუდირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,112,420	923,865	493,926
საინვესტიციო ქონება	5	181,096	185,299	189,503
არამატერიალური აქტივები		799	1,235	1,671
სხვა აქტივები		13,717	1,110	34,943
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,308,032	1,111,509	720,043
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	4,061,176	3,529,363	2,918,024
საგადასახადო აქტივი		-	-	113,841
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	7,898,542	8,328,835	4,529,926
გაცემული სესხები	7	882,943	767,446	828,080
ფული ბანკში	9	1,900,056	1,436,091	1,599,623
სულ მიმდინარე აქტივები		14,742,717	14,061,735	9,989,494
სულ აქტივები		16,050,749	15,173,244	10,709,537
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მესაკუთრეთა კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება		12,687,937	8,433,553	3,340,806
სულ კაპიტალი		12,687,937	8,433,553	3,340,806
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,555,140	2,983,375	2,978,389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	1,802,561	3,745,049	4,390,342
საგადასახადო ვალდებულებები		5,111	11,267	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,362,812	6,739,691	7,368,731
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,050,749	15,173,244	10,709,537

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-24 გვერდის ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით
დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მარტს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 (არა აუდირებული)
ამონაგები	12	22,304,845	23,797,286
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(15,322,966)	(16,486,401)
საერთო მოგება		6,981,879	7,310,885
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	14	(635,068)	(396,952)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,549,662)	(1,190,727)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		4,794,149	5,723,206
ფინანსური შემოსავალი	7	90,505	67,985
ფინანსური ხარჯი	11	(336,082)	(404,333)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		(73,309)	(65,318)
წლის მოგება დაბეგვრამდე		4,475,263	5,321,540
მოგების გადასახადის ხარჯი		(28,616)	(34,319)
წლის წმინდა მოგება		4,446,647	5,287,221
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		4,446,647	5,287,221

შპს ემ-დი-ეს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2021	-	3,340,806	3,340,806
წლის მოგება	-	5,287,221	5,287,221
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		5,287,221	5,287,221
დივიდენდის გაცემა	-	(194,474)	(194,474)
ოპერაციები მფლობელებთან		(194,474)	(194,474)
31 დეკემბერი 2021	-	8,433,553	8,433,553
წლის მოგება	-	4,446,647	4,446,647
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		4,446,647	4,446,647
დივიდენდის გაცემა	-	(192,263)	(192,263)
ოპერაციები მფლობელებთან		(192,263)	(192,263)
31 დეკემბერი 2022	-	12,687,937	12,687,937

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
ფულადი ნაკადების შემოდინება სამედიცინო პროდუქციის რეალიზებიდან	21,453,945	19,383,593
სამედიცინო პროდუქციის თვითღირებულებაში გადახდილი თანხები	(16,156,698)	(16,573,244)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	(877,147)	(677,442)
გადახდილი გადასახადები	(891,424)	(1,157,778)
სხვა ხარჯები	(833,352)	(752,932)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,695,324	222,197
საინვესტიციო საქმიანობა		
სესხის გაცემა	(204,582)	(180,200)
გაცემული სესხის დაბრუნება	175,711	134,146
მიღებული პროცენტი	3,879	170,177
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(24,992)	124,123
საფინანსო საქმიანობა		
გადახდილი დივიდენდი	(182,650)	(184,750)
სესხის აღება	1,574,691	107,474
გადახდილი სესხი	(2,956,861)	(22,000)
პროცენტის გადახდა	(334,729)	(397,927)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,899,549)	(497,203)
ფულისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	770,783	(150,883)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულის ნაშთზე	(306,818)	(12,649)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	1,436,091	1,599,623
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,900,056	1,436,091

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანიის აღწერა

შპს ემ-დი-ეს დაფუძნდა 2013 წელს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 400096999.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გ. კარტოზიას ქ., №86, კორპ. № 6, ბ. № 3

ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ:

ნუგზარ ჭაჭიაშვილი - 60%

ვახტანგი ვარდიშვილი - 20%

გიორგი კოფენლუ - 10%

ნიკა ბულია - 10%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები არიან ნუგზარ ჭაჭიაშვილი და ნიკა ბულია.

კომპანია სპეციალიზდება სამედიცინო სახარჯი მასალისა და აღჭურვილობის რეალიზაციაში. კომპანიის მენეჯმენტს ღრმად აქვს გაცნობიერებული პასუხისმგებლობა, რაც დაკავშირებულია სამედიცინო დანიშნულების პროდუქციის რეალიზაციასთან და ყოველთვის ორიენტირებულია ქართულ ბაზარს მიაწოდოს ხარისხიანი პროდუქცია და სერვისი.

კომპანია თანამშრომლობს მსოფლიოში საუკეთესო სამედიცინო პროდუქციის და აპარატურის მწარმოებელ კომპანიებთან. ასევე, წარმოადგენს ზოგიერთი მათგანის ოფიციალურ და ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

თარიღი	USD	EUR
31-დეკ-2022	2.7020	2.8844
31-დეკ-2021	3.0976	3.5040

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში ფინანსური ანგარიშგება) მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს, მმართველობით ანგარიშგებასა და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიას საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიას მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების შეფასდებული მომსახურების ვადებია:

კომპანია	შეფასებული მომსახურების ვადა
შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად, თვითღირებულებით, რომელიც მცირდება ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით.

საინვესტიციო ქონება არ აღირიცხება რეალური ღირებულების ცვლილებით, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ასეთ აღრიცხვასთან დაკავშირებული დანახარჯი მიზანშეუწონელი იყო სააღრიცხვო პერიოდისთვის შემდეგი გარემოებებიდან გამომდინარე:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

- საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი არის ძალიან მცირე;
- კომპანიის თანამშრომლებს არ აქვთ სპეციფიკური ცოდნა უძრავი ქონების საბაზრო ღირებულების დასადგენად.

მომავალ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, თუ შესაძლებელი იქნება, გონივრული დანახარჯების პირობებში საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია გეგმავს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა რეალური ღირებულების მოდელით განხორციელებას.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება სააღრიცხვო პროგრამისგან (ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით) და მოპოვების ლიცენზიისგან (ამორტიზაცია გამოიანგარიშება გამოყენების პროპორციულად).

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს საქმიანობასთან დაკავშირებულ ნედლეულსა და მასალებს და დაუმთავრებელ წარმოებას. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებას, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიას მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

სამშენებლო ხელშეკრულებები - თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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 მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

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.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიას მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

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.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიას ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიას ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას 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 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.

ბ) გადასახადები

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

გ) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით. საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დაწესებულებების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეკუტაციის მქონე ფინანსურ ინტიტუტებში. სავაჭრო მოთხოვნები შეფასებული იქნა ინდივიდუალურად, განვლილი დღეების და სავაჭრო პარტნიორებზე კომპანიის ხელთ არსებული ინფორმაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 12 თვის მანძილზე, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალზე მოცემულ პერიოდში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავთო და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ღირებულება						
01.01.2021	486,624	20,437	81,810	26,109	710	615,690
შეძენა	603,436	5,494	8,547	17,900	-	635,378
გაყიდვა	(83,120)	-	-	-	-	(83,120)
31.12.2021	1,006,940	25,931	90,357	44,009	710	1,167,947
შეძენა	428,141	7,584	14,059	-	-	449,784
გასვლა	(60,987)	-	-	-	-	(60,987)
31.12.2022	1,374,094	33,515	104,416	44,009	710	1,556,744
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2021	53,735	13,475	45,777	8,068	710	121,764
ცვეთის ხარჯი	109,458	3,667	11,888	4,719	-	129,732
ჩამოწერა	(7,414)	-	-	-	-	(7,414)
31.12.2021	155,779	17,142	57,665	12,787	710	244,082
ცვეთის ხარჯი	185,083	3,467	10,154	5,501	-	204,205
გასვლა	(3,963)	-	-	-	-	(3,963)
31.12.2022	336,899	20,609	67,819	18,288	710	444,324
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01.01.2021	432,889	6,962	36,033	18,041	-	493,926
31.12.2021	851,162	8,789	32,692	31,222	-	923,865
31.12.2022	1,037,196	12,906	36,597	25,721	-	1,112,420

კომპანიის საკუთრებაში არსებული არცერთი ძირითადი საშუალება არ წარმოადგენს ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგანს.

2022 წელს ცვეთის ხარჯიდან 189,730 ლარი ასახულია მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯებში, ხოლო დანარჩენი - ადმინისტრაციულ ხარჯებში (2021- 116,415).

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. საინვესტიციო ქონება

	შენობა	სულ
ღირებულება		
01.01.21	210,169	210,169
31.12.21	210,169	210,169
31.12.22	210,169	210,169
დაგროვილი ცვეთა		
01.01.21	20,667	20,667
ცვეთის ხარჯი	4,203	4,203
31.12.21	24,870	24,870
ცვეთის ხარჯი	4,203	4,203
31.12.22	29,073	29,073
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
01.01.21	189,503	189,503
31.12.21	185,299	185,299
31.12.22	181,096	181,096

საინვესტიციო ქონების ცვეთის ხარჯი ასახულია ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში.

საინვესტიციო ქონების მუხლში აღრიცხულია შენობა, რომელიც გაქირავებულია საოპერაციო იჯარით. აღნიშნული ქონება მდებარეობს ქალაქ ქუთაისში.

2022 წელს საინვესტიციო ქონების გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 14,754 ლარი (2021: 14,550).

6. მარაგები

	12/31/2022	12/31/2021	01/01/2021
სამედიცინო სახარჯი მასალა	4,061,176	3,529,363	2,918,024
სულ მარაგები	4,061,176	3,529,363	2,918,024

2022 წელს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩამოიწერა 15,322,966 ლარის მარაგი. (2021: 16,486,401 ლარის).

7. გაცემული სესხები

N	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2022	12/31/2021	01/01/2021
სესხი #1	ლარი	12.50%	2,740	2,510	2,240
სესხი #2	ლარი	11.00%	755,232	675,847	545,329
სესხი #3	ლარი	12.00%	-	-	11,031
სესხი #4	ლარი	12.00%	73,485	57,210	50,675
სესხი #5	ლარი	12.00%	-	31,879	23,659
სესხი #6	ლარი	11.00%	-	-	24,969
სესხი #7	USD	8.00%	51,486	-	-
სესხი #8	ლარი	12.00%	-	-	170,177
სულ გაცემული სესხები			882,943	767,446	828,080

2022 წელს მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 90,505 ლარი (2021: 67,985).

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021	01/01/2021
სავაჭრო მოთხოვნები	7,996,977	8,448,801	4,600,022
გაუფასურების ანარიცხები	(98,435)	(119,966)	(70,137)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7,898,542	8,328,835	4,529,926

საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი 1 იანვარი 2021	70,137
წლის რეზერვის დარიცხვა	71,943
რეზერვის აღდგენა	(22,114)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2021	119,966
წლის რეზერვის დარიცხვა	101
რეზერვის აღდგენა	(21,632)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2022	98,435

9. ფული ბანკში

	12/31/2022	12/31/2021	01/01/2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	564,581	114,879	184,579
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,335,475	1,321,212	1,415,044
სულ	1,900,056	1,436,091	1,599,623

10. სავაჭრო და სხვა დავალიანება

	12/31/2022	12/31/2021	01/01/2021
სავაჭრო ვალდებულება	1,801,070	3,742,977	4,390,342
გადასახდელი ხელფასები	1,491	2,072	-
სულ	1,802,561	3,745,049	4,390,342

11. მიღებული სესხი

					12/31/2022	12/31/2021	01/01/2021
კრედიტის გამგეში	განაკვეთი	ვალუტა	მიღება	დასრულება			
"საქართველო ს ბანკი"	12.00%	ლარი	10/26/2020	9/26/2022	-	2,983,375	2,978,389
"საქართველო ს ბანკი"	8.6%	EURO	9/23/2022	6/22/2023	1,555,140	-	-
სულ,					1,555,140	2,983,375	2,978,389

2022 წელს მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 336,082 ლარი. (2021: 404,33 ლარი).

12. ამონაგები

კომპანია შემოსავალს იღებს სამედიცინო ინვენტარის და სახარჯი მასალების რეალიზაციით, რამაც 2022 წელს შეადგინა 22,304,845ს ლარი (2021: 23,797,286).

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდგომი რეალიზაციის მიზნით შესყიდული აქტივების თვითღირებულებას.

14. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	279,938	158,186
ცვეთა და ამორტიზაცია	189,730	116,415
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	126,246	100,042
მიწოდების სხვა ხარჯები	39,154	22,309
	635,068	396,952

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	838,552	718,200
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯი	287,756	66,760
იჯარის ხარჯი	57,802	44,010
საკონსულტაციო ხარჯი	43,613	82,892
საბანკო ხარჯი	37,228	35,212
დაცვის მომსახურება	20,978	20,098
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,678	17,521
საგადასახადო ხარჯი	13,417	9,812
სხვა ხარჯები	234,638	196,222
სულ	1,552,662	1,190,727

16. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მის წინააღმდეგ სასამართლო დავები და არც ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის არსებობს ასეთი. შესაბამისად არ არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიას ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პირების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ და არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ისეთი საწარმოები რომლებიც კონტროლდება ან რომლებზეც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ანგარიშვალდებულ საწარმოზე კონტროლის მქონე პირებს.

ნაშთები

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	108,258	95,599
გაცემული სესხები	755,232	675,847
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	75,267	305,768

ოპერაციები

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	105,000	136,639
საპროცენტო შემოსავალი	77,484	58,050

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელთა წარდგენაც მოითხოვება მსს ფას სტანდარტით.



მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შესავალი

შპს „ემ-დი-ეს“ (შემდგომში კომპანია) არის 08/08/2013 წელს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის თბილისი, გ. კარტოზიას ქუჩა N86, კორპ. N6, ბინა N3; ძირითადი ოფისი მდებარეობს თბილისში, წყნეთის გზატკეცილი 15-ში; საწყობი და ლოჯისტიკის დეპარტამენტი მდებარეობს: თბილისში, არჩილს მეფის 7ა-ში.

კომპანიას ხელმძღვანელობს და მესამე პირებთან ურთიერთობაში წარმოადგენს ორი დირექტორი, რომელთაც წამომადგენლობითი უფლებამოსილების განხორციელება შეუძლიათ როგორც ერთობლივად, ასევე ცალ-ცალკე ერთმანეთისგან დამოუკიდებლად.

კომპანიის დირექტორები:

- ნუგზარ ჭაჭიაშვილი (პ/ნ 01024072099)
- ნიკა ბულია (პ/ნ 19001096829)

კომპანიის პარტნიორთა ვინაობა და პარტნიორთა შორის წილების გადანაწილების შესახებ ინფორმაცია:

• ნუგზარ ჭაჭიაშვილი პ/ნ 01024072099	60%
• ვახტანგი ვარდიშვილი პ/ნ 01003016251	20%
• ნიკა ბულია პ/ნ 19001096829	10%
• გიორგი კოფენლუ პ/ნ 01009018495	10%
სულ	100 %

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია სპეციალიზდება სამედიცინო სახარჯი მასალისა და აღჭურვილობის რეალიზაციაში. კომპანიის მენეჯმენტს ღრმად აქვს გაცნობიერებული პასუხისმგებლობა, რაც დაკავშირებულია სამედიცინო დანიშნულების პროდუქციის რეალიზაციასთან და ყოველთვის ორიენტირებულია ქართულ ბაზარს მიაწოდოს ხარისხიანი პროდუქცია და სერვისი.

საოპერაციო გარემო

კომპანია თანამშრომლობს მსოფლიოში საუკეთესო სამედიცინო პროდუქციის და აპარატურის მწარმოებელ კომპანიებთან. ასევე მოხარულები ვართ, რომ წარმოვადგენთ ზოგიერთი მათგანის ოფიციალურ და ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოში. თანამშრომლობა მოიცავს როგორც პროდუქციის შესყიდვას, ასევე მათი მხრიდან ორგანიზებულ სემინარებსა და ტრენინგებზე დასწრებას, მუდმივ ტექნიკურ გადამზადებას და საჭიროების შემთხვევაში მათ პირად ჩართულობას.

პარტნიორთა საერთო კრება

პარტნიორთა საერთო კრება გადაწყვეტ როლს ასრულებს კომპანიის მენეჯმენტისა და სტრატეგიული მიმართულების ზედამხედველობაში. გადაწყვეტილებაუნარიანი პარტნიორთა საერთო კრება დაკომპლექტებულია უშუალოდ კომპანიის პარტნიორების აბსოლუტური უმრავლესობისაგან, რაც უზრუნველყოფს გადაწყვეტილების მიღების დაბალანსებულ და ინკლუზიურ პროცესს. რეგულარულად იმართება შეხვედრები ფინანსური საქმიანობის განხილვის, რისკების შესაფასებლად და სტრატეგიული გადაწყვეტილებების მისაღებად.

მენეჯმენტის გუნდი

ჩვენი მმართველი გუნდი პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ ოპერაციებზე. ისინი მჭიდროდ თანამშრომლობენ პარტნიორთა საერთო კრებასთან, რათა განახორციელონ სტრატეგიული გეგმები, წარმოადგინონ ინიციატივები და უზრუნველყონ კომპანიის მიზნების სრულად და ჯეროვნად მიღწევა. გუნდი მოწოდებულია დაიცვას კორპორატიული მართვისა და გამჭვირვალობის უმაღლესი სტანდარტები.

საწყობის მენეჯმენტი

საწყობი ჩვენი საქმიანობის მნიშვნელოვანი ნაწილია. ტემპერატურული რეჟიმის შესაბამისად პროდუქციის შესანახად ვიყენებთ შესაბამის სამაცივრე ოთახებს. ვინარჩუნებთ მაღალ სტანდარტს ჩვენს სასაწყობო ობიექტებში და უზრუნველყოფთ, რომ ისინი აკმაყოფილებდნენ საერთაშორისო სტანდარტებს პროდუქციის ხარისხისა და უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად. ჩვენ განვახორციელებთ მარაგების მართვის

სრულყოფილი კონტროლის სისტემები, რათა თავიდან ავიცილოთ პროდუქტის ვადის გასვლა და შევინარჩუნოთ მარაგის სწორი ბალანსი. ამ სტანდარტებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად ტარდება რეგულარული აუდიტი.

რისკების მართვა

ჩვენი ბიზნესის ბუნება შეიცავს გარკვეულ რისკებს, მათ შორის აღსანიშნავია პროდუქტის გაუვარგისება ვადის გასვლის და ტრანსპორტირებისას პროდუქციის ტემპერატურული რეჟიმის დარღვევის გამო, რისი თავიდან არიდებისთვის გვაქვს ხშირი კონტაქტი და მონიტორინგი როგორც მომწოდებელთან, პროდუქციის გამოგზავნამდე პროდუქციის ვადების დეტალური გადამოწმებასთან და შესაბამისი ტემპერატურული რეჟიმის გათვალისწინებით პროდუქციის შეფუთვისასთან დაკავშირებით, ასევე სატრანსპორტო კომპანიასთან ტრანსპორტირების ვადების და მარკირებების ზედმიწევნით დაცვასთან დაკავშირებით.

მნიშვნელოვანია აღვნიშნოთ საქართველოს სახელმწიფო ჯანდაცვის, საყოველთაო დაზღვევისა და სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამების ირიბი გავლენა ჩვენს კომპანიაზე. ვინაიდან ჩვენი კომპანია წარმოადგენს საბითუმო რეალიზატორს, რომლის ძირითადი კლიენტები ქართული კლინიკები არიან, ხოლო მათი შემოსავლის ძირითად წყაროს სწორედ სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული თანხები წარმოადგენს, სახელმწიფოს მხრიდან კლინიკებისთვის თანხების დროული ანაზღაურება პირდაპირპროპორციულად აისახება ჩვენი კომპანიის დებიტორული დავალიანების დროულად დაფარვაზე და პირიქით.

ასევე აღსანიშნავია სავალუტო რისკები, რომლებიც გამოწვეულია პროდუქციის უცხოურ ვალუტაში შეძენასთან და შემდგომ ქართულ ლარში გაყიდვასთან დაკავშირებით.

ჩატარებული კვლევები

კომპანია პერმანენტულად ანხორციელებს ბაზარზე არსებული ფასების და კონკურენტების შესწავლას. ასევე ბაზრის მოთხოვნის შესწავლას.

კვლევების მიზანია ბაზრის საჭიროებების, ფასების და მოთხოვნების შეფასება და გათვალისწინება ყოველდღიურ საქმიანობაში.

ტექნიკური მხარდაჭერა და ლოჯისტიკა

ჩვენ გვყავს კომპეტენტური ტექნიკური ინჟინრების გუნდი, რომლებიც მუდმივად გადიან გადამზადებას და ტრენინგებს, როგორც საქართველოში ისე საზღვრებს გარეთ. აღნიშნული გუნდი მზად არის მაქსიმალურად მოკლე ვადაში, მთელი ქვეყნის მასშტაბით დროული და ხარისხიანი დახმარება აღმოუჩინოს კლინიკებს სამედიცინო აპარატურის ტექნიკური გამართულობის თვალსაზრისით, რომ კლინიკებმა განაგრძონ შეუფერხებლად მუშაობა.

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ასევე კომპანიას ყავს საკუთარი ავტოპარკი, რომელიც აღჭურვილია შესაბამისი სამაცივრე აგრეგატებით, რათა უზრუნველყოს დროული მიწოდება, შესაბამისი ტემპერატურული რეჟიმების დაცვით.

კომპანიის ლოჯისტიკის თანამშრომლები გადამზადებულნი არიან მისაწოდებელი პროდუქციის სწორად შეფუთვის და მარკირების ნაწილში.

თანამშრომელთა ურთიერთობა

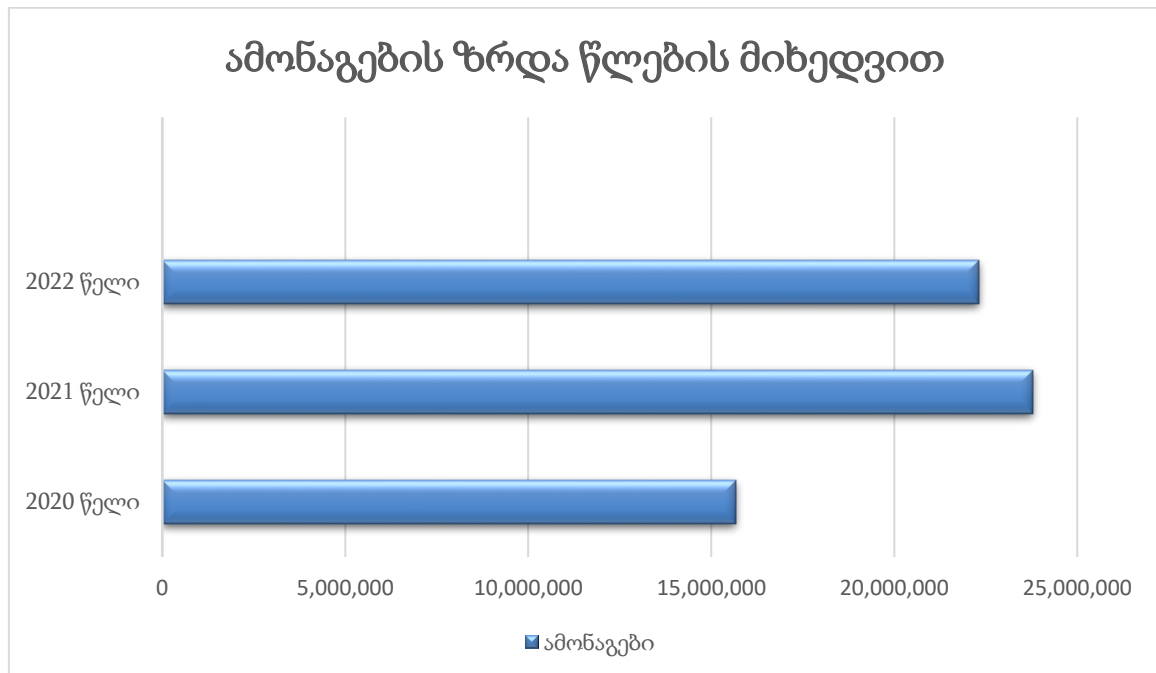
2022 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 39 კაცს, აქედან დასაქმებულ ქალთა საშუალო რაოდენობა არის 20 ქალი.

კომპანია ამყობს იმით, რომ ჰყავს თანამშრომლების პასუხისმგებლობიანი და მეგობრული გუნდი, რომელიც წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობასთან ერთად ზრუნავს კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე. კომპანია მუდმივად ზრუნავს კადრების გადამზადებასა და მათთვის უსაფრთხო, მეგობრული გარემოს შექმნაზე. მენეჯმენტისათვის სასიამოვნოა იმ ფაქტის აღნიშვნა, რომ კომპანიიდან კადრების გადინებას ფაქტობრივად ადგილი არ აქვს და ხდება ახალი თანამშრომლების აყვანა სხვადასხვა პოზიციებზე, ოღონდ არა ჩანაცლების ხარჯზე, არამედ კომპანიის ზრდისა და განვითარების ფონზე დამდგარი საჭიროებებიდან გამომდინარე.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

შპს ემ-დი-ესის თანამშრომლების რაოდენობა და შემოსავალი წლიდან წლამდე მზარდია, იხილეთ ცხრილი:

	თანამშრომლების წლიური საშუალო რაოდენობა	წლიური შემოსავალი
2020	24	15,661,914
2021	29	23,797,286
2022	39	22,304,845



კომპანიის 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{14,742,717}{3,362,812} = 4.38$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{10,681,541}{3,362,812} = 3.18$$

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის დაარსებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის კაპიტალი არ შეცვლილა და არის 0 ლარი.

2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენდა 8,433,553 ლარს. 2022 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 4,475,263 ლარი, ხოლო კომპანიის მფლობელებზე გაიცა 220,879 ლარის დივიდენდი.

დასკვნა

ჩვენი კომპანია მოწოდებულია დაიცვას კორპორატიული მართვის უმაღლესი სტანდარტები. ჩვენ გვჯერა, რომ გამჭვირვალობა, ანგარიშვალდებულება და ეთიკური ქცევა აუცილებელია ჩვენი წარმატებისთვის. ჩვენ გავაგრძელებთ გულმოდგინედ მუშაობას იმისათვის, რომ ჩვენი საქმიანობა ასახავდეს ამ ღირებულებებს და დააკმაყოფილოს ჩვენი დაინტერესებული მხარეების მოლოდინები.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 მარტს:

დირექტორი: ნიკა ბულია

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის დაარსებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის კაპიტალი არ შეცვლილა და არის 0 ლარი.

2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენდა 8,433,553 ლარს. 2022 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 4,475,263 ლარი, ხოლო კომპანიის მფლობელებზე გაიცა 220,879 ლარის დივიდენდი.

დასკვნა

ჩვენი კომპანია მოწოდებულია დაიცვას კორპორატიული მართვის უმაღლესი სტანდარტები. ჩვენ გვჯერა, რომ გამჭვირვალობა, ანგარიშვალდებულება და ეთიკური ქცევა აუცილებელია ჩვენი წარმატებისთვის. ჩვენ გავაგრძელებთ გულმოდგინედ მუშაობას იმისათვის, რომ ჩვენი საქმიანობა ასახავდეს ამ ღირებულებებს და დააკმაყოფილოს ჩვენი დაინტერესებული მხარეების მოლოდინები.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 მარტს:

დირექტორი: ნიკა ბულია

