



სააქციო საზოგადოება
კომპანია
მ ე დ ი ნ ს ე რ ვ ი

ჯგუფის
კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. თბილისი
2017 წელი

შინაარსი:

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
4. კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
5. კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
6. კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
7. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

**2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს **სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს** (შემდგომში „საწარმო“) ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო 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 საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოთა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოთა ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოთა ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად **2018 წლის 30 ივლისს.**

პატივისცემით

აღმასრულებელი დირექტორი

გ. მაჩალაძე

30.07.2018წ



დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა

სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს აქციონერებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „კომპანია მედიანსერვი“-სა და მისი შვილობილი საწარმოების (ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს **ჯგუფის** ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ **ჯგუფისგან** ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია სს კომპანია „მედიანსერვი“ ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც წარმოდგენილია საქმიანობის მიმოხილვის სახით და შედგება აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლებისაგან. საქმიანობის მიმოხილვა არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა

ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული, მმართველობითი ანგარიშგების ნაწილის - „საქმიანობის მიმოხილვა“, ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობის შემთხვევაში მიუვუთითოთ მათ არსზე.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

აუდიტორი
კ. დათიაშვილი

31.07.2018წ.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	4	16 065 247	19 696 498
სხვა შემოსავლები	5	4 823 904	3 708 261
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაოები		47 010	71 173
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		1 767 360	(1 416 757)
მარაგის შეძენა		(15 631 390)	(16 243 242)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	6	(2 354 034)	(2 182 758)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(237 516)	(243 859)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	7	(881 556)	(915 945)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(1 253 417)	(895 282)
საგადასახადო ხარჯი		(143 335)	(90 454)
სხვა ხარჯი	8	(564 612)	(842 131)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 637 662	645 504
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		1 637 662	645 504
მოგების გადასახადი		-	(170 028)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 637 662	475 475
<u>მიკუთვნებულია</u>			
სათაო კომპანიის აქციომერებზე		1 638 822	479 032
არამაკონტროლებელ წილზე		(1 160)	(3 557)
მოგება ერთ აქციაზე		819	240

დირექტორი

გ. მაჩალაძე

მთ. ბუღალტერი

ქ. თედიაშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6 275 233	6 349 291
არამატერიალური აქტივები	10	26 953	31 823
ინვესტიცია	11	24 000	24 000
სულ გრძელვადიანი აქტივი		6 326 186	6 405 114
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	12	5 217 555	3 486 925
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3 150 672	4 054 481
საგადასახადო მოთხოვნები	14	150 626	385 010
ფულადი სახსრები	15	3 794 450	2 845 921
სულ მიმდინარე აქტივები		12 313 303	10 772 337
სულ აქტივები		18 639 489	17 177 451
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	2 000 000	2 000 000
საემისიო კაპიტალი		5 025 891	5 025 891
გადაფასების ნამეტი		1 702 989	1 702 989
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		6 410 777	5 596 441
სათაო კომპანიის აქციონერების კუთვნილი კაპიტალი		15 139 657	14 325 321
			(9
არამაკონტროლებელი წილი		(10 603)	443)
სულ საკუთარი კაპიტალი		15 129 054	14 315 878
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა	17	3 470 771	2 842 490
ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი	18	39 664	19 083
ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 510 435	2 861 573
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18 639 489	17 177 451

დირექტორი

გ. მაჩალაძე

მთ. ბუღალტერი

ქ. თედიაშვილი

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი კაპიტალი	გადაფასები ს ნამეტი	გაუნაწილებ ელი მოგება- ზარალი	სათაო კომპანიის აქციონერების წილი	უცირესო ბის წილი	სულ კაპიტალი
31.12.2015 ნაშთი	400 000	5 025 891	1 702 989	7 244 178	14 373 058	(5 886)	14 367 172
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	1 600 000	-	-	-	1 600 000	-	1 600 000
დივიდენდები	-	-	-	(2 126 769)	(2 126 769)	-	(2 126 769)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	-	479 032	479 032	(3 557)	475 475
31.12.2016 ნაშთი	2 000 000	5 025 891	1 702 989	5 596 441	14 325 321	(9 443)	14 315 878
დივიდენდები	-	-	-	(824 487)	(824 487)	-	(824 487)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	-	1 638 822	1 638 822	(1 160)	1 637 663
31.12.2017 ნაშთი	2 000 000	5 025 891	1 702 989	6 410 776	15 139 656	(10 603)	15 129 054

დირექტორი

გ. მაჩალაძე

მთ. ბუღალტერი

ქ. თედიაშვილი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

*ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
პირდაპირი მეთოდით*

	31.12.2017	31.12.2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15 576 479	19 765 518
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(12 629 281)	(15 054 673)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(819 801)	(1 637 954)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	2 027 397	3 072 891
გადახდილი გადასახდები	(477 948)	(1 214 733)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 649 449	1 858 158
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(188 328)	(212 167)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(1 271)
მიღებული პროცენტები	1 729	3 047
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(186 599)	(210 391)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდი	(559 138)	(419 890)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	819 772	484 788
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(774 955)	(365 141)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(514 321)	(300 243)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	948 529	1 347 524
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	2 845 921	1 498 397
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	3 794 450	2 845 921

დირექტორი

გ. მაჩალაძე

მთ. ბუღალტერი

ქ. თედიაშვილი

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სს კომპანია „მედიანსერვისი“ ჯგუფის კონსოლიდირებულ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჯგუფის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწარმოების საანგარიშგებო ვალუტა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხოვრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ჯგუფის სათავო საწარმო სს კომპანია „მედიანსერვისი“ (შემდეგში „სათავო საწარმო“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 1996 წლის 19 მაისიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. სათავო საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი დგებუადის ქ. #1, საფოსტო კოდი 0102, საწარმოთა ჯგუფში გაერთიანებულია შვილობილი საწარმოები, რომელთა საკონტროლო წილს 100%-ის ოდენობით ფლობს ჯგუფის სათავო საწარმო, ჯგუფში შემავალი საწარმოებია:

საწარმოს შვილობილი საწარმოები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

##	სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ადგილი	ფლობილი წილი/ხმის უფლების მქონე წილი (%)	
				31/12/2017	31/12/2016
1	სს „M-პროდაქტი“	მედიკამენტების წარმოება, შეფუთვა-დაფასოვება	საქართველო	100%	100%
2	შპს „M-სერვისი“	ლოგისტიკური მომსახურება, დისტრიბუცია	საქართველო	100%	100%
3	შპს „Georgian Natural Food Company“	კვების პროდუქტების წარმოება	საქართველო	30%	30%
4	შპს „ემ-ფარმა“-	სააფთიაქო მცირე ქსელი	საქართველო	100%	100%
5	შპს „ემ ფარმა&R“	აფთიაქი	საქართველო	85%	85%

სს კომპანია „მედიანსერვი“ საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა სამედიცინო-პროფილაქტიკური პრეპარატების რეალიზაცია, დისტრიბუციას და იმპორტ-ექსპორტის ოპერაციებს. ასევე სამკურნალო საშუალებების და მედიკამენტების ადგილზე შეძენა და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის სათავე საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა-რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით. საწარმოს საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით.

ჯგუფის სათავე საწარმოს მფლობელი (აქციონერები) არიან 12 აქციონერი, მათ შორის 11 ფიზიკური პირი და ერთი არარეზიდენტი იურიდიული პირი. საწარმოს მფლობელებს საწესდებო კაპიტალი შევსებული აქვს და მათ კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრიათ.

№	ფასიანი ქაღალდები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	საკუთარი არსებული აქციების რაოდენობა	აქციები %
1	ჩვეულებრივი სახელობითი აქციები	სს ანაკო ჰოლდინგ აგ Anako Holding AG	1200	60,0
2	ჩვეულებრივი სახელობითი აქციები	11 ფიზიკური პირი	800	40,0

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

შვილობილი საწარმოების ძირითადი საქმიანობებია:

სს „M-პროდაქტის“ ძირითადი საქმიანობაა და შესაბამისად შექმნილია სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების წარმოებისათვის როგორც მწარმოებელი საწარმო, ასევე მზა მედიკამენტების შეფუთვა-დაფასოვება, თუმცა ძირითადი საქმიანობა დღეისათვის შეჩერებულია და შემოსავლებს იღებს მხოლოდ საიჯარო მომსახურებიდან.

შპს „M-სერვისი“ რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებს მომსახურებას და სავაჭრო საქმიანობას, ასევე სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ. საწარმო ახორციელებს ლოგისტიკურ მომსახურებას. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და (სხვა ხასიათის მომსახურებას) რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

შპს „Georgian Natural Food Company“ - შექმნილია 2012 წლის 12 დეკემბერს, შპს „M-სერვისის“ – 30%-ნი მონაწილეობით, სააქციო საზოგადოება Anako Holding AG - შვეიცარია - 20 %ნი მონაწილეობით, ხოლო დანარჩენი 50% არის ფიზიკური პირების განკარგულებაში, საწარმო შექმნილია კვების პროდუქტების მოყვანა-გადამუშავების საქმიანობის მიზნით, თუმცა საწარმოს დღეისათვის სამეწარმეო საქმიანობა არ განუხორციელებია.

შპს „ემ ფარმას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და

მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას ანხორციელებს როგორც რეზიდენტ ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით .

შპს „ემ ფარმა&R“ - შექმნილია შპს „ემ ფარმას“ 85%-ნი წილობრივი მონაწილეობით 15%-ის მფლობელ ფიზიკურ პირთან. მის საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე აფთიაქის მეშვეობით. აღნიშნული საქმიანობას ის ანხორციელებს ერთობლივი საქმიანობის ფარგლებში და შეთანხმების საფუძველზე დგება წლიური შედეგები.

2. ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები ძველ სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები

2.1 ფასს-ის შესწორებები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა მიმდინარე წლიდან

ბასს 7-ის შესწორებები „ინიციატივა ინფორმაციის გამჟღავნების სფეროში“

საწარმოთა ჯგუფმა წელს პირველად გამოიყენა მოცემული შესწორება, რომელმაც 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის დააწესა ახალი მოთხოვნები ინფორმაციის გახსნასთან დაკავშირებით, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც განპირობებულია ფულადი ნაკადებით, ასევე ცვლილებები, რომლებიც განპირობებული არ არის ფულადი ნაკადებით.

2.22 ახალი და შესწორებული ფასს, რომლებიც არაა შესული ძალაში

საწარმოთა ჯგუფს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს, რომლებიც მათი ძალაში შესვლის თარიღიდან გამოყენებადი იქნება საწარმოთა ჯგუფის საქმიანობის ფარგლებში:

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრით დაწყებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის);

ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრით დაწყებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის);

ფასს 16 „იჯარა“ (ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრით დაწყებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის);

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2009 წლის ნოემბერში გამოშვებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის და შეფასების ახალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში სტანდარტებში შევიდა შესწორება, რომელმაც დაადგინა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასების და მათი აღიარების შეწყვეტის ახალი მოთხოვნები. სტანდარტის განახლებული ვერსია გამოიცა 2014 წლის ივლისში. არსებითი ცვლილება ეხებოდა: ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურება და ბ) შესწორებებს იმ აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში, რომლებიც მარტივი სავალო ინსტრუმენტების განსასაზღვრავად დაემატა ახალი კატეგორიის სახით - ფინანსური აქტივები შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები, რომლებიც მნიშვნელოვანია საწარმოთა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებისათვის უკავშირდება ფინანსურ აქტივებს. კერძოდ მხოლოდ სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების დადგენასთან დაკავშირებით მოთხოვნილია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება თუ

საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ კოლექტიურად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდი მოითხოვს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე სახელშეკრულებო პირობების შეუსრულებლობის ყველა შესაძლო შემთხვევის შედეგად) და მასი ცვლილებები აისახოს საკრედიტო რისკის დონეზე ფინანსური აქტივის აღიარების დღიდან. ანუ არაა აუცილებელი მაღალი საკრედიტო რისკის დამასაბუთებელ მოვლენამდე დაცდა, რომ გაუფასურება აღიარდეს.

საწარმოთა ჯგუფი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივების ანალიზის საფუძველზე გეგმავს გაუფასურებასთან დაკავშირებით გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა, რომელიც გულისხმობს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებას მთელი პერიოდისათვის ფასს 15-ით მოთხოვნილი ან ნებადართული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

ფასს 15 ამონაგები მოხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

სტანდარტი გამოყენებული უნდა იქნეს საანგარიშგებო პერიოდისათვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ. ამ თარიღიდან იგი შეცვლის ფასს 18 „ამონაგები“ ფასს 11 „სამშენებლო ხელშეკრულებები“ და შესაბამის ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის საკვანძო პრინციპია საწარმომ ამონაგები აღიაროს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის მიხედვით ანაზღაურების შესაბამისი იმ თანხით, რომელზეც საწარმოს თავისი მოლოდინით უფლება გააჩნია საქონლის ან მომსახურების სანაცვლო ანაზღაურებაზე. სტანდარტი ადგენს ამონაგების აღიარების ხუთეტაპიანი მოდელს:

1. მყიდველთან ხელშეკრულების განსაზღვრა;
2. ხელშეკრულების მიხედვით შესასრულებელი ვალდებულების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის დადგენა;
4. გარიგების ფასის განაწილება ხელშეკრულების მიხედვით შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის;
5. ამონაგების აღიარება იმის მიხედვით, როდის და რამდენად შესრულდა ხელშეკრულების მიხედვით შესასრულებელი ვალდებულება.

საწარმომ მაშინ უნდა აღიაროს ამონაგები, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების (მაგალითად, აქტივის) მომხმარებლისთვის გადაცემით. აქტივი გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს

ფასს 15 მოიცავს საკმაოდ დეტალურ მოთხოვნებს სხვადასხვა ტიპის გარიგებებთან დაკავშირებით. იგი ასევე ადგენს ბასს 16-თან შედარებით ბევრად მეტ მოთხოვნებს ინფორმაციის გახსნასთან დაკავშირებით.

ფასს 15 სტანდარტი გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად. საწარმოთა ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაანალიზა 2017 წლის 31 დეკემბრის მოქმედი ხელშეკრულებები. გადაწყვიტეს, რომ ისარგებლონ გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლებით და ჩათვალეს, რომ გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლებით სარგებლობის პირობებში ფასს 15-ის პირველად გამოყენებას არ ექნება გავლენა შესადარის ფინანსურ ინფორმაციაზე და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 „იჯარა“ ჩაანაცვლებს ბასს 17 „იჯარა“. ფასს 16-ის მიზანია მეიჯარეებისა და მოიჯარეების მიერ იჯარის ოპერაციის სამართლიანად წარმდგენი მართებული ინფორმაციის გამჟღავნების უზრუნველყოფა.

სტანდარტი არსებითად ცვლის იჯარასთან დაკავშირებული ოპერაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის პრინციპებს. ეს განსაკუთრებით ეხება მოიჯარის მიერ ფინანსური ინფორმაციის წარდგენას. ფაქტობრივად ერთნაირი მიდგომით დაექვემდებარება აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაცია მოიჯარის მხრიდან. ფინანსური იჯარა და ჩვეულებრივი იჯარა განხილული იქნება ერთ კონტექსტში. ასეთ კატეგორიებად იჯარის კლასიფიცირება არ მოხდება მეიჯარესთან. იჯარით მიღებული აქტივი აღიარებული იქნება გამოყენების უფლების ფორმით, ხოლო მასთან დაკავშირებული გადასახდელები, საიჯარო ვალდებულებების სახით. იცვლება მათი თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების წესები. დამკვიდრდება გამოყენების უფლების ცვეთის ახლებური მიდგომა და მის პარალელურად გარკვეულ შემთხვევებში შესაძლოა მოიჯარეს გამოყენების უფლების რეალური ღირებულებით წარდგენა მოუწიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. გამოყენების უფლების სახით აღიარებული აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი იქნება სხვა აქტივებისაგან განცალკევებით.

იჯარის ფინანსურ და ჩვეულებრივ იჯარად კლასიფიცირების პრიციპი და სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად უცვლელი დარჩება მეიჯარესთან.

აღნიშნული ახალი ფასს-ის შემოღების თანმდევი გახდა გადასინჯვის საფუძველზე ცვლილებების შეტანა მოქმედ სტანდარტებში, რომლებიც გამოყენებული უნდა იქნეს მოცემული ახალი სტანდარტების გამოყენების პარალელურად.

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“

ეს ინტერპრეტაცია განმარტავს, როგორ განსაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

ინტერპრეტაციამ განსაზღვრა, რომ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას.

ინტერპრეტაცია გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ინტერპრეტაციის ვადაზე ადრე გამოყენება. ამ ინტერპრეტაციის ვადამდელი გამოიყენებისათვის დადგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში ამ ფაქტის გაამჟღავნების ვალდებულება.

ხელმძღვანელობა არ ელოდება რომ ინტერპრეტაციის გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ადრე გამოყენებული მიდგომა ამ ინტერპრეტაციის მოთხოვნების ანალოგიურია.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

3.1 შესაბამისობის პრინციპი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3.2 კონსოლიდაციის მომზადების პრინციპები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საწარმო არ ფლობს ისეთ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება, ჩვეულებრივ განისაზღვრება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული გარიგების დროს.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სათავე საწარმოსა და მის მიერ კონტროლირებული შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს. ანგარიშგებაში სათავე საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები წარდგენილია, როგორც ერთი ეკონომიკური სუბიექტის აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები.

ითვლება, რომ საწარმო არის კონტროლირებული, თუ:

- ა) ინვესტორს გააჩნია უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით;
- ბ) ინვესტორი ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება; და
- გ) ინვესტორს გააჩნია შესაძლებლობა იმისა, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მინიჭებული უფლებამოსილება გამოიყენოს თავისი შემოსავლების ოდენობაზე გავლენის მოხდენის მიზნით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- ა) გაერთიანებულია სათავე საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების ანალოგიური მუხლები;
- ბ) ელიმინირებულია სათავე საწარმოს მიერ თითოეულ შვილობილ საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება და სათავე საწარმოს კუთვნილი ნაწილი თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;
- გ) მთლიანად ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური აქტივები და ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან (მთლიანად არის ელიმინირებული შიდა ჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება, ან ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგები და გრძელვადიანი აქტივები).

სათავე საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები, რომლებიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, შედგენილი იყო ერთი და იმავე საანგარიშგებო თარიღისთვის.

მოგება, ან ზარალი და „სხვა სრული შემოსავლის“ თითოეული კომპონენტი ნაწილდება სათავე საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე. სათავე საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე ნაწილდება მთლიანი სრული შემოსავალიც, თუნდაც ამან გამოიწვიოს არამაკონტროლებელი წილის უარყოფითი ნაშთი.

3.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოთა ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“. ვალუტა, რომლითაც განსაზღვრულია საქონლისა და მომსახურების გასაყიდი ფასები და რითაც ხდება ანგარიშსწორება. მოცემული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად გამოყენებულია ეროვნულ ვალუტა - ლარი.

3.4 ამონაგების აღიარება

3.4.1 საქონლის გაყიდვა

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორიცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

3.4.2 დივიდენდი

დივიდენდის გამოცხადების და გაცემის შესაძლებლობა, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

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

3.5 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმოთა ჯგუფი არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად

გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.6 მომუშავეთა გასამრჯელო

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

3.7 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოდგენილია მხოლოდ მიმდინარე მოგების გადასახადის სახით. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადებისთანავე მოგება ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

შენობა-ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%

სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

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

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

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

3.10 არამატერიალური აქტივები

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

3.11 აქტივების გაუფასურება

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

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

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

3.12 მარაგი

მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შემე-

ნასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

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

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარება ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ საწარმოთა ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ფასდება რეალური ღირებულებით, რომელსაც (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), დამატებული ან გამოკლებული აქვს გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან

3.14 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც: რეალური ღირებულების შეფასებული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში ასახვით; დაფარვის ვადამდე ფლობილი; გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; სესხები და მოთხოვნები;

3.14.1 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე.

3.14.2 სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა ფასი აქტიურ ბაზარზე არ არის კოტირებული. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სვა მოთხოვნების, ფულადი სახსრების ჩათვლით) ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი პროცენტის თანხა, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, რომელიც უნმიშვნელო იქნებოდა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.14.3 წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები, რომლებსაც არ გააჩნია აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი და რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, შეფასებულია თვითღირებულებით.

3.14.4 მოთხოვნების გაუფასურება

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი წარმოიშვა, გაუფასურები ზარალის ოდენობა უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დგინდება, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივებისათვის და განცალკევებით ან ერთობლივად ისეთი ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ დადგინდა, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა იგი, ამ აქტივს მიაკუთვნებენ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსურ აქტივთა ჯგუფს და ერთად ამოწმებენ მათ გაუფასურებას. პორტფელის გაუფასურების ობიექტურ ნიშანი შეიძლება იყოს წარსულის მონაცემები დაფარვასთან დაკავშირებით, დაფარვის საშუალო ვადის გადაცილება, რომელიც საწარმოს მიერაა დადგენილი, ასევე საგრძნობი ცვლილება ეკონომიკაში, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს მოთხოვნების დაფარვაზე. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის განსაზღვრა. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.15 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია მიღებული სესხების, სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.16 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

3.16.1 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მაშინ, როდესაც საწარმოს მიერ აღებული ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, გამოიყენებული იქნება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასა-

შენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. იგი გამოითვლება როგორც ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების საშუალო შეწონილი სიდიდის თანაფარდობა საწარმოს ნასესხები სახსრების იმ ნაწილთან, რომელიც გადავადებულია მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში და განკუთვნილი არ არის განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად.

3.16.2 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად საიჯარო გადასახდელები იჯარის ვადის განმავლობაში ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით.

4. ამონაგები

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1 შემოსავალი რეალიზიციიდან	16 733 923	20 560 404
2 გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(1 002 822)	(1 399 293)
3 გაწეული მომსახურებით მიღებული შემოსავლები	189 992	416 516
4 სხვა საოპერაციო შემოსავლები	144 154	118 871
ამონაგები მიწოდებიდან	<u>16 065 247</u>	<u>19 696 498</u>

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

5. სხვა შემოსავლები

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1 კრედიტნოტა და ფასდაკლება	3 546 687	2 456 262
2 უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	102 230	187 478
3 შემოსავალი სავალუტო საკურსო სხვაობიდან	947 381	821 619
4 უიმედო კრედიტორების გადახურვა	139 819	28 185
5 სხვა შემოსავალი	87 786	214 717
ჯამი:	<u>4 823 904</u>	<u>3 708 261</u>

6. დაქირავებული მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1 დასაქმებული პირების ხელფასის ხარჯი	2 100 912	2 128 714
2 დასაქმებული პირების დახმარების ხარჯი	201 092	7 339
3 წარმომადგენლების სახელფასო ხარჯი	52 030	46 705
ჯამი:	<u>2 354 034</u>	<u>2 182 758</u>

7. შემენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1 მიწოდების ხარჯები	30 105	62 605
2 კომუნალური ხარჯები	80 377	88 227
3 საიჯარო ხარჯები	288 306	260 868
4 ტრანსპორტის მოვლის ხარჯები	7 011	18 899
5 საკომუნიკაციო ხარჯები	37 975	39 643
6 დაზღვევის ხარჯები	14 656	12 692
7 დაცვის ხარჯი	54 661	55 383
საკონსულტაციო და აუდიტორული მომსახურების		
8 ხარჯები	68 695	60 570
9 კომპიუტერული მომსახურების ხარჯები	15 274	16 086
10 იურიდიული ხარჯები	30 968	28 257
11 ბანკის მომსახურების ხარჯები	34 817	34 280
12 მივლინების ხარჯები	77 082	106 214
13 რემონტის ხარჯი	4 514	1 358
14 წარმომადგენლობითი ხარჯები	24 158	5 452
15 სხვა საერთო ხარჯები	112 956	125 413
ჯამი:	<u>881 556</u>	<u>915 945</u>

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

8. სხვა ხარჯები

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1 საქველმოქმედო ხარჯი	20 531	254 649
2 ელექტროენერგიის ხარჯი	34 661	39 030
3 ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	28 797	11 070
4 საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	144 910	-
5 უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი	333 798	320 359
6 არასაგადასახადო ხარჯი	478	4 462
7 წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	12 442
8 სხვა ხარჯები	1 437	200 119
ჯამი:	<u>564 612</u>	<u>842 131</u>

9. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა დაუდგმელი	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2016	<u>2234130</u>	<u>179291</u>	<u>6674747</u>	<u>8078</u>	<u>197824</u>	<u>418014</u>	<u>430000</u>	<u>370776</u>	<u>10512859</u>
აქტივების შეძენა	9700	58555	10169	0	48430	57112	31829	26411	<u>242207</u>
აქტივების გასვლა	-9145	-13624	0	0	-2755	-27328	-42345	-46942	<u>-139383</u>
ნაშთი: 31.12.2017	<u>2234685</u>	<u>224222</u>	<u>6684916</u>	<u>8078</u>	<u>243499</u>	<u>447798</u>	<u>419484</u>	<u>350245</u>	<u>10615682</u>
აღიარებული ცვეთა									
ნაშთი: 31.12.2016	<u>0</u>	<u>11576</u>	<u>3324246</u>	<u>2752</u>	<u>92895</u>	<u>280675</u>	<u>275659</u>	<u>175765</u>	<u>4163568</u>
ცვეთის ჩამოწერა	0	-197	0	0	0	-16097	-22812	-24398	<u>-63504</u>
ცვეთის დარიცხვა	0	6494	106304	262	9004	33894	41771	39900	<u>237630</u>
ნაშთი: 31.12.2017	<u>0</u>	<u>17873</u>	<u>3430551</u>	<u>3014</u>	<u>101900</u>	<u>298471</u>	<u>294619</u>	<u>191267</u>	<u>4337694</u>
საბალანსო ღირებულება									
31.12.2016	2234130	167715	3350501	5326	104928	137339	154341	195011	<u>6 349 291</u>
31.12.2017	2234685	206349	3254365	5064	141599	149327	124865	158979	<u>6 275 233</u>

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

10. არამატერიალური აქტივი

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2017	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2016
1	აპექსი	58520			58520
2	აპექსი (უნო+)	2060			2060
3	ინფობუღალტერი	2260			2260
4	ორისი	2825			2825
5	უცხო ენის სასწავლო პროგ.	1663			1663
6	საწ. პროგრამ. „ორისი-05“	3360			3360
7	სისტემა „კოდექსი“	3386			3386
	ჯამი:	74074	0	0	74074
	ამორტიზაცია	ნაშთი 31.12.2017	დარიცხვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2016
1	აპექსი	35736	4144		31592
2	აპექსი (უნო+)	1823	214		1609
3	ინფობუღალტერი	2241	1		2240
4	ორისი	2280	185		2095
5	უცხო ენის სასწავლო პროგ.	1663	32		1631
6	საწ. პროგრამ. „ორისი-05“	2530	270		2259
7	სისტემა „კოდექსი“	849	24		825
	ჯამი:	47121	4870	0	42251
	საბალანსო ღირებულება:	<u>26953</u>			<u>31823</u>

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

11. ინვესტიცია

N	ინვესტირებული საწარმო		ინვესტიცია ინვესტირებულ საწარმოში		ანგარიშგებაში წარდგენისა თვის გამოყენებული მეთოდი
	დასახელება	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	თანხა (ლარი)	წილი %	
1	შპს „Georgian Natural Food Company“	საქართველო არამაკონტროლებადი წილი	24 000	30	თვითღირებულება
	ჯამი:		24 000		

12. მარაგი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1 ხარჯად აღიარებული მარაგი	16 180 338	18 956 596
2 მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	<u>3 486 925</u>	<u>4 945 859</u>
3 მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	<u>5 217 555</u>	<u>3 486 925</u>

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 990 754	3 918 504
2 საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(262 041)	(119 673)
3 მოთხოვნები პერსონალთან	4 385	18 743
4 მოთხოვნები ავანსებით	49 555	115 048
5 წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	21 732	24 110
6 დარიცხული მოთხოვნები	80 587	80 781
7 სხვა მოთხოვნები	265 700	16 969
ჯამი:	<u>3 150 672</u>	<u>4 054 481</u>

14. საგადასახადო მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1 მოგების გადასახადი (არარეზიდენტი)	64 506	319 209
2 საშემოსავლო გადასახადი	(5 636)	20 963
3 დღე გადასახადი	(16 024)	28 396
4 მიწის გადასახადი	(1 546)	544
5 ქონების გადასახადი	(7 706)	15 427
6 სხვა გადასახადი	33 911	281
7 ერთიანი საბიუჯეტო ანგარიში	83 121	190
ჯამი:	<u>150 626</u>	<u>385 010</u>

15. ფულადი სახსრები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	1 741 511	739 473
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	2 012 209	2 082 354
3 ფული სალაროში	40 730	24 094
ჯამი:	<u>3 794 450</u>	<u>2 845 921</u>

16. სააქციო კაპიტალი და მისი მართვა

	აქციის ტიპი	ნებადართული აქციების რაოდენობა (ცალი)	გამოშვებული და სრულად ანაზღაურებული აქციების რაოდენობა (ცალი)	ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება (ლარი)
	1	2	3	4
1	ნაშთი 31.12.2015			
	ჩვეულებრივი აქცია	2 000	2 000	200
2	ნაშთი 31.12.2016			
	ჩვეულებრივი აქცია	2 000	2 000	1 000
3	ნაშთი 31.12.2017			
	ჩვეულებრივი აქცია	2 000	2 000	1 000

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში სავაჭრო და მომსახურების დარგისათვის კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები. საწარმოს მიზნები კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არის შემდეგი:

- შეინარჩუნოს საწარმოს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ კვლავ შეძლოს მესაკუთრეებისათვის მოგებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეებისათვის სარგებლის მიცემა; და
- ადეკვატური შემოსავლებით უზრუნველყოს მესაკუთრეები პროდუქციისა და მომსახურების ფასების მემუდობით, რისკის შესაფერისი დონის პირობებში.

საწარმო, კაპიტალის სიდიდეს განსაზღვრავს რისკის პროპორციულად. საწარმო ახორციელებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას და მასში კორექტირებები შეაქვს ეკონომიკურ პირობებსა და შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებულ რისკის მახასიათებლებში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, შეიძლება შეცვალოს მესაკუთრეებისთვის გადასახდელი დივიდენდების სიდიდე, დაუბრუნოს მესაკუთრეებს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1 სავაჭრო ვალდებულებები	3 440 652	2 840 344
2 სახელფასო ვალდებულებები	28 103	130
3 სხვა ვალდებულებები	2 017	2 016
ჯამი:	<u>3 470 771</u>	<u>2 842 490</u>

18. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1 სახელფასო ვალდებულებები	15 517	18 983
2 სხვა ვალდებულებები პერსონალთან	24 147	100
ჯამი:	<u>39 664</u>	<u>19 083</u>

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) სს კომპანია „მედიანსერვისი“

- მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო საწარმო ფლობს საკონტროლო პაკეტს შემდეგ საწარმოებში: შპს „ემ ფარმა“ (100%-ით), შპს „M სერვისი“ (100%-ით), სს „M პროდაქტი“ (100%-ით), ამავე დროს არის **Anako Holding AG** ჯგუფის წევრი, რომელიც სს კომპანია „მედიანსერვისი“ აქციების 60 % -ის მფლობელია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო საწარმოს არაპირდაპირი მაკონტროლებელი ურთიერთობები აქვს შპს „ემ ფარმა“-ს შვილობილ საწარმოში შპს „ემ ფარმა&R“-ში, სადაც ფლობს წილის 85%-ს. შვილობილი საწარმო შპს „M სერვისი“ არამაკონტროლებელ წილს ფლობს შპს „Georgian Natural Food Company“-ში, იგი შეადგენს 30%-ს, ინვესტიცია 24 000 ლარი.

ბ) საანგარიშო პერიოდში საწარმოს ოპერაციები განხორციელებული აქვს ჯგუფში შემავალ დაკავშირებულ მხარეებიდან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობებს, რომლებიც არ განსხვავდება სხვა მესამე მხარის ოპერაციებიდან, საქონლის და მომსახურების მიწოდება აღიარდება საბაზრო გარიგების პირობით.

	დასახელება	პროდუქციის/მომსახურების		საქონლის/მომსახურების	
		გაყიდვა		შეძენა	
		2017 წ.	2016 წ.	2017 წ.	2016 წ.
1	სს „M-პროდაქტი“	-	-	100	100
2	შპს „M-სერვისი“	1 200 856	18 645	186 168	189 684
3	შპს „ემ-ფარმა“	1 282 664	1 284 001	46 563	62 327

საანგარიშწორებო ნაშთები საწარმოს დაკავშირებულ მხარეებთან მოცემულია ქვემოთ:

დასახელება	მოთხოვნები		ვალდებულებები	
	2017 წ.	2016 წ.	2017 წ.	2016 წ.
1. სს „M-პროდაქტი“	-	-	160	50 160
2. შპს „M-სერვისი“	731 507	3556	800 000	800 000
3. შპს „ემ-ფარმა“	531 670	40 320	318 010	325 000

გ) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

შემდეგ ცხრილში მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურების შესახებ.

	დასახელება	2017	2016
1	ხელფასი		
	სს „კომპანია მედიანსერვისი“	187 969	234 531
	სამეთვალყურეო საბჭო	145 519	181 081
	დირექტორი	42450	53450
2	სს „პროდაქტი“	16 200	16 200
3	შპს „ემ სერვისი“	23 710	22 050
4	შპს „ფარმა“	18 000	18 000
	ჯამი:	<u>245 879</u>	<u>525 312</u>

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

- ა) საწარმოს შვილობილმა საწარმომ, შპს „M-სერვისმა“ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2018 წლის 27 აპრილს მოახდინა შპს „Georgian Natural Food Company“-ის კაპიტალის მფლობელი (მოწილე) ფიზიკური პირებიდან წილის 50%-ის გამოსყიდვა და გახდა 80%-ის მფლობელი, რითაც გახდა მაკონტროლებელი წილის მფლობელი, ხოლო დანარჩენ 20%-ს ფლობს **სააქციო საზოგადოება Anako Holding AG** - შვეიცარია, ასევე საწარმოში შიცვალა დირექტორი.
- ბ) 2018 წლის 19 მარტს შპს „M-სერვისის“ მიერ, ერთ ფიზიკურ პირთან ერთად ქ. თბილისში ლუბლიანას N74-ში, 50%-50% დააფუძნა **სააქციო საზოგადოება საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი „გენომიკა“**. საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 50000 ლარით, როგორც ფულადი ისე არაფულადი შენატანის სახით.

21. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საწარმოს წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით. საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურისა და ძირითადი რისკების მართვის ზედამხედველობაზე.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სს კომპანია „მედიანერგის“ სამეთვალყურეო საბჭომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა **2018 წლის 30 ივლისს**.



სს კომპანია „მედიინსერვი“

კონსოლიდირებული

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი თ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

2017 წელი

შინაარსი:

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

სს კომპანია „მედინსერვი“

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

**ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშის
მომხმარებლებს**

**სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს
დირექტორატის**

მ ი მ ა რ თ ვ ა

წარმოგიდგენთ სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს მმართველობით ანგარიშს, რომლის ვალდებულებაც კანონის მიხედვით გაგვიჩნდა პირველად.

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

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

2002 წელს განხორციელდა სრული პრივატიზება.

კომპანია „მედიანსერვი“ სააქციო საზოგადოებად ჩამოყალიბდა 15.03.2005 წელს.

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

შპს „ემ-ფარმა“ - დაარსდა 2006 წელს, ფარმაცევტული და სამედიცინო დანიშნულების პროდუქტების საცალო და საბითუმო ვაჭრობა - სააფთიაქო ქსელი.

სს „M პროდაქტი“ - დაარსდა 2007 წელს. ფარმაცევტული საწარმო, დღეის მდგომარეობით საწარმოო პროცესი დროებით შეჩერებულია.

შპს „M-სერვისი“ - დაარსდა 2009 წელს, ლოგისტიკა და ცენტრალური საწყობის ოპერირება.

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

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

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

2017 წლის 20 ივნისს კომპანიის საერთო კრებაზე დამტკიცებულია დებულება ფარმაცევტული პროდუქტის შენახვისა და ტრანსპორტირების წესების შესახებ, რომელიც სრულად ითვალისწინებს

საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 25 აპრილის №206 დადგენილებით დამტკიცებული ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციის ტექნიკური რეგლამენტით განსაზღვრულ პირობებს.

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

ამ მიმართულებით კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან შედეგებს. კერძოდ:

- 2005 წელთან შედარებით 2016 წელს კომპანიის მთლიანი რეალიზაცია გაიზარდა 3-ჯერ, ხოლო ამავე პერიოდში კომპანიის საექსპორტო გაყიდვები გაიზარდა 7-ჯერ (მათ შორის სისხლის პრეპარატების ექსპორტი გაიზარდა 29-ჯერ).
- ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგების კავშირის სტატისტიკური მონაცემებით 2015 წელს კომპანია აღიარებული იქნა სისხლის პრეპარატების ყველაზე მსხვილ იმპორტიორად და ექსპორტიორად საქართველოს ფარმაცევტულ კომპანიებს შორის.



აღნიშნული მიღწევები განპირობებულია კომპანიის მთელი კოლექტივის ერთობლივი ძალისხმევით და მათი მაღალი პროფესიონალიზმით. კომპანიის თანამშრომლები სისტემატიურად მონაწილეობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ტრეინინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

მიუხედავად იმისა რომ 2017 წელს შემცირდა კომპანიის შემოსავლები, რაც განპირობებულია ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზებით (ერთ-ერთ ძირითად მომწოდებელ ფირმაში მიმდინარე რეორგანიზაცია), ეს არ მოახდენს გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე და მომავალ წლებში კომპანია შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები.

მიგვაჩნია, რომ მიუხედავად მრავალი სირთულისა, კომპანია წარმატებით გაართმევს თავს დასახული ამოცანების გადაჭრას.

**აღმასრულებელი
დირექტორი**

გ. მაჩალაძე

თავი I - საქმიანობის ანგარიში

საზოგადოების მართვა

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება განხორციელდეს შემდეგი საქმიანობა: წლიური ბიუჯეტის და ინვესტიციების გეგმის შედგენა, ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება, კომპანიის აქციების და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვება, ინვესტიციების დაბანდება და ამოღება (უფლებამოსილების ფარგლებში), საპენსიო პრინციპების დადგენა და საერთო კრებისათვის დასამტკიცებლად წარდგენა, ასევე იმ საკითხებზე გადაწყვეტილების მიღება, რომელიც მოქმედი კანონმდებლობით და წესდებით არ განეკუთვნება საერთო კრების და დირექტორატის კომპეტენციას.

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

კომპანიის საქმიანობას წარმართავს **დირექტორატი**, რომლის შემადგენლობაშია აღმასრულებელი დირექტორი და დარგობრივი დირექტორები, დეპარტამენტის უფროსები. კომპანიაში, ასევე კომპანიის მიერ დაფუძნებულ ფირმებში საკადრო და მართვით საკითხებს წყვეტს დირექტორატი.

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

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

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

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

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

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

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

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა და კვალიფიციური კადრები სრულად უზრუნველყოფს აღნიშნული პროცედურების დაცვას, რაც არაერთხელ არის

დადასტურებული მომწოდებელი ფირმების და დამოუკიდებელი საერთაშორისო აუდიტორების მიერ.

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

საქმიანობის განვითარება

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

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

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

ამჟამად მიმდინარეობს საწარმოს რეკონსტრუქცია და ამ ეტაპზე არ ფუნქციონირებს.

2017 წლის ჩათვლით შპს „M-პროდაქტი“-ში განხორციელებული ინვესტიციები შეადგენს **999 840** ლარს.



საფთიაქო ქსელი - შპს „ემ ფარმა“ დაარსდა 2006 წელს.

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

აღნიშნულ საქმიანობას შპს „ემ-ფარმა“ ანხორციელებს 12 მოქმედი აფთიაქის და ერთი სასაწყობო მეურნეობის მეშვეობით. აფთიაქები დაგეგმილია და აღჭურვილია საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და კარგი ფარმაცევტული პრაქტიკის (GPP) სტანდარტის გათვალისწინებით.

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



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

2017 წლის ჩათვლით შპს „ემ-ფარმა“-ში განხორციელებული ინვესტიციები შეადგენს **4 681 990 ლარს**.

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

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

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

კომპანიის საკუთრებაშია 1965 კვ.მ. სასაწყობო მეურნეობა (გათვლილია 1476 ევროპალეტზე), რომელიც გათვალისწინებულია როგორც მშრალი შენახვის (+5-+25C°), ასევე სამაცივრო

პროდუქციისათვის (+2-+8C°). საწყობის ტექნიკრი აღჭურვა (კონტროლისა და უსაფრთხოების საშუალებები) სრულად შეესაბამება თანამედროვე GDP მოთხოვნებს.

2018-2019 წელს დაგეგმილია სასაწყობო მეურნეობის გაფართოვება (დაახლოებით 3000 კვ.მ.), რეკონსტრუქცია და ტექნიკური განახლება, აგრეთვე EU GDP სერთიფიცირება საერთაშორისო აუდიტორული კომპანიის მიერ.

2017 წლის ჩათვლით შპს „M-სერვის“-ში განხორციელებული ინვესტიციები შეადგენს **2 200 000** ლარს.



ძირითადი მიღწევები

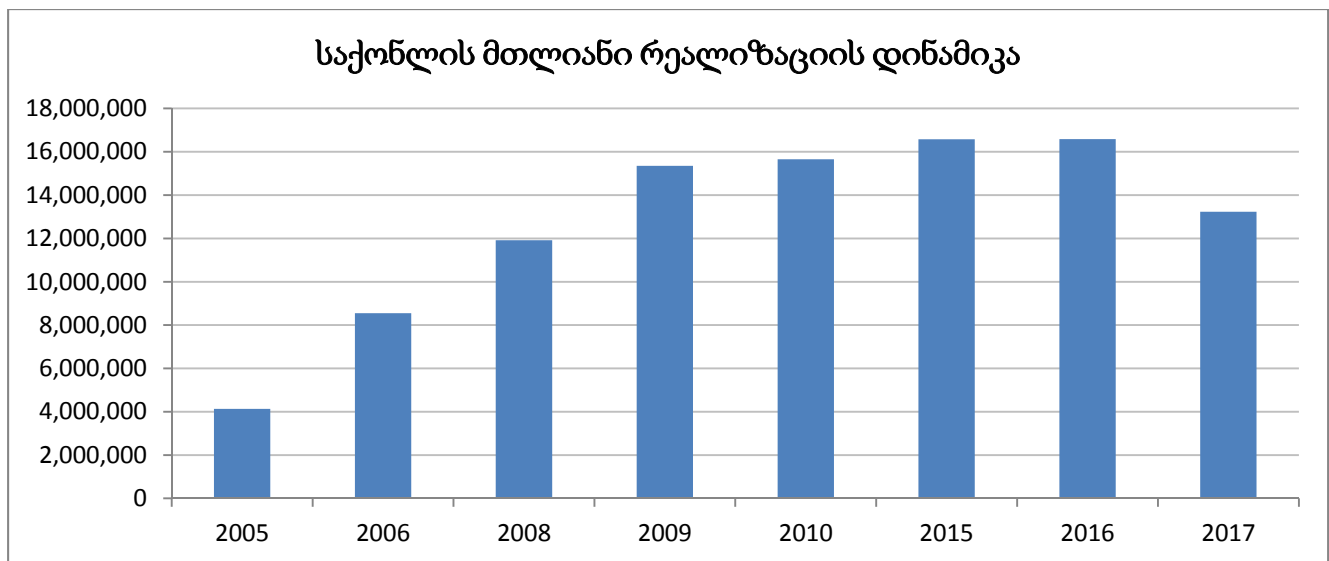
სს კომპანია „მედიკსერვისი“

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

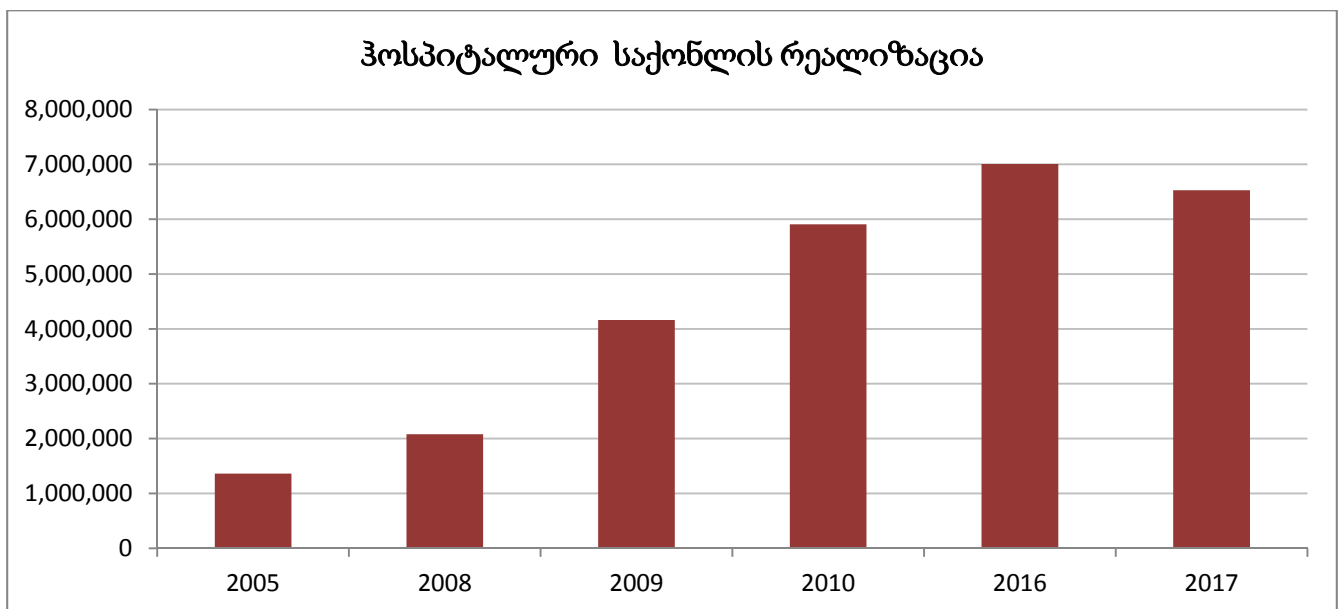
ამის გათვალისწინებით განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა ინოვაციური სამკურნალო საშუალებების იმპორტს და ჰოსპიტალურ სექტორთან თანამშრომლობას, აგრეთვე სახელმწიფო ტენდერებში მონაწილეობას.

ამ მიმართულებით კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან შედეგებს. კერძოდ:

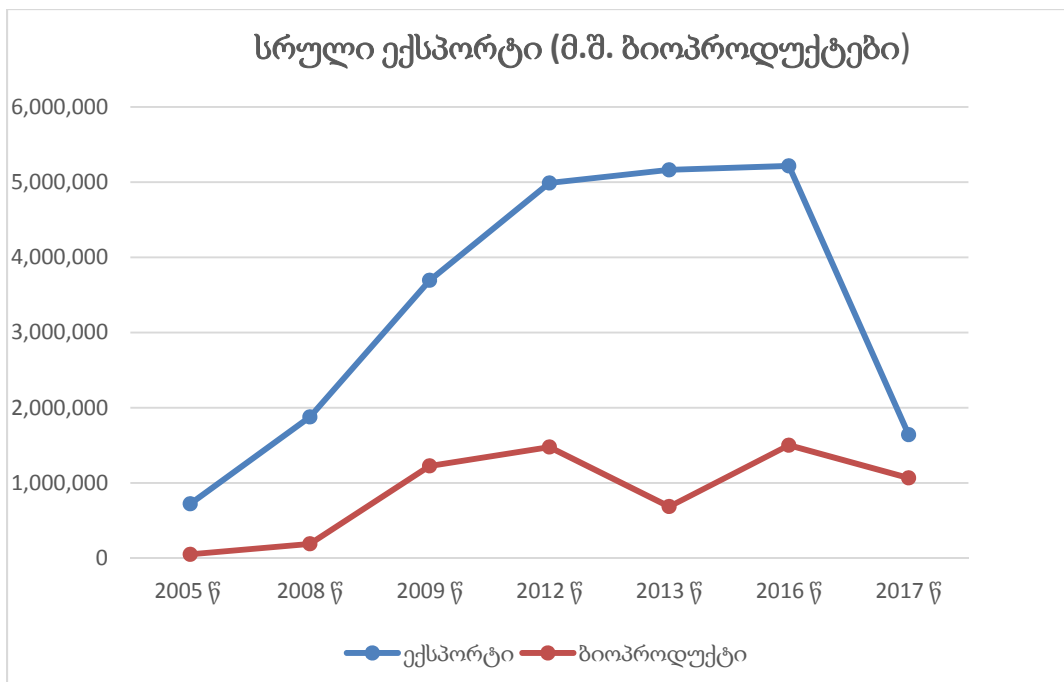
- 2005 წელთან შედარებით 2016 წელს კომპანიის მთლიანი რეალიზაცია გაიზარდა 4-ჯერ, ხოლო ჰოსპიტალური პროდუქციის რეალიზაცია გაიზარდა 5-ჯერ.



ჰოსპიტალური პროდუქციის რეალიზაციის ზრდის დინამიკა 2005 – 2017 წლების პერიოდში



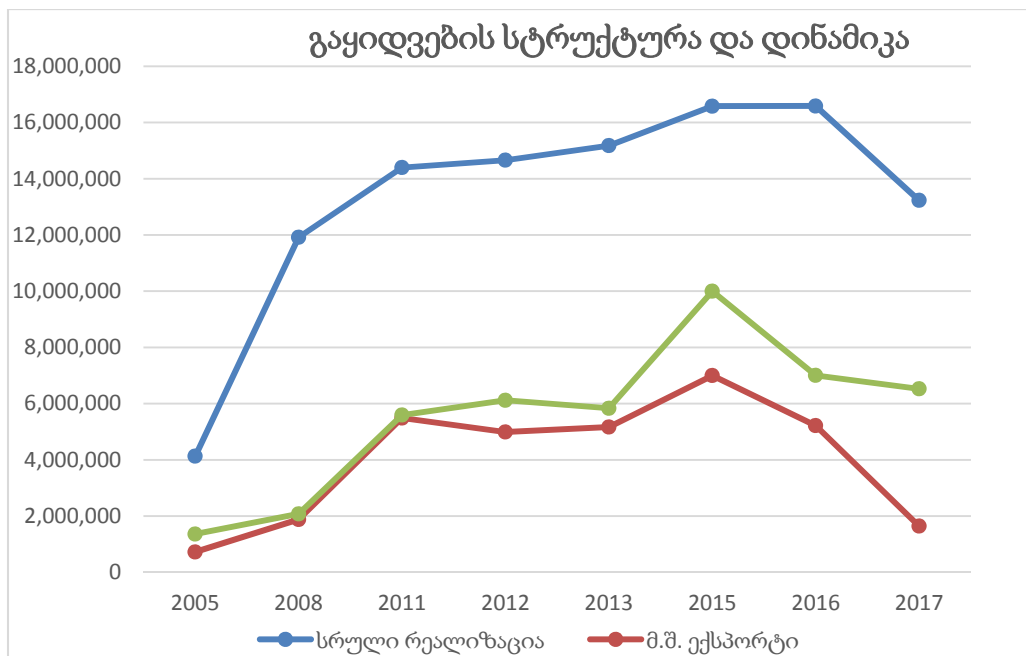
- 2005 წელთან შედარებით 2016 წელს კომპანიის საექსპორტო გაყიდვები გაიზარდა 7-ჯერ (მათ შორის სისხლის პრეპარატების ექსპორტი გაიზარდა 29-ჯერ).



- ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგების კავშირის სტატისტიკური მონაცემებით 2015 წელს კომპანია აღიარებული იქნა სისხლის პრეპარატების ყველაზე მსხვილ იმპორტიორად და ექსპორტიორად საქართველოს ფარმაცევტულ კომპანიებს შორის.



2005 წელს კომპანიის საერთო შემოსავლების 17% მოდიოდა საქონლის ექსპორტზე, ხოლო 32% ჰოსპიტალურ პროდუქციზე, ხოლო 2017 წელს ეს მაჩვენებლები შეადგენდა 31% და 42%.



შპს „ემ ფარმა“

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

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

უკანასკნელი 7 წლის განმავლობაში „ემ ფარმა“-ს აფთიაქების ქსელში დაინერგა მრავალი სიახლე. შემოსავლების ზრდის დინამიკა დადებითია.

ქვეყანაში ელექტრონული რეცეპტის სისტემის დანერგვასთან დაკავშირებით, 2017 წელს საზოგადოებამ შეიძინა პროგრამული უზრუნველყოფის დამატებითი მოდული, რომელიც საშუალებას იძლევა, აფთიაქებში მოქმედი პროგრამა „აპექსი“ სახელმწიფოს მიერ დანერგილი ელექტრონული რეცეპტის პროგრამასთან, სინქრონიზებულად მუშაობდეს.

უსაფრთხოების გაუმჯობესების მიზნით და შსს-ს მოთხოვნის საფუძველზე, უმეტეს აფთიაქებში შეიცვალა ვიდეომეთვალყურეობის გარე სისტემები და ამჟამად ყველა აფთიაქი უზრუნველყოფილია უახლესი ვიდეომეთვალყურეობის სისტემებით.

მომხმარებელთა მოზიდვის და ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით, 2017 წელს გაფორმდა ხელშეკრულება მარკეტინგულ კომპანია „უნიქარდ“-თან, რის შედეგადაც ის დაინერგა ყველა აფთიაქში და დაიგეგმა ერთობლივი მარკეტინგული აქტივობები 2018 წლისათვის.

შპს „M-სერვისი“

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

2011 წელს შეძენილ იქნა მიწის ნაკვეთი, რომელზედაც აშენდა საოფისე და სასაწყობე დანიშნულების შენობა თანამედროვე GDP ევროსტანდარტების შესაბამისად, რომელიც გათვალისწინებულია როგორც მშრალი შენახვის, ასევე სამაცივრო პროდუქციისათვის. რამაც მოგვცა საშუალება გაგვეზარდა საქმიანობის მოცულობები და თავისუფალი საწყობებით გაგვეწია სასაწყობე - საიჯარო მომსახურება ტემპერატურული რეჟიმების დაცვით.

2016 წელს სადისტრიბუციო პრაქტიკის („GDP“) მოთხოვნების განხორციელების ფარგლებში შპს „ცენტრალ DPD“-ს ვარშავის ოფისიდან მოწვეულმა სპეციალისტებმა განახორციელეს საბითუმო საწყობების აუდიტი-შეფასება, გაგვიწიეს კონსულტაცია საჭირო ცვლილებების განსახორციელებლად GDP მოთხოვნებთან თანხვედრის უზრუნველსაყოფად და GDP სწავლება - ლექცია ევრო კავშირის 2011/62 დირექტივის სახელმძღვანელო პრინციპები და სამედიცინო პროდუქციასთან დაკავშირებული GDP სახელმძღვანელო პრინციპების ადამიანის მიერ გამოყენების შესახებ 2013/C68/01.

ამ კუთხით საზოგადოების მუდმივი განვითარების პარალელურად კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით ლოჯისტიკის სპეციალისტი რამოდენიმეჯერ იქნა მივლინებული უკრაინაში(კიევი) „ვიალევი“-ს მიერ ორგანიზებულ კონფერენციაზე. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე GDP-ის ახალი სტანდარტების მოთხოვნებისა და მიღებული რეკომენდაციების სრული გათვალისწინებით ჩვენს მიერ შემუშავებულ იქნა არსებული სასაწყობე მეურნეობის რეკონსტრუქციის პროექტი, რომელიც ითვალისწინებს დაახლოებით 1000 კვ.მ ფართის მიშენებას, რათა დაცული იქნას სრული ციკლი პროდუქციის მიღებიდან (ჩამოტვირთვა, საკარანტინო ზონა, დასაწყობება, დახარისხება, შეფუთვა და ა.შ) მის გაცემამდე.

სს „M-პროდაქტი“

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

თუმცა მიმდინარე ეტაპზე მისი საქმიანობა შემოიფარგლება საოფისე ფართის იჯარით გადაცემის შედეგად შემოსავლის მიღებისაგან.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივებია:

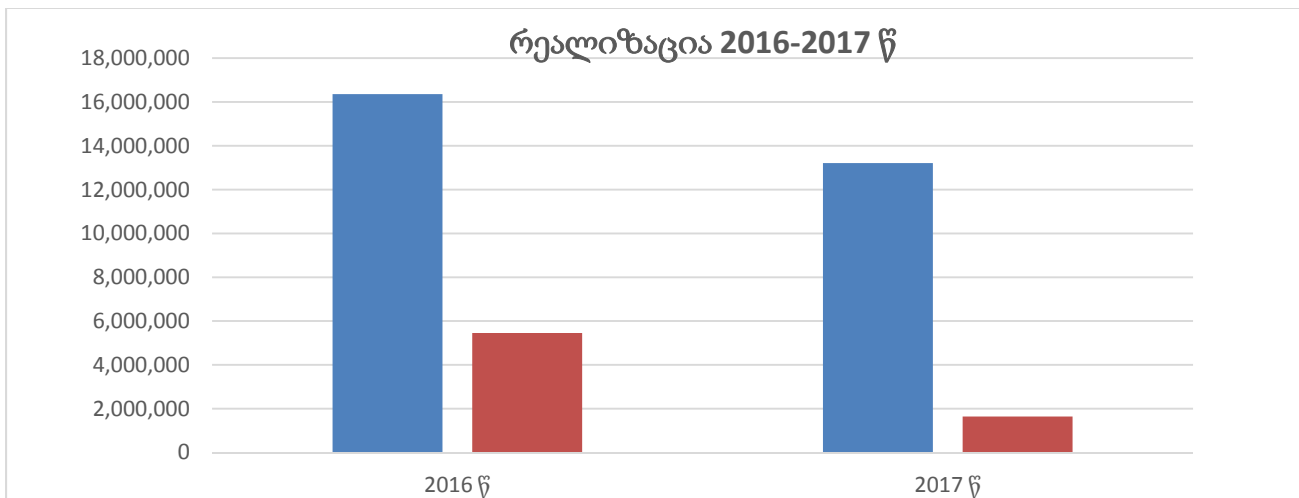
- საზოგადოების შემოსავლების გაზრდის მიზნით მოძებნოს სტრატეგიული პარტნიორი - უცხოური ფარმაცევტული კომპანია;
- მიიღოს სტრატეგიული პარტნიორისაგან უფლება და/ან ლიცენზიები პარტნიორი კომპანიის პრეპარატების გამოშვებასა და შეფუთვაზე;

შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

წინა წლებთან შედარებით 2017 წელს სს კომპანია „მედინსერვის“ შემოსავლები შემცირდა, რაც განპირობებულია ჩვენგან დამოუკიდებელი ობიექტური მიზეზებით.

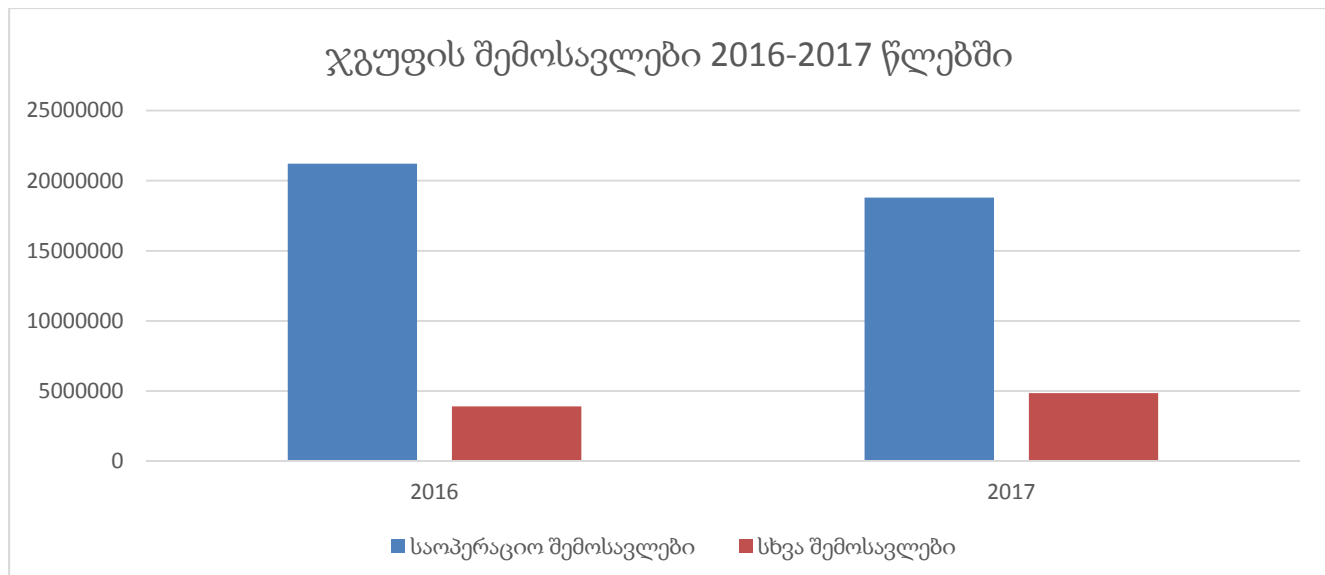
ჰოსპიტალური პროდუქტების ერთ-ერთ ძირითად მომწოდებელ ფირმაში მიმდინარე რეორგანიზაციის გამო 2017 წელს შეუძლებელი გახდა მნიშვნელოვანი საქონლის იმპორტი და ექსპორტი გარკვეულ ბაზრებზე, რაც აისახა საბოლოო შედეგზე.

2017 წელს საქონლის მთლიანი რეალიზაცია შეადგენს 13,210 მლნ ლარს, რაც ნაკლებია 2016 წელთან შედარებით 3,149 მლნ ლარით (23,8%-ით), ხოლო საქონლის ექსპორტი 2016 წელთან შედარებით შემცირდა 3,814 მლნ ლარით (69,9%-ით).



მიუხედავად მთლიანი რეალიზაციის კლებისა, რაც გამოწვეულია მხოლოდ საექსპორტო გაყიდვების შემცირებით, საქართველოში გაყიდვები გაიზარდა 225.000 ლარით (2%-ით).

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფში შემავალი საწარმოების შემოსავლები მიმდინარე წელს კონსოლიდირებული მონაცემების მიხედვით:



სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა

აღნიშნული მიღწევები განპირობებულია მთელი კოლექტივის ერთობლივი ძალისხმევით და მათი მაღალი პროფესიონალიზმით.

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

შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება.

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

კომპანია მუდმივად ზრუნავს კადრების კვალიფიკაციი ამაღლებაზე.

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

კერძოდ, საერთაშორისო კომპანიების მიერ ჩატარებულია შემდეგი ტრენინგები:

LLC Clinical Trials Logistics (გერმანია)

2011წ.

1) ჰელსინკის დეკლარაციის მთავარი პრინციპები

2) GCP ტრენინგი

2012წ.

1) GSP ტრენინგი

2013წ.

1) GDP-ის მთავარი პრინციპები

2) GDP ცივი ჯაჭვი

3) GDP-ის მთავარი პრინციპები; მე-9 თავის განახლებული ვერსია

LLC FAVEA (ჩეხეთი)

2015წ.

1) GMP ევროსაბჭოს წესები

2) GDP ცივი ჯაჭვი, მედიკამენტები და კლინიკური კვლევის მასალები

Centrum DPD Sp. z.o.o (პოლონეთი)

2016წ.

1) ტრენინგი GDP ევროკავშირის რეგულაციების კუთხით

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივებია:

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

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

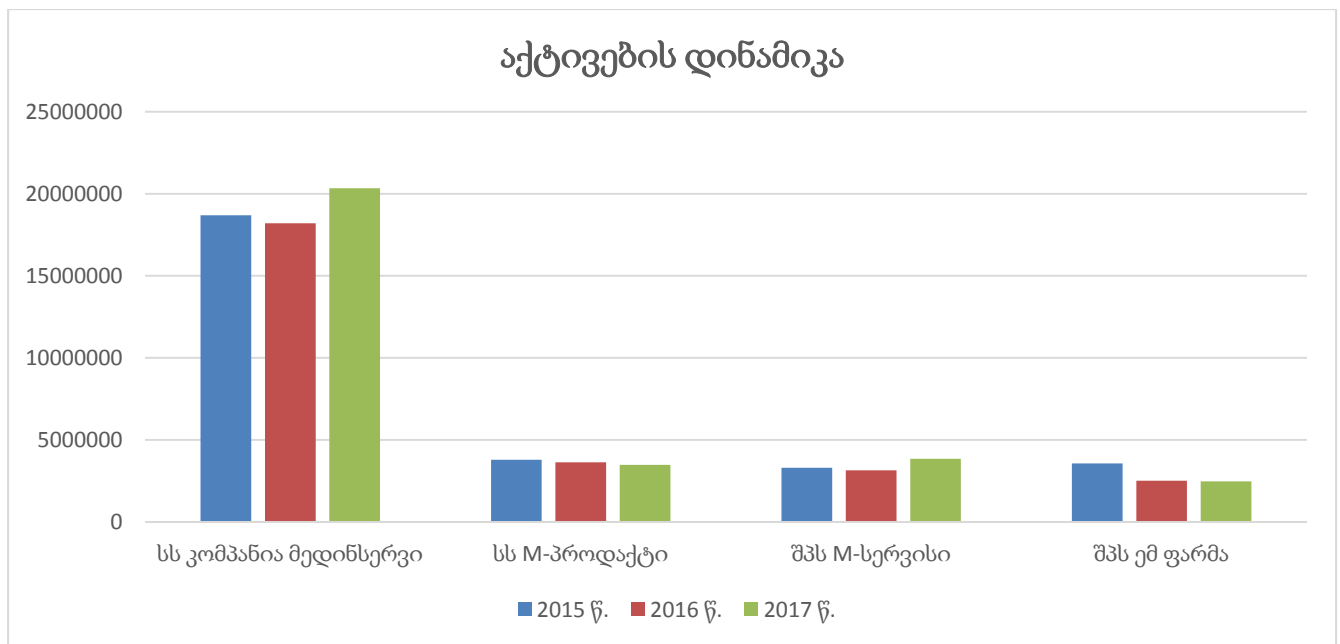
ზემოაღნიშნული მიზნების მისაღწევად 2017 წელს გაფორმებულია 3 ახალი ხელშეკრულება ფარმაცევტული პროდუქციის (მათ შორის ბიოლოგიურად აქტიური და სისხლის პრეპარატების) ცნობილ მწარმოებლებთან და მიმდინარეობს რამოდენიმე მნიშვნელოვანი პრეპარატის სახელმწიფო რეგისტრაციის პროცესი როგორც საქართველოში, ასევე ამიერკავკასიის და შუა აზიის ქვეყნებში.

2018 წლიდან დაგეგმილია საქონლის მოწოდებაც, რაც გაზრდის კომპანიის შემოსავლებს.

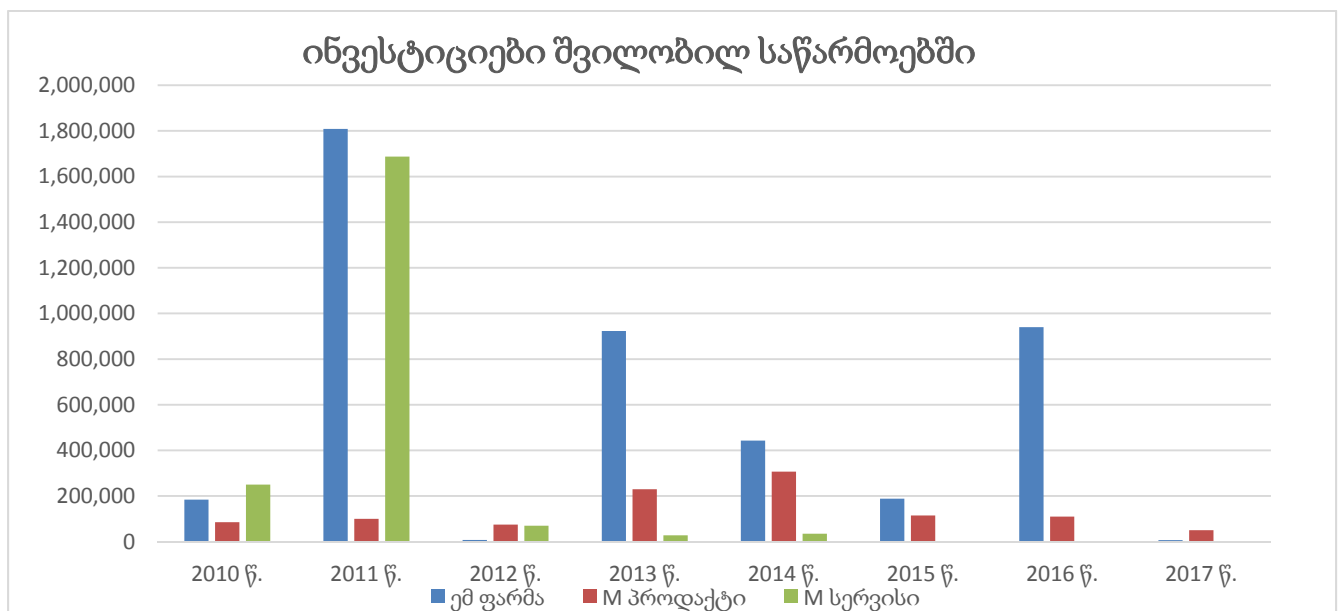
თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

ქვემოთ მოყვანილია აქტივების ზრდის დინამიკა ჩვენი საწარმოების ჯგუფში.



ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შვილობილი საწარმოების განვითარებისათვის განხორციელებული ინვესტიციები.



თავი IV სოციალური და დასაქმების საკითხები

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

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

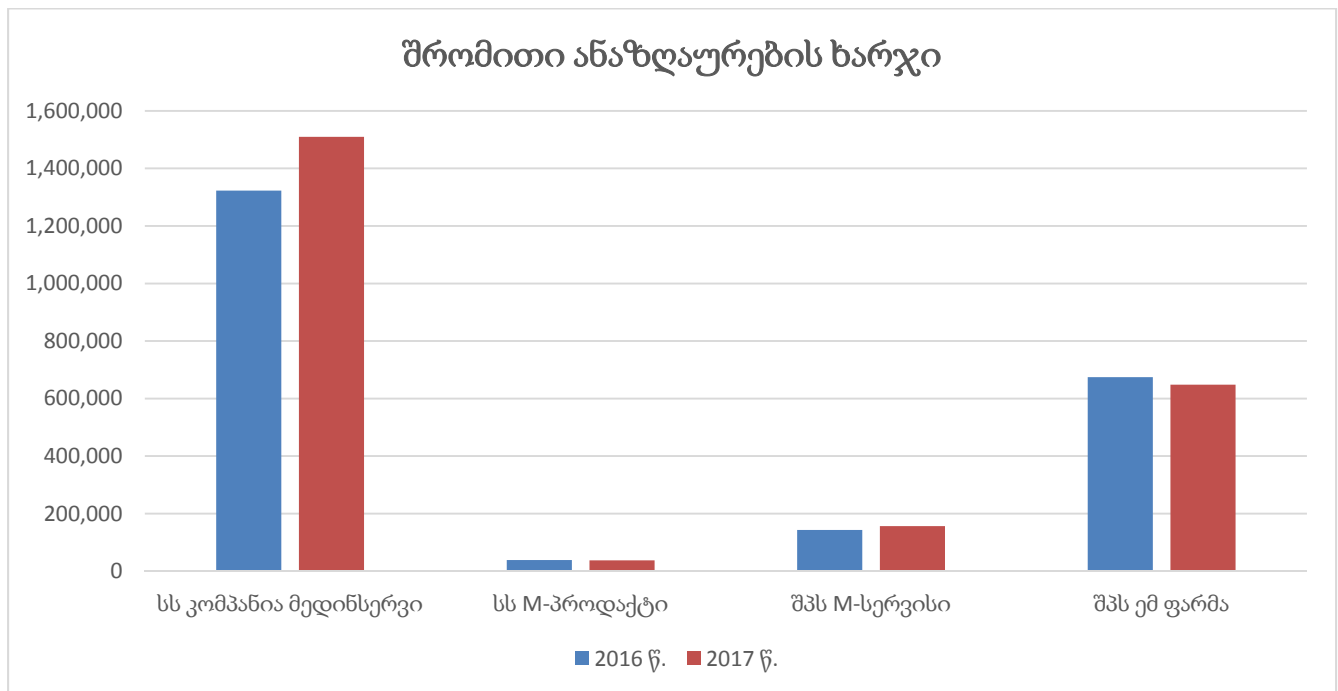
კომპანიების შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.

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

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

კომპანიებში სისტემატიურად ტარდება ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების და თანამდებობრივი ინსტრუქციის პირობების შესრულების მიზნით.

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



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

ყველა თანამშრომელს ავადმყოფობის პერიოდში სრულად ეძლევა თანამდებობრივი სარგო, ასევე დეკრეტულ შვებულებაში ყოფნის მთელი დროის მანძილზე სრულად უნარჩუნდება თანამდებობრივი სარგო და დამატებით ეძლევა ერთჯერადი დახმარება.

კომპანიები მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

ამ მიზნით პერსონალი სისტემატიურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახით დახმარებას.

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



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

სს კომპანია „მედიანსერვი“ სისტემატიურად უწევს დახმარებას (როგორც ფინანსურს, ისე მატერიალურს) სხვადასხვა საექველმოქმედო ორგანიზაციებს, რათა შეძლებისდაგვარად გაუმჯობესდეს სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის მდგომარეობა. აღნიშნული საქმიანობისათვის კომპანიას მიღებული აქვს საქართველოს საპატრიარქოს, კათარზისის და სხვათა მადლობის წერილები.

თავი V - საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური შედეგები საანგარიშო პერიოდში	2017 წელი	2016 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	16,065,247	19,696,498
სხვა შემოსავლები	4,870,914	3,779,434
სულ შემოსავალი	20,936,161	23,475,932
მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	(13,864,030)	(17,659,999)
სახელფასო ხარჯები	(2,354,034)	(2,182,758)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(881,556)	(915,945)
სხვა ხარჯი	(2,198,879)	(2,071,726)
მოგების გადასახადი		(170,029)
სულ ხარჯი	(19,298,499)	(23,000,457)
საანგარიშო პერიოდის შედეგი	1,637,662	475,475

ჯგუფის 2017 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{12313303}{3510435} = 3.51$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{7095748}{3510435} = 2.02$$

$$\text{მოგება საკუთარ კაპიტალზე} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{1637662}{15129054} = 0.11$$

ჯგუფში შემავალი კომპანიების აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები (2017 წელი):

$$\text{აქტივების ბრუნვალობა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}} = \frac{16065247}{18639489} = 0.86$$

$$\text{ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{ძ.ს. ღირებულება}} = \frac{16065247}{6275233} = 2.56$$

თავი VI - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

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

2016-2017 წელს სს კომპანია „მედიანერვის“ მიერ შეძენილია ახალი ევრო-4 და ევრო-6 სტანდარტის სადისტრიბუციო ავტომაქანები, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს მავნე აირების წარმოქმნას.

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

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

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

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

გარემოს დაცვა ყველა ჩვენთაგანის უპირველესი მოვალეობაა და ამ მიზნით ჩვენ მუდმივად ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ.

თავი VII - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფში შემავალი კომპანიის წარმატებული საქმიანობისათვის აუცილებელია რისკების შეფასება და მართვა.

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

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

საქონლის ყველა მომწოდებელთან კომპანიას გაფორმებული აქვს ხარისხის უზრუნველყოფის (QA) და ფარმაკოზედაზების (PVA) ხელშეკრულებები, რაც ითვალისწინებს მომწოდებლის

მხრიდან კომპანიის ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემების მუდმივ მონიტორინგს და პერიოდულ ინსპექტირებას.

საწყობში საქონლის შენახვის ტემპერატურული პირობების მონიტორინგი და აღრიცხვა ხორციელდება გაწერილი სტანდარტული ოპერაციული პროცედურის SOP-T.02-ის შესაბამისად, ხოლო SOP-W.13, არეგულირებს ტემპერატურული რეჟიმით საქონლის შენახვას, გაცემას და ტრანსპორტირებას საბოლოო მომხმარებელამდე.

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

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

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

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

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

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

მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

სს კომპანია „მედიკინერვის“ აღმასრულებელმა დირექტორმა, მმართველობითი ანგარიში დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2018 წლის 30 ივლისს.