

საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი			(4,750,151)	(4,388,672)
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>			<u>(4,750,151)</u>	<u>(4,388,672)</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და</u> <u>ვალდებულებები</u>			<u>5,514,209</u>	<u>5,203,960</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები		2,969,016
		.
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2,020,892
საერთო მოგება		948,124
სარეკლამო ხარჯი		
ტრანსპორტირების ხარჯი		340
დასაქმებულთა ანაზღაურება		477,820
საკონსულტაციო მომსახურება აუდიტორულ-იურიდიული		6,382
იჯარის ხარჯი		30218
დაცვის მომსახურების ხარჯი		
მივლინების ხარჯი		19,536
კომუნიკაციის ხარჯი		
საოფისე ხარჯი		32,400
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,368
ბანკის საკომისიო		16,581
საექვო მოთხოვნების ზარალი		
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		
სულ საოპერაციო ხარჯები		586645

საოპერაციო მოგება				361,479
საპროცენტო შემოსავალი:				13,341
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:				
მარაგები				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:				23,369
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე				361,479
მოგება/(ზარალი)				361,479
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი)				4,388,672
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი)				4,750,151

3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეომედ-Geomed“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 13 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 404385884. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მ. წინამძღვრიშვილის ქ. # 41, მთავარი ოფისის მისამართი გახლავთ საქართველო, ქ. თბილისი, ვეძისის 6-ე შესახვევი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა - საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები არიან :

დირექტორი - ლევან სამარგულიანი (პ.ნ. 01030017232) საქართველო,

ტექნიკური დირექტორი- დავით შუბითიძე (პ.ნ. 01008017216) საქართველო,

ტექნიკური დირექტორის მოადგილე - მამუკა ლოლაძე (პ.ნ. 01011027108) საქართველო,

მთავარი ბუღალტერი - რუსუდან ცუცქერიძე (პ.ნ. 54001005722) საქართველო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს 1 ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 3,0701 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 ამერიკული დოლარი - 2,5922 ლარი, 1 ევრო - 3,1044 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დადგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სავაჭრო მოთხოვნების 5 %-ის ოდენობით. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მისი შესყიდვის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. საანგარიშგებო წლის ბოლოს ხდება დეფექტური და მოძველებული საქონლის ღირებულების ჩამოფასება 40-60%-ით ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების შესაბამისად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მითანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებული უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესაძარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად, აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა- ნაგებობების ცვეთა - 10 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 5-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5-8 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 4-5 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-15 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და

ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	13,957	498
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	778,832	490,376
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	119,575	248,887
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	2,802	11,728
სულ	915,166	751,489

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,531,598	1,606,482
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	0	0
სულ	1,531,598	1,606,482

შენიშვნა 6

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31.12.2017	საწყისი	2,424,386
საანგარიშგებო პერიოდი	შეძენა	2,323,180
საანგარიშგებო პერიოდი	რეალიზაცია	2,036,790
31.12.2018	საბოლოო	2,710,776

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

	დაუმო მშენებ ლ	კომპ. ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილო ბა და ხელსაწყო	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტი	სულ
31 დეკემბერი 2017					2,070	342,
მდგომარეობით	303,110	12,680	13,218	11,836		

საბალანსო ღირ.						
შემოსვლა	28,452	-	144		5,080	33,676
გასვლა		-	-			-
31 დეკემბერი 2018	331,562	12,680	13,362	11,836	7,150	376,590
ცვლილება და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017		9,473	8,225	4,114	348	29,390
პერიოდის ცვლილება 2018წ.		566	1,513	845	170	3,094
გასვლა		-	-			-
31 დეკემბერი 2018წ	-	10,038	9,739	4,959	518	32,484
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	303,109	12,681	13,217	11,836	2,069	11,836
31 დეკემბერი 2018	331,562	12,680	13,362	11,836	7,149	331,561

შენიშვნა 8

არამატერიალური აქტივები

	პატენტები	ბუღალტრული პროგრამა	სხვა არამატერ. აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	3,192	960	4,152
შემოსვლა		2,242		2,242
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2018	-	5,434	960	6,394
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2017	-	2,312	240	2,552
პერიოდის ცვეთა 2018წ.	-	342	-	342
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2018	-	2,654	240	2,894
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
31 დეკემბერი 2017	-	3,192	960	4,152
31 დეკემბერი 2018	-	5,434	960	6,394

შენიშვნა 9

ფინანსური შემოსავალი

ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი 2017

8,615

ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი 2018

13,341

საპროცენტო სარგებელი წარმოადგენს თიბისი ბანკში განთავსებულ ფულად სახსრებზე მიღებულ სარგებელს.

შენიშვნა 10

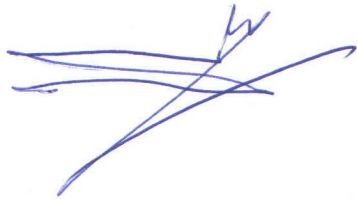
	2018	2017
პრომის ანაზღაურება	327,130	299,775
სულ	327,130	299,775

შენიშვნა 11

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი



ლევან სამარგულიანი

ფინანსური ანგარიშგება
შპს ჯეომედ Geomed
2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

- | | |
|--|----|
| 1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | 3 |
| 2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება | 5 |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა | 7 |
| 4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები | 12 |

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		915,166	751,489
სავაჭრო მოთხოვნები		1,531,598	1,606,482
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,710,776	2,424,386
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1,061	96,304
<u>სხვა მიმდინარე აქტივები</u>		8,276	8,276
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>5,166,877</u>	<u>4,886,937</u>
ძირითადი საშუალებები		344,106	313,524
არამატერიალური აქტივები		3,226	3,499
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>347,332</u>	<u>317,023</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>5,514,209</u>	<u>5,203,960</u>
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		671,618	616,870
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	198,418
საგადასახადო ვალდებულებები		92,440	-
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>764,058</u>	<u>815,288</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>764,058</u>	<u>815,288</u>