

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. შესავალი	12
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	15
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	22
5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში	24
6. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება	25
7. შემოსავალი	27
8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	27
9. საოპერაციო ხარჯები	27
10. ზარალი საკურსო სხვაობიდან	28
11. ძირითადი საშუალებები	29
12. გაცემული სესხები	30
13. მარაგები	30
14. გადახდილი ავანსები	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	31
17. საწესდებო კაპიტალი	31
18. მიღებული სესხები	32
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
20. მოგების გადასახადი	32
21. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	33
22. ფინანსური რისკის მართვა	34
23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “მედგრუპ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ (შემდეგში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისა (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგებები“), რომლებიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიისა და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის და ჯგუფის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2019 წლის 9 აგვისტოს, შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული და აღურიცხავი მარაგების ნაშთის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 289,830 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ დავადგინეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებათა ელემენტებში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ დავრწმუნდით რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების, კერძოდ 234,056 ლარის ოდენობის ნედლეულის და მასალების თვითღირებულების სისწორეში, სააღრიცხვო პროგრამის ხარვეზის გამო. პროგრამის მიერ აღრიცხული წარმოების გატარებები განსხვავდება კალკულაციის მიხედვით ჩამოსაწერი ნედლეულის და მასალის რაოდენობების და თვითღირებულებებისგან. ჩვენ ალტერნატიული გზითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომლის მეშვეობითაც მოვახდენდით ნედლეულის და მასალების თვითღირებულების დადასტურებას. შესაბამისად, სააღრიცხვო პროგრამაში არსებული შეზღუდვების გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებათა ელემენტებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე”*.

ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ კომპანიისა და ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებისა და ჩვენ მიერ მათზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის შვილობილი საწარმოები არ ფუნქციონირებდნენ 2018 წლის განმავლობაში, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისგან.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებებთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სხვა გარემოება

კომპანიის და ჯგუფის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2019 წლის 2 ივლისს გასცა აუდიტორული დასკვნა არამოდიფიცირებული მოსაზრებით.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგებების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღნიშნულია, რომ კომპანიის და ჯგუფის წმინდა ზარალმა შეადგინა 5,799,492 ლარი, ხოლო აკუმულირებული ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 16,801,145 ლარს. ამასთანავე, კომპანიისა და ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები, ამავე თარიღისთვის, აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს 733,297 ლარით.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები, მიუთითებს, რომ სახეზეა არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც იწვევს მნიშვნელოვან ექვს იმის შესახებ, რომ კომპანია და ჯგუფი შეძლებს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. კომპანიისა და ჯგუფის მიერ თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა, ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში, მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ხელმძღვანელობის იმ გეგმებზე, რომელიც განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგებების მე - 2 განმარტებით შენიშვნაში.

ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები 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-ის 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგებების 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 უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის და 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 ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია და ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგებები შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის და 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 საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია და ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგებები შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019



Closer to you

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018		2017	
		კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
შემოსავალი	7	1,384,106	1,384,106	332,282	332,282
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(3,941,205)	(3,941,205)	(1,880,527)	(1,880,527)
საერთო ზარალი		(2,557,099)	(2,557,099)	(1,548,245)	(1,548,245)
სხვა შემოსავალი		-	-	19,347	19,347
საოპერაციო ხარჯები	9	(2,765,445)	(2,765,445)	(2,368,493)	(2,366,695)
საოპერაციო ზარალი		(5,322,544)	(5,322,544)	(3,897,391)	(3,895,593)
ფინანსური შემოსავალი	17	-	-	21,324	8,026
ფინანსური ხარჯი	19	-	-	(271,484)	(284,781)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	10	(528,088)	(527,378)	(401,451)	(401,451)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		26,915	26,915	139,684	139,684
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		23,515	23,515	90,198	98,425
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)
მოგების გადასახადი		-	-	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერი ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018		2017	
		კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
შემოსავალი	7	1,384,106	1,384,106	332,282	332,282
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(3,941,205)	(3,941,205)	(1,880,527)	(1,880,527)
საერთო ზარალი		(2,557,099)	(2,557,099)	(1,548,245)	(1,548,245)
სხვა შემოსავალი		-	-	19,347	19,347
საოპერაციო ხარჯები	9	(2,765,445)	(2,765,445)	(2,368,493)	(2,366,695)
საოპერაციო ზარალი		(5,322,544)	(5,322,544)	(3,897,391)	(3,895,593)
ფინანსური შემოსავალი	17	-	-	21,324	8,026
ფინანსური ხარჯი	19	-	-	(271,484)	(284,781)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	10	(528,088)	(527,378)	(401,451)	(401,451)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		26,915	26,915	139,684	139,684
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		23,515	23,515	90,198	98,425
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)
მოგების გადასახადი		-	-	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერი ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-18		31-დეკ-17	
		კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	28,384,105	28,384,105	24,906,198	24,906,198
არამატერიალური აქტივები		30,058	30,058	30,300	30,300
გაცემული სესხი	12	-	-	214,890	214,890
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,414,163	28,414,163	25,151,388	25,151,388
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	289,830	289,830	139,334	139,334
გადახდილი ავანსები	14	545,218	545,218	725,866	725,866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	58,042	58,042	33,405	33,405
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	-	320,657	320,402
გაცემული სესხი	12	-	-	3,649	3,649
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	260,967	260,967	246,692	246,237
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,154,057	1,154,057	1,469,603	1,468,893
სულ აქტივები		29,568,220	29,568,220	26,620,991	26,620,281
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	17	35,085,661	35,085,661	30,364,529	30,364,529
დაგროვილი ზარალი		(16,801,145)	(16,801,145)	(11,000,943)	(11,001,653)
სულ კაპიტალი		18,284,516	18,284,516	19,363,586	19,362,876
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხი	18	9,396,350	9,396,350	6,447,277	6,447,277
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,396,350	9,396,350	6,447,277	6,447,277
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	153,581	153,581	197,438	197,438
მიღებული ავანსები		17,782	17,782	-	-
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები		168,519	168,519	-	-
მიღებული სესხი	18	1,547,472	1,547,472	612,690	612,690
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,887,354	1,887,354	810,128	810,128
სულ ვალდებულებები		11,283,704	11,283,704	7,257,405	7,257,405
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,568,220	29,568,220	26,620,991	26,620,281

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოდგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-18		31-დეკ-17	
		კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	28,384,105	28,384,105	24,906,198	24,906,198
არამატერიალური აქტივები		30,058	30,058	30,300	30,300
გაცემული სესხი	12	-	-	214,890	214,890
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,414,163	28,414,163	25,151,388	25,151,388
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	289,830	289,830	139,334	139,334
გადახდილი ავანსები	14	545,218	545,218	725,866	725,866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	58,042	58,042	33,405	33,405
წმინდა საგადასახადო აქტივი		-	-	320,657	320,402
გაცემული სესხი	12	-	-	3,649	3,649
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	260,967	260,967	246,692	246,237
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,154,057	1,154,057	1,469,603	1,468,893
სულ აქტივები		29,568,220	29,568,220	26,620,991	26,620,281
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	17	35,085,661	35,085,661	30,364,529	30,364,529
დაგროვილი ზარალი		(16,801,145)	(16,801,145)	(11,000,943)	(11,001,653)
სულ კაპიტალი		18,284,516	18,284,516	19,363,586	19,362,876
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხი	18	9,396,350	9,396,350	6,447,277	6,447,277
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,396,350	9,396,350	6,447,277	6,447,277
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	153,581	153,581	197,438	197,438
მიღებული ავანსები		17,782	17,782	-	-
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები		168,519	168,519	-	-
მიღებული სესხი	18	1,547,472	1,547,472	612,690	612,690
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,887,354	1,887,354	810,128	810,128
სულ ვალდებულებები		11,283,704	11,283,704	7,257,405	7,257,405
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,568,220	29,568,220	26,620,991	26,620,281

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე ჩარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016	17	24,043,079	(6,681,823)	17,361,256
წლის სრული ზარალი		-	(4,319,120)	(4,319,120)
კაპიტალის გაზრდა	17	6,321,450	-	6,321,450
31 დეკემბერი, 2017	17	30,364,529	(11,000,943)	19,363,586
წლის სრული ზარალი		-	(5,800,202)	(5,800,202)
კაპიტალის გაზრდა	17	4,721,132	-	4,721,132
31 დეკემბერი, 2018	17	35,085,661	(16,801,145)	18,284,516

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“
 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016	17	24,043,079	(6,665,963)	17,377,116
წლის სრული ზარალი		-	(4,335,690)	(4,335,690)
კაპიტალის გაზრდა	17	6,321,450	-	6,321,450
31 დეკემბერი, 2017	17	30,364,529	(11,001,653)	19,362,876
წლის სრული ზარალი		-	(5,799,492)	(5,799,492)
კაპიტალის გაზრდა	17	4,721,132	-	4,721,132
31 დეკემბერი, 2018	17	35,085,661	(16,801,145)	18,284,516

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016	17	24,043,079	(6,681,823)	17,361,256
წლის სრული ზარალი		-	(4,319,120)	(4,319,120)
კაპიტალის გაზრდა	17	6,321,450	-	6,321,450
31 დეკემბერი, 2017	17	30,364,529	(11,000,943)	19,363,586
წლის სრული ზარალი		-	(5,800,202)	(5,800,202)
კაპიტალის გაზრდა	17	4,721,132	-	4,721,132
31 დეკემბერი, 2018	17	35,085,661	(16,801,145)	18,284,516

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“
 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016	17	24,043,079	(6,665,963)	17,377,116
წლის სრული ზარალი		-	(4,335,690)	(4,335,690)
კაპიტალის გაზრდა	17	6,321,450	-	6,321,450
31 დეკემბერი, 2017	17	30,364,529	(11,001,653)	19,362,876
წლის სრული ზარალი		-	(5,799,492)	(5,799,492)
კაპიტალის გაზრდა	17	4,721,132	-	4,721,132
31 დეკემბერი, 2018	17	35,085,661	(16,801,145)	18,284,516

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მანა ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოდგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2018		2017	
	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
საოპერაციო საქმიანობა				
ზარალი დაბეგვრამდე	(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)
კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	1,693,861	1,693,861	809,335
მოთხოვნების გაუფასურება	15	234,513	234,513	24,960
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	14	73,756	73,756	-
ფინანსური ხარჯი	18	943,321	943,321	271,484
ფინანსური შემოსავალი	12	-	-	(21,324)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	10	528,088	527,378	401,451
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		24,603	24,603	76,537
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		(2,302,060)	(2,302,060)	(2,756,677)
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:				
ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(150,496)	(150,496)	(77,873)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(37,246)	(37,246)	(33,750)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში		106,891	106,891	(433,752)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		320,402	320,402	(270,346)
შემცირება სავაჭრო ვალდებულებებში		(38,507)	(38,507)	(210,473)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		17,782	17,782	-
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		168,519	168,519	(72,184)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტამდე		(1,914,715)	(1,914,715)	(3,855,055)
გადახდილი სესხის პროცენტი	18	(976,368)	(976,368)	(247,084)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,891,083)	(2,891,083)	(4,102,139)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,891,083)	(2,891,083)	(4,094,624)

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2018		2017	
	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
საოპერაციო საქმიანობა				
ზარალი დაბეგვრამდე	(5,800,202)	(5,799,492)	(4,319,120)	(4,335,690)
კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	11 1,693,861	1,693,861	809,335	809,335
მოთხოვნების გაუფასურება	15 234,513	234,513	24,960	24,960
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	14 73,756	73,756	-	-
ფინანსური ხარჯი	18 943,321	943,321	271,484	284,781
ფინანსური შემოსავალი	12 -	-	(21,324)	(8,026)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	10 528,088	527,378	401,451	401,451
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	24,603	24,603	76,537	76,537
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:	(2,302,060)	(2,302,060)	(2,756,677)	(2,746,652)
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:				
ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში	(150,496)	(150,496)	(77,873)	(77,873)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(37,246)	(37,246)	(33,750)	(33,750)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში	106,891	106,891	(433,752)	(433,752)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში	320,402	320,402	(270,346)	(270,346)
შემცირება სავაჭრო ვალდებულებებში	(38,507)	(38,507)	(210,473)	(212,983)
ზრდა მიღებულ ავანსებში	17,782	17,782	-	-
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	168,519	168,519	(72,184)	(72,184)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტამდე	(1,914,715)	(1,914,715)	(3,855,055)	(3,847,540)
გადახდილი სესხის პროცენტი	18 (976,368)	(976,368)	(247,084)	(247,084)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,891,083)	(2,891,083)	(4,102,139)	(4,094,624)

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2018		2017	
	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
საინვესტიციო საქმიანობა				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,190,251)	(5,190,251)	(9,156,702)	(9,156,702)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,877)	(5,877)	(8,755)	(8,755)
ინვესტიციის შემცირება შვილობილ საწარმოში	-	-	-	163,145
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-	151,050	151,050
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,196,128)	(5,196,128)	(9,014,407)	(8,851,262)
ფინანსური საქმიანობა				
ბანკის სესხის აღება	3,924,550	3,924,550	6,662,076	6,662,076
ბანკის სესხის დაფარვა	(507,748)	(507,748)	-	-
კაპიტალში შენატანი	17 4,721,132	4,721,132	6,158,305	6,321,450
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	8,137,934	8,137,934	12,820,381	12,983,526
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება	50,723	50,723	(296,165)	37,640
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	10 (36,448)	(35,993)	(45,723)	(45,698)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16 246,692	246,237	588,580	254,295
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16 260,967	260,967	246,692	246,237

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება (გაგრძელება)
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2018		2017	
	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
საინვესტიციო საქმიანობა				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,190,251)	(5,190,251)	(9,156,702)	(9,156,702)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,877)	(5,877)	(8,755)	(8,755)
ინვესტიციის შემცირება შვილობილ საწარმოში	-	-	-	163,145
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-	151,050	151,050
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,196,128)	(5,196,128)	(9,014,407)	(8,851,262)
ფინანსური საქმიანობა				
ბანკის სესხის აღება	3,924,550	3,924,550	6,662,076	6,662,076
ბანკის სესხის დაფარვა	(507,748)	(507,748)	-	-
კაპიტალში შენატანი	17	4,721,132	6,158,305	6,321,450
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	8,137,934	8,137,934	12,820,381	12,983,526
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება	50,723	50,723	(296,165)	37,640
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	10	(36,448)	(35,993)	(45,698)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	246,692	588,580	254,295
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	260,967	246,692	246,237

დადასტურებული და ხელმოწერილი 2019 წლის 27 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაია ხარიტონიშვილი

შენიშვნები 12-37 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ილია ოდიშელიძის ქ., N1ბ, თბილისი, საქართველო.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას 100%-იანი წილის მფლობელი არის თამაზ მჭედლიძე. კომპანიის ძირითად საქმიანობას შეადგენს სამედიცინო-ველნეს თერაპია, სასტუმრო / საბანკეტო მომსახურება. კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ერთ ლოკაციაზე - ქ. თბილისი, კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1, ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს იურიდიულ მისამართზე.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ და ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგებები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული ადიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის და ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანია და ჯგუფი ერთობლივად დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რომელიც ქვემოთ არის აღწერილი:

- კომპანიის და ჯგუფის 2018 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 5,799,492 ლარი
- კომპანიის და ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 16,801,145 ლარს.
- კომპანიისა და ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები, ამავე თარიღისთვის, აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს 733,297 ლარით.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიისა და ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებული ფაქტორები:

მენეჯმენტმა შეიმუშავა მრავალმხრივი გეგმა აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად, რომელიც მდგომარეობს შემდეგში:

- კომპანიის დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე. შეტანილი თანხები სრულად ფარავს და მინიმუმ 2-ჯერ აღემატება დაგროვილ ზარალს ნებისმიერ თარიღში. დამფუძნებელმა შენატანები განახორციელა, როგორც 2018 წელს ასევე 2017 წელს და აქვს აღებული ვალდებულება, რომ შემოიტანოს ჯამში 45,000,000 ლარი ეტაპობრივად, როგორც ეს მე-17 შენიშვნაშია ასახული.
- 2019 წლამდე კომპანიის საქმიანობა ფაქტობრივად ხორციელდებოდა სატესტო რეჟიმში, 2019 წლიდან დაიწყო მარკეტინგული აქტივობები და გაიზარდა ვიზოტორთა რაოდენობა, შესაბამისად შემოსავლები, რაც სამომავლოდ დაეხმარება კომპანიას და ჯგუფს საოპერაციო შედეგებისა და ფულადი ნაკადების გაუმჯობესებაში.
- სამომავლოდ, დაგეგმილია დამატებითი ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის სასტუმრო, საცურაო აუზი, ტენისის კორტები და სხვა, რაც თავის მხრივ საგრძნობლად გაზრდის კომპანიის და ჯგუფის შემოსავლებს.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს კომპანიასა და ჯგუფს ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებელი გარემოებების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიისა და ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2.2 ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების ვალუტა

კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.0701	3.1044
საშუალო გაცვლითი კურსი	2018	2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.5345	2.5086
1 ევრო / ლარი	2.9913	2.8322

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შვილობილი არის საწარმო, რომელიც ექვემდებარება სხვა საწარმოს კონტროლს. კონტროლი გულისხმობს მშობელი კომპანიის მიერ შვილობილის საოპერაციო და ფინანსური პოლიტიკის მართვის უნარს მისი ოპერაციებიდან სარგებლის მიღების მიზნით.

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გულისხმობს შესაძლებლობას, რომ მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციის მიმღები კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკის განსაზღვრაში, მაგრამ არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ფლობდა შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებს:

შვილობილი და მეკავშირე	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია	ღირ-ბა	შესყიდვის / დაარსების თარიღი
შპს ფლაი ველნეს	არ ფუნქციონირებს	100%	საქართველო	შვილობილი	-	24 თებერვალი 2017
შპს ბიოლი	არ ფუნქციონირებს	100%	საქართველო	შვილობილი	-	20 სექტემბერი 2016
შპს GEORGIAN WELLNESS	არ ფუნქციონირებს	28%	საქართველო	მეკავშირე	-	24 აგვისტო 2012

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 50%-ს, დარჩენილი 50% წილის მფლობელი იყო სააქციო საზოგადოება „სტიმორ ასოსიატე ს.ა.“ (ს.კ.1430448, ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები). კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში გაიზარდა 100%-მდე 2017 წლის 23 თებერვალს.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შემენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიამ და ჯგუფმა პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას და ჯგუფს არ დაუნერგავს არც ერთი სტანდარტი, ცვლილება ან შესწორება, რომელიც უკვე გამოცემულია, თუმცა ძალაში შესული არ არის.

კომპანიამ და ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 და ფასს 9. აღნიშნული ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას და ჯგუფს არ გადაუნერგავს 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მიხედვით, შესაბამისად 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია გაცხადებულია ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 9-ის დანერგვას არ ჰქონია რაოდენობრივი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში და შეცვლილ იქნა 2016 წლის აპრილში, განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია და ჯგუფი მოელის

მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, სტანდარტი არ ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და იჯარასთან დაკავშირებულ შემოსავალს. შედეგად, კომპანიის და ჯგუფის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი არ შეცვლილა სტანდარტის დანერგვის შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ და ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია და ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ და ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია და ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია და ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

კომპანია და ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია და ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ და ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ და ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ და ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია და ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშდება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია და ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია და ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ECL") გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია და ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას და ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

დეტალები კომპანიის და ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 22-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 15-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. კომპანია აფასებს შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის ამოღებადობას მაშინ, როდესაც გაუფასურების ნიშნები არსებობს. გაუფასურების ნიშნები შესაძლებელია შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების კლებას ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს მოიცავდეს საქმიანობის ქვეყნის ეკონომიკურ ან პოლიტიკურ გარემოში, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ამოღებადი არ არის. იმ შემთხვევაში, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია შესაძლებელია გაუფასურდეს, შესაბამის ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი სამომავლო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, რათა დადგინდეს საჭიროა თუ არა მათი ჩამოფასება აღდგენით ღირებულებამდე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია და ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა	
მიწის ნაკვეთები	არ იცვითება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება
შენობა-ნაგებობები	25
ტერიტორიის გამწვანება	25
სავარჯიშო ტრენაჟორები და დანადგარები	8
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ელექტრო ძრავები და დიზელ-გენერატორები	3-8
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-6

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია და ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ცვეთა არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში 15%-ით. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ ამორტიზდება.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით და არ მოიცავს მესამე პირების სახელით მისაღებ თანხებს. კომპანია და ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა იმ ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომელსაც კომპანია და ჯგუფი ელოდება ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

მრავალ-ელემენტური შეთანხმებების შემთხვევაში, ჯგუფი ინდივიდუალურ მომსახურებებს ცალკე-ცალკე აღრიცხავს, თუ ისინი განსხვავებულია (გამიჯვნადია). მთლიანი ანაზღაურება გადანაწილდება ცალკეულ მომსახურებებს შორის ამ მომსახურებების ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის შესაბამისად. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე.

როგორც ეს ზემოთ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიამ და ჯგუფმა მიიღო ფასს 15 შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის. ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია და ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგებების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია და ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით.

იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია და ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის და ჯგუფის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 15-ში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია და ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური გარკვეული ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია და ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია და ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანიამ და ჯგუფმა ჩაატარა ტესტი გაუფასურებაზე თავისი ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის მიმართებით. გაუფასურების ტესტირებისას ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შედარდა მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებად ღირებულებად განისაზღვრა მომავალი ათი წლის ფულადი შემოსავლების დისკონტორებული ღირებულება. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ემყარება მსგავსი ინდუსტრიის სპეციფიკას და სხვა შიდა და გარე წყაროების ინფორმაციებს. გაუფასურებაზე ტესტის შედეგად გამოვლინდა, რომ დაუმთავრებელი მშენებლობა არ არის გაუფასურებული, რადგან მისი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია და ჯგუფი აპირებს ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლის შემდგომ, საჭიროების შემთხვევაში.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს 17 - ლიზინგი, ფასიკ 4 - განსაზღვრა შეიცავს თუ არა გარიგება ლიზინგს, იმკ 15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ 27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

ფასს 16 სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. ლიზინგის დაწყებიდან, მოიჯარე აღიარებს სალიზინგო გადახდების შესაბამის ვალდებულებას (ე.წ. სალიზინგო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს შესაბამისი აქტივის ლიზინგის პერიოდის განმავლობაში გამოყენების უფლებას (ე.წ. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი).

ფასს 16 ასევე მოითხოვს მოიჯარეებისგან და მეიჯარეებისგან უფრო სრული ინფორმაციის გამჟღავნებას, ვიდრე ამას მოითხოვდა ბასს 17. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან.

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში (გაგრძელება)

კომპანიას და ჯგუფს შეუძლია აირჩიოს, რომ გადავიდეს სტანდარტზე სრული რეტროსპექტიული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით. რომ მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალო ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება

კლასიფიკაციის ცვლილებას დაექვემდებარა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება, რათა უკეთესად მომხდარიყო პრეზენტაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი რებული
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	(108,716)	108,716	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი	429,374	(108,716)	320,657
გადახდილი ავანსები	703,747	22,119	725,866
სხვა მიმდინარე აქტივები	22,119	(22,119)	-
მარაგები	135,784	3,550	139,334
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,550	(3,550)	-

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი რებული
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	(108,716)	108,716	-
წმინდა საგადასახადო აქტივი	429,118	(108,716)	320,402
გადახდილი ავანსები	703,747	22,119	725,866
სხვა მიმდინარე აქტივები	22,119	(22,119)	-
მარაგები	135,784	3,550	139,334
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,550	(3,550)	-

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება (გაგრძელება)

ეფექტი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი რებული
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,292,971)	(587,556)	(1,880,527)
საოპერაციო ხარჯები	(2,956,049)	587,556	(2,368,493)
ფინანსური შემოსავალი	161,558	(140,234)	21,324
ფინანსური ხარჯი	(272,034)	550	(271,484)
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	139,684	139,684

ეფექტი სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი რებული
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,292,971)	(587,556)	(1,880,527)
საოპერაციო ხარჯები	(2,954,251)	587,556	(2,366,695)
ფინანსური შემოსავალი	148,260	(140,234)	8,026
ფინანსური ხარჯი	(285,331)	550	(284,781)
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	139,684	139,684

ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი რებული
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,855,055)	(247,084)	(4,102,139)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	12,573,297	247,084	12,820,381

ცვლილებები ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი რებული
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,847,540)	(247,084)	(4,094,624)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	12,736,442	247,084	12,983,526

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. შემოსავალი

(კომპანია და ჯგუფი)

შემოსავალი	2018	2017
ბიოლი ჰოლი - რესტორანი	669,215	157,834
კოტეჯებში განთავსება	460,667	116,299
სპა / ველნეს მომსახურება	244,887	53,165
სხვა	9,337	4,984
სულ შემოსავალი	1,384,106	332,282

8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(კომპანია და ჯგუფი)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2018	2017
პირდაპირი ხელფასი თვითღირებულებაზე	2,164,640	976,858
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,193,699	587,556
ძირითადი მასალების და მომსახურების თვითღირებულება	582,866	306,659
სხვა საწარმოო ხარჯი	-	9,454
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,941,205	1,880,527

9. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	2018		2017	
	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
ცვეთა და ამორტიზაცია	500,161	500,161	217,664	217,664
შრომის ანაზღაურება	467,207	467,207	728,258	728,258
კომუნიკაციის ხარჯები	366,830	366,830	55,759	55,759
საგადასახადო ხარჯები	263,445	263,445	220,137	220,137
მიწოდების ხარჯები	254,839	254,839	65,011	65,011
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯები	234,513	234,513	-	-
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	160,400	160,400	83,584	83,584
მარკეტინგი	134,896	134,896	-	-
საიჯარო ქირა	114,659	114,659	82,560	82,560
უიმედო ავანსების ჩამოწერა	73,756	73,756	24,960	24,960
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	26,089	26,089	67,178	67,178
საკანცელარიო ხარჯები	24,720	24,720	20,605	20,605
საბანკო ხარჯები	23,289	23,289	122,031	122,031
წარმომადგენლობითი ხარჯები	20,559	20,559	79,917	79,917
მივლინების ხარჯები	1,842	1,842	28,136	28,136
ელექტროენერგია, გაზი, წყალი, დასუფთავება	-	-	135,118	135,118
საწვავის ხარჯები	-	-	127,409	127,409
მცირეფასიანი მასალების ხარჯები	-	-	147,095	147,095
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	98,240	98,240	163,071	161,273
სულ საოპერაციო ხარჯები	2,765,445	2,765,445	2,368,493	2,366,695

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
 კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

10. ზარალი საკურსო სხვაობიდან

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	წმინდა
კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,616	-51,064	-36,448
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,064	-1,302	-238
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,916	-17	1,899
გადასახდელი სესხები	5,203	-505,303	-500,100
გაცემული სესხები	6,997	-198	6,799
სულ (მოგება) / ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	29,796	-557,864	-528,088
ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,616	(50,609)	(35,993)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,064	(1,047)	17
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,916	(17)	1,899
გადასახდელი სესხები	5,203	(505,303)	(500,100)
გაცემული სესხები	6,997	(198)	6,799
სულ (მოგება) / ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	29,796	(557,174)	(527,378)

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	წმინდა
კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25,824	(71,522)	(45,698)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	169	(5,035)	(4,866)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,087	(780)	9,307
გადასახდელი სესხები	2,776	(362,970)	(360,194)
სულ (მოგება) / ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	38,856	(440,307)	(401,451)

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (კომპანია და ჯგუფი)

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ტერიტორიის ს გამწვანება	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრო ძრავები და დიზელ- გენერატორები	სავარჯიშო ტრენაჟორები და დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2016	3,156,178	7,391,864	5,091,205	331,681	502,691	608,783	75,567	233,587	414,103	17,805,659
შემენა	341,553	5,239,861	469,653	127,358	1,425,990	862,976	176,678	131,589	530,704	9,306,362
ტრანსფერი		(7,846,206)	7,846,206		-				-	-
ჩამოწერა	(75,987)	-	-	-	(550)	-	-	-	-	(76,537)
31 დეკემბერი, 2017	3,421,744	4,785,519	13,407,064	459,039	1,928,131	1,471,759	252,245	365,176	944,807	27,035,484
შემენა	1,011,475	2,656,503	697,419	-	7,512	53,240	256,757	-	507,345	5,190,251
ტრანსფერი	-	(3,664,913)	3,665,167	-	-	-	-	-	(254)	-
ჩამოწერა	-	-	(2,019)	-	(7,666)	(81,982)	-	-	(11,693)	(103,360)
31 დეკემბერი, 2018	4,433,219	3,777,109	17,767,631	459,039	1,927,977	1,443,017	509,002	365,176	1,440,205	32,122,375
დაგროვილი ცვეთა										
31 დეკემბერი, 2016	-	-	(373,742)	(30,389)	(231,236)	(230,766)	(47,633)	(100,753)	(231,542)	(1,246,061)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(286,816)	(15,520)	(217,664)	(155,396)	(32,781)	(58,829)	(116,219)	(883,225)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	-	-	(660,558)	(45,909)	(448,900)	(386,162)	(80,414)	(159,582)	(347,761)	(2,129,286)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(671,037)	(18,362)	(367,146)	(271,552)	(62,960)	(41,390)	(257,680)	(1,690,127)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	81,143	-	-	-	81,143
31 დეკემბერი, 2018	-	-	(1,331,595)	(64,271)	(816,046)	(576,571)	(143,374)	(200,972)	(605,441)	(3,738,270)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2016	3,156,178	7,391,864	4,717,463	301,292	271,455	378,017	27,934	132,834	182,561	16,559,598
31 დეკემბერი, 2017	3,421,744	4,785,519	12,746,506	413,130	1,479,231	1,085,597	171,831	205,594	597,046	24,906,198
31 დეკემბერი, 2018	4,433,219	3,777,109	16,436,036	394,768	1,111,931	866,446	365,628	164,204	834,764	28,384,105

კომპანიის და ჯგუფის არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის ბოლოსთვის შეადგენს 30,058 ლარს (2017 – 30,300 ლარი).

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება) (კომპანია და ჯგუფი)

კომპანიამ და ჯგუფმა ჩაატარა ტესტი გაუფასურებაზე თავისი ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის მიმართებით. გაუფასურების ტესტირებისას ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შედარდა მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებად ღირებულებად განისაზღვრა მომავალი ათი წლის ფულადი შემოსავლების დისკონტირებული ღირებულება. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ემყარება მსგავსი ინდუსტრიის სპეციფიკას და სხვა შიდა და გარე წყაროების ინფორმაციებს. გაუფასურებაზე ტესტის შედეგად გამოვლინდა, რომ დაუმთავრებელი მშენებლობა არ არის გაუფასურებული, რადგან მისი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 608,367 ლარი (2017 – 212,784 ლარი).

12. გაცემული სესხები (კომპანია და ჯგუფი)

	დაწყების თარიღი	დასრულებ ის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
შპს კოჯორი ფორესტი	10-07-15	31-12-20	10.98%	USD	221,887	214,890
სულ გრძელვადიანი სესხი					221,887	214,890
ძირითადი თანხა					189,488	183,513
საპროცენტო ვალდებულება					32,399	31,377
გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვი					(221,887)	-

კომპანიას და ჯგუფს გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხი შპს „კოჯორი ფორესტი“-ზე. სესხის ხელშეკრულება გაფორმებულია 2015 წლის 10 ივლისს. სესხის მაქსიმალური ოდენობაა 100,000 (ასი ათასი) აშშ დოლარი. ხოლო 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხის ოდენობა შეადგენს 70,794 აშშ დოლარს. 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა აღნიშნული სესხის სრულად გაუფასურება, შესაბამისად 2018 წელს დარიცხულმა პროცენტის ხარჯმა შეადგინა ნული ლარი (2017 წელს - 20,804 ლარი).

*გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
ცვლილება წლის განმავლობაში	(221,887)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(221,887)	-

13. მარაგები (კომპანია და ჯგუფი)

მარაგები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
საკვები პროდუქტები	128,012	68,366
გამაჯანსაღებელი მომსახურებისთვის საჭირო მასალები	43,105	41,917
სამეურნეო საქონელი	41,275	-
ჰიგიენის საშუალებები	19,259	-
ტექნიკის ნაწილები	17,351	-
საწვავ-საცხები მასალები	8,341	5,719
სხვა მარაგები	32,487	23,332
სულ მარაგები	289,830	139,334

2018 წელს 582,866 ლარი (2017: 306,659 ლარი) აღიარდა ხარჯად. ეს ხარჯი დაკლასიფიცირდა როგორც რეალიზაციის თვითღირებულება.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. გადახდილი ავანსები (კომპანია და ჯგუფი)

გადახდილი ავანსების მოძრაობა	2018	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	725,866	317,393
ცვლილება	(180,648)	408,473
ნაშთი წლის ბოლოს	545,218	725,866

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (კომპანია და ჯგუფი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო მოთხოვნები	70,668	33,405
მინუს: გაუფასურების რეზერვი*	(12,626)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,042	33,405

*გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილი ქვემოთ:

	2018	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
ცვლილება წლის განმავლობაში	(12,626)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(12,626)	-

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები (კომპანია და ჯგუფი)

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-18		31-დეკ-17	
	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
ფული ბანკში	247,090	247,090	237,293	236,838
ფული გზაში	8,274	8,274	9,399	9,399
ნაღდი ფული სალაროში	5,603	5,603	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	260,967	260,967	246,692	246,237

ფულის ბალანსი საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო, იქიდან გამომდინარე, რომ ბანკები სადაც კომპანიას და ჯგუფს გახსნილი აქვს მიმდინარე ანგარიშები წარმოადგენენ საიმედო და კარგად ცნობილ საკრედიტო ინსტიტუტებს.

17. საწესდებო კაპიტალი (კომპანია და ჯგუფი)

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის და ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 35,085,661 ლარს (2017: 30,364,529 ლარი), რომელიც 100%-ით ეკუთვნის ფიზიკურ პირ თამაზ მჭედლიძეს. 2013 წლის 4 იანვრის პარტნიორის გადაწყვეტილებით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი უნდა გაიზარდოს 45,000,000 ლარით პარტნიორის მიერ კაპიტალში ნაწილ-ნაწილი შენატანების გზით.

18. მიღებული სესხები (კომპანია და ჯგუფი)

ორგანიზაცია	ხელშეკრულების #	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სს თიბისი ბანკი	2589288-8845187	11-04-17	11-04-24	10.82%	USD	6,171,866	6,516,412
სს თიბისი ბანკი	2589288-9360582	06-12-17	06-12-24	11.20%	USD	4,005,376	543,555
სს თიბისი ბანკი	2589288-9907850	20-06-18	11-06-25	9.61%	USD	766,580	-
სულ						10,943,822	7,059,967
ძირი პროცენტი						10,873,392	7,022,270
						70,430	37,697

კომპანიის საპროცენტო ხარჯმა 2018 წელს შეადგინა 941,469 ლარი (2017 - 284,781 ლარი), ხოლო ჯგუფის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2018 წელს 941,469 ლარი (2017 - 271,484 ლარი).

სესხის ხელშეკრულების თანახმად მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეიცავს ლიბორს, რომელიც ემატება მის საბაზისო განაკვეთს.

საპროცენტო განაკვეთი შეიცვლება (შემცირდება ან გაიზრდება) წინამდებარე კრედიტის (პირველივე ნაწილის) გაცემიდან მოყოლებული ყოველი 6 (ექვსი) თვიანი ვადის გასვლისთანავე, ამ თარიღისთვის განსაზღვრული ლიბორის ოდენობით (დამრგვალებული მესამედის სიზუსტით).

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (კომპანია და ჯგუფი)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო ვალდებულებები	156,710	190,910
სახელფასო ვალდებულებები	(3,129)	-
სხვა ვალდებულებები	-	6,528
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	153,581	197,438

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სახელფასო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის სამ თვემდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამ თვემდე.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის და ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის რისკის მართვის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

20. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

20. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2018 და 2017 წლებში, კომპანიას და ჯგუფს მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია და ჯგუფი საგადასახადო კანონმდებლობასთან არსებით შესაბამისობაშია, რაც აისახება მის საქმიანობაზე. თუმცა, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა შეიძლება განსხვავებული პოზიცია დაიკავონ განმარტებით საკითხებთან მიმართებაში.

მოგების გადასახადი 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა ნულს (2017: ნული).

21. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია და ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის და ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია და ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის და ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები (ინდივიდუალური)	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	58,042	33,405
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	260,967	246,237
გაცემული სესხები	12	-	218,539
სულ ფინანსური აქტივები		319,009	498,181
ფინანსური ვალდებულებები (ინდივიდუალური)	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
მიღებული სესხები	18	10,943,822	7,059,967
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	153,581	197,438
სულ ფინანსური ვალდებულებები		10,943,822	7,059,967
ფინანსური აქტივები (კონსოლიდირებული)	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	58,042	33,405
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	260,967	246,692
გაცემული სესხები	12	-	218,539
სულ ფინანსური აქტივები		319,009	498,636
ფინანსური ვალდებულებები (კონსოლიდირებული)	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
მიღებული სესხები	18	10,943,822	7,059,967
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	153,581	197,438
სულ ფინანსური ვალდებულებები		10,943,822	7,059,967

საბაზრო რისკი

კომპანია და ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას და ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია და ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის და ჯგუფის დონეზე მართვით.

კომპანია და ჯგუფი		წელი დასრულებული 31-დეკ-18	
ვალუტა	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	238,220	(10,944,682)	(10,706,462)
სულ	238,220	(10,944,682)	(10,706,462)

კომპანია და ჯგუფი		წელი დასრულებული 31-დეკ-17	
ვალუტა	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	208,894	(7,063,879)	(6,854,985)
სულ	208,894	(7,063,879)	(6,854,985)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

ეფექტი მოგება-ზარალზე (კომპანია და ჯგუფი)	2018	2017
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,070,646)	(685,499)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	1,070,646	685,499

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია და ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია და ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას და ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის და ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია კომპანიის და ჯგუფის ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

კონსოლიდირებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ-18	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,042	-	-	58,042
ფული და ფულის ეკვივალენტები	260,967	-	-	260,967
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,547,472)	(9,396,350)	-	(10,943,822)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(153,581)	-	-	(153,581)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,382,044)	(9,396,350)	-	(10,778,394)

31-დეკ-17	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,405	-	-	33,405
გაცემული სესხები	3,649	214,890	-	218,539
ფული და ფულის ეკვივალენტები	246,692	-	-	246,692
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(612,690)	(6,447,277)	-	(7,059,967)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(197,438)	-	-	(197,438)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(526,382)	(6,232,387)	-	(6,758,769)

ინდივიდუალური ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ-18	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,042	-	-	58,042
ფული და ფულის ეკვივალენტები	260,967	-	-	260,967
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,547,472)	(9,396,350)	-	(10,943,822)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(153,581)	-	-	(153,581)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,382,044)	(9,396,350)	-	(10,778,394)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31-დეკ-17	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,405	-	-	33,405
გაცემული სესხები	3,649	214,890	-	218,539
ფული და ფულის ეკვივალენტები	246,237	-	-	246,237
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(612,690)	(6,447,277)	-	(7,059,967)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(197,438)	-	-	(197,438)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(526,837)	(6,232,387)	-	(6,759,224)

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილი ქვემოთ:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო მოთხოვნები		
შპს "კოჯორი ფორესტი" საერთო კონტროლის ქვეშ	9,682	9,682
საპროცენტო მოთხოვნები		
შპს "კოჯორი ფორესტი" საერთო კონტროლის ქვეშ	221,887	-
გაცემული სესხების რეზერვი		
შპს "კოჯორი ფორესტი" საერთო კონტროლის ქვეშ	(221,887)	-
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	73,689	56,494

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“-ს 2018 წლის კონსოლიდირებული

მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

კომპანია შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205206873) დაფუძნდა 2007 წლის 24 მაისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი სტატუსით;

კომპანიის ერთპიროვნულ დამფუძნებელს წარმოადგენს: რეზიდენტი ფიზიკური პირი - თამაზ მჭედლიძე (პ/ნ 01491005250) პროფესიით ექიმი, მედიცინის დოქტორი, რომელიც რუსეთში, კერძოდ სანქტ-პეტერბურგში ფლობს პრემიუმ კლასის კლინიკების სისტემას „მედი“.

დირექტორები - 2007 წლის 23 მაისიდან 2008 წლის 1 დეკემბრამდე გენადი კუხალაშვილი, 2008 წლის 1 დეკემბრიდან 2011 წლის 21 თებერვლამდე - გულნაზ ერქომაიშვილი, 2011 წლის 21 თებერვლიდან 2015 წლის 15 მარტამდე - მირიან ამირანაშვილი, 2015 წლის 15 მარტიდან დღემდე თეა გადრანი.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიას მართავს დირექტორი - თეა გადრანი. დირექტორთან ერთად გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებენ აღმასრულებელი მენეჯერები: ფინანსური მენეჯერი - ნანა ცირეკიძე, მარკეტინგის მენეჯერი - ივანე ხოფერია, კურორტის მენეჯერი - ნინო ლოლაძე, უსაფრთხოების მენეჯერი - ივანე ჩადუნელი.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2012 წლის 27 ივნისიდან;

- კომპანიის მიზანია მსოფლიო ბაზარზე საქართველოს, როგორც პრემიუმ კლასის პროდუქტის შემქმნელის და გამყიდველის პოზიციონირება, საერთაშორისო სტანდარტების მქონე კურორტის და უნიკალური „ჯორჯიან ველნესის“ სახით.
- კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ველნეს პროდუქტების რეალიზაცია, თუმცა ამ ეტაპზე ვიღებთ სტუმრებს განთავსებაზე. ბიოლის ლოკაცია გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებებისთვის, როგორც კორპორატიული წვეულებები, კონფერენციები, ქორწილები.
- კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი საწარმოები:

- შპს „ფლაი ველნეს“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454407981, რეგისტრირებული 2013 წლის 2 ივლისს, იურიდიულ მისამართზე - თბილისი, დიდგორის რაიონი, სოფ. წავკისი, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;
- შპს „ბიოლი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454410986, რეგისტრირებული 2016 წლის 20 სექტემბერს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დაბა კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1, წილობრივი მონაწილეობა - 100%;

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 50%-ს, დარჩენილი 50% წილის მფლობელი იყო სააქციო საზოგადოება „სტიმორ ასოსიატე ს.ა.“ (ს.კ.1430448, ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები). კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში გაიზარდა 100%-მდე 2017 წლის 23 თებერვალს.

მეკავშირე საწარმო:

- შპს „Georgian Wellness“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 404955802, რეგისტრირებული 2012 წლის 24 აგვისტოს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ზემო ვეძის ქ., №1ა-ს მოსაზღვრედ წილობრივი მონაწილეობა - 28%.

კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა შპს „Georgian Wellness“-ში დაარსების თარიღისთვის შეადგენდა 34%-ს, 33-33%-ს ფლობდნენ ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო) და მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64№6368632, რუსეთის ფედერაცია). წილობრივი მონაწილეობა შპს „ფლაი ველნეს“-ში 2014 წლის 1 აგვისტოს შემდეგნაირად გადანაწილდა - 28% - შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და 24-24% ფიზიკური პირები - მირიან ამირანაშვილი (ს.კ.01010011737, საქართველო), მიხეილ ქოჩიაშვილი (ს.კ. 64№6368632, რუსეთის ფედერაცია) და კახაბერ ჭელიძე (ს.კ. 33001011968, საქართველო).

აღნიშნული იურიდიული პირებიდან, ერთ-ერთ შვილობილ საწარმოს - შპს „ბიოლს“ და მეკავშირე საწარმოს - შპს „Georgian Wellness“-ს დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

რაც შეეხება, შვილობილ კომპანია შპს „ფლაი ველნეს“-ს, პარტნიორების გადაწყვეტილებით 2016 წელს სრულად შემცირდა საწესდებო კაპიტალი. მის ბალანსზე ირიცხებოდა ძირითადი საშუალებები (არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები), რომლის რეალიზაციაც მოხდა და მიღებული სახსრებით დაიფარა ვალდებულება პარტნიორების მიმართ. კომპანიას სხვა საქმიანობა საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია.

- კომპანიის სავაჭრო ნიშანი - „Bioli“.
- ამ ეტაპზე ბიოლის ტერიტორიაზე განთავსებულია 11 პრემიუმ კლასის კოტეჯი, ორნომრიანი დუპლექსის ტიპის აპარტამენტი „გრანდ პრემიუმ კოტეჯი“ და 2 ნომერი,

სამედიცინო კომპლექსი, ივენთ ჰოლი, საკონფერენციო დარბაზი, კინეზოთერაპიის სივრცე, ავტოფარები, სამეურნეო და საოპერაციო საწყობი, ადმინისტრაციული ზონა აერთანებს თანამშრომლების სამუშაო ოთახებს, სასადილოს, სასერვეროს, სამრეცხაოს და საცხოვრებელ არეალს. ასევე დროებით საცხოვრებელ ზონას მშენებლობის პერსონალისთვის.

- „ბიოლი“ დამფუძნებლის - თამაზ მჭედლიძის საავტორო პროექტია. თითოეული სტუმრისთვის ირჩევა ინდივიდუალური პროგრამა, რომლის შერჩევისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს სამედიცინო დიაგნოსტიკას, რომელიც ბიოლში უნიკალური მეთოდებით ტარდება. პირველ რიგში, უჯრედულ დონეზე ხდება ოქსიდაციური სტატუსის შეფასება და განისაზღვრება ორგანიზმში ტოქსინების რაოდენობა, ასევე, დგინდება სხეულში სითხის, ცხიმის, კუნთოვანი მასისა და მინერალური კომპონენტების შემადგენლობა. აღნიშნული დიაგნოსტიკისა და ანამნეზის საფუძველზე კი, სამედიცინო ჯგუფი ზუსტად განსაზღვრავს კონკრეტულ პროგრამას, რომელიც ინდივიდს გაჯანსაღებისთვის ესაჭიროება. აქედან გამომდინარე, იგეგმება კომპლექსური ღონისძიებები, რომლებიც აერთიანებს ფიზიკურ აქტივობებს და სხვადასხვა ტიპის პროცედურებს. ისინი, ფუნქციონალური კვების რაციონთან ერთად, ოქსიდაციური სტრესის მოხსნისკენაა მიმართული.
- ველნეს პროგრამის გავლის შედეგად შესამჩნევად მაღლდება სასიცოცხლო ტონუსი და შრომისუნარიანობა. ფიზიკური თერაპია ხელს უწყობს კუნთოვანი ქსოვილის გამაგრებას. ენდემური ფიტორესურსებით გამდიდრებული კვების რაციონი ორგანიზმში აღდგენით პროცესებს ააქტიურებს. სარელაქსაციო სპა პროცედურები და ფიზიკური აქტივობები მთის გამაჯანსაღებელ ჰაერზე აუმჯობესებს ნივთიერებათა ცვლას და ემოციურ ფონს, ასევე წმენდს ორგანიზმს. ტოქსინებისგან და მძიმე მეტალებისგან გათავისუფლებული სხეული ქრონიკულ დაღლილობას ეფექტურად უმკლავდება.
- სტრესის მიმართ იმუნიტეტის გამომუშავება კომპლექსური მიდგომით ხდება. ორგანიზმის სრული გადატვირთვა ჰარმონიისა და სიმშვიდის განცდას განიჭებთ, რაც გარე სტრეს-ფაქტორებთან ბრძოლაში წარმატების მიღწევის გარანტიაა.
- დღევანდელი მონაცემებით ბიოლს უკვე 40 სხვადასხვა ქვეყნის სტუმარი ეწვია. ბიოლში სტუმრების კომფორტსა და მაღალი კლასის სერვისზე ზრუნავს საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნით დატრენინგებული სტაფი.
- ჩვენი კომპანიის სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოადგენს იმ ადამიანებს, რომლებსაც აქვს შესაბამისი ინტელექტი და შესაძლებლობა, განახორციელოს ინვესტიცია თავის დაავადებების პრევენციაში და ვისთვისაც მნიშვნელოვანია ჯანსაღი ცხოვრების წესი. საერთაშორისო ველნეს კონგრესის 2018 წლის მონაცემებით ველნეს მომხმარებელთა ასაკმა მნიშვნელოვნად დაიწია და წინა წელთან შედარებით ბრუნვები 8%-ით გაიზარდა.

- კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 170 ადამიანი, დიდი წილი უჭირავს მიმდებარე სოფლებში მცხოვრებ ადამიანებს. კომპანიისათვის ფრიად მნიშვნელოვანია მოტივირებული გუნდი. თანამშრომლები სარგებლობენ შემდეგი სარგებელით: საწვავი, კორპორატიულ ქსელში ჩართული ნომრები, საკვები, ჯანმრთელობის დაზღვევა (გარკვეული კატეგორიის თანამშრომლები ასევე დამატებით სარგებლობენ უბედური შემთხვევის დაზღვევით), 2 ტიპის ტრანსპორტირება - კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიკროავტობუსით და ტაქსებით; სხვადასხვა ტიპის ტრენინგები, რომლებიც თანამშრომლებს 6 თვეში ერთხელ უტარდებათ. (სერვის + და უსაფრთხოების ტრენინგები); ყოველწლიურად კონკრეტული დეპარტამენტისთვის ვიწვევთ ადგილობრივ ან უცხოეთიდან მაღალი კვალიფიკაციის ტრენერებს. კომპანიას ასევე აქვს შემუშავებული ბონუსების და წახალისების სისტემები, რომლებიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოს სირთულიდან და ხარისხიდან გამომდინარე.
- კურორტის მთლიანი ინფრასტრუქტურა აღჭურვილია დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების თანამედროვე სისტემებით, პერმანენტულად ახლდება შესაბამისი ინვენტარი და ტექნოლოგიები. ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს 7 პოსტი 24 საათიანი კონტროლით.
- მოქმედი კურორტის ინფრასტრუქტურაში გამოყენებულია მაღალი კლასის ტექნოლოგიები, ე.წ. „ჭკვიანი სახლი“, კამერებით კონტროლდება ყველა შენობა, 2018 წელს ბიოლმა მოიპოვა საერთაშორისო კომპანიის „Sefes Hotels“-ის უსაფრთხოების სერთიფიკატი და მსოფლიოში პირველი ველნეს კურორტი გახდა ამ სტატუსით. სწრაფი ინტერნეტი უზრუნველყოფილია ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელით და მაღალი ხარისხის აპარატურით.
- დღევანდელ დღემდე „ბიოლი“-ს და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე დარგულია 110 000 ერთეული მწვანე ნარგავი.
- კურორტზე არსებულ ყველა ძირითად შენობას აქვს მწვანე გადახურვა. თითოეული შენობის მასალები შერჩეულია ენერგოეფექტურობის ნიშნით. მკვეთრად გამორჩეული და განსაკუთრებულია ინტერიერის დიზაინი, რომლის განუყოფელი ნაწილია შიდა გამწვანება. ყველა შენობა ფაქტიურად გახსნილია და ინტეგრირებულია ბუნებასთან. უზარმაზარი ვიტრაჟების შემინვისას გამოყენებულია დაბალრემისიული და ენერგოეფექტური სამკამერიანი შუშის პაკეტები. შენობების გათბობის სისტემის 80% ელექტროენერგიაზეა, ხოლო ძირითადი საქვაბე განთავსებულია ტერიტორიის საზღვრებს გარეთ, საიდანაც ასევე ენერგოეფექტური სპეციალური თბოტრასით მიეწოდება ბიოლი ჰოლს გათბობა.
- კურორტის ტერიტორიაზე გადაადგილება შესაძლებელია მხოლოდ ელექტრომობილებით, (სულ 14 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება). სტუმრების შიდა გადაადგილებისთვის გამოიყენება 2 ელექტროავტობუსი, 6 სმარტი, 1 შევროლეტ

ვოლტი, ასევე შიდა ნარჩენების, საკვების თუ სარეცხის გადასაზიდად შევიძინეთ სპეც-ელექტრომანქანები.

- კომპანიის დამფუძნებლის და მენეჯმენტის მიერ დასახულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გეგმები. გამომდინარე იქიდან, რომ კურორტის ტერიტორია შეადგენს 31 ჰექტარს, მისი განვითარების 3 დიდი ეტაპია დაგეგმილი. მოკლევადიან პერსპექტივაში უნდა განხორციელდეს ღია აუზის, თერმული ზონის, ჩოგბურთის კორტების და შიდა გზების მოწყობის პროექტი. შემდგომი ეტაპი ხელოვნური ტბა და 30 ნომრიანი სასტუმროა, სადაც ახალი პროდუქტი „ჯორჯიან ველნესი“-ს შეთავაზებას შევძლებთ მომხმარებლისთვის, ეს არის ქართული ბუნებრივი რესურსების, ფიტოდანამატების, ხალხური სიბრძნისა და თანამედროვე სამედიცინო მიღწევების სინთეზი. ამ პროდუქტზე მუშაობა ამ ეტაპზე უკვე დაწყებულია. პროექტს დაასრულებს მრავალფუნქციური სასტუმროს ტიპის 70 ნომრიანი სასტუმრო. ეტაპობრივად ვგეგმავთ ეთნოსახლის, ღია კინოთეატრის, პლანეტარიუმის და სხვადასხვა გასართობი ინფრასტრუქტურის დამატებას, ასევე აქტიურად ვმუშაობთ სრულყოფილი სამედიცინო დიაგნოსტიკის დანერგვაზე.
- კომპანიის სამეცნიერო გუნდი მუშაობს საგანმანათლებლო პროექტზე, სამაგისტრო კურსი ახალი სპეციალობისთვის „ველნეს-თერაპევტი“. აღნიშნული სპეციალობა სწორეს „ბიოლი“-ს ძალისხმევით და ეგიდით დარეგისტრირდა.
- „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.
- ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამის „ფინა“-ს გამოყენებით.
- 2017 წლის ბოლოსთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 30,364,529ლარს, 2018 წლის ბოლოსთვის - 35,085,661 ლარს.
- ჯგუფის ამონაგებმა 2017 წელს შეადგინა საოპერაციო საქმიანობიდან 351,630 ლარი და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 350,820 ლარი, ხოლო 2018 წელს - 1,384,106 ლარი და 23,515 ლარი.
- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2017 წელს გადახდილი აქვს 87,331ლარი, ხოლო 2018 წელს -43,403 ლარი;
- სახელფასო ფონდმა 2017 წელს - 2,753,115 ლარი, ხოლო 2018 წელს - 2,631,847 ლარი
- დასაქმებულთა რაოდენობა 2017 წელს - 145. ხოლო - 2018 წელს - 139;

- რაც შეეხება საბაზრო რისკებს, გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი ძირითადი მომხმარებლების 67% არიან არარეზიდენტები, პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებული მომხმარებლების მკვეთრი შემცირება. რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დევალვაციის შედეგად საკურსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე. თუმცა გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი კომპანიის შემოსავალი მიზნულია დოლარის გაცვლით კურსზე, საშუალება გვაქვს დავაკომპენსიროთ კურსის ცვლილებით გამოწვეული გადახარჯვები.
- ჩვენი გუნდი, საკონსულტაციო კომპანიის დახმარებით ბოლომდე აკონტროლებს კომპანიაში მიმდინარე პროცესებს, აწარმოებს კომპანიის საქმიანობას საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, რაც საგადასახადო რისკებს მინიმუმამდე ამცირებს. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება გავლილი აქვს 2018 წლის პირველი აპრილის მდგომარეობით.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ დირექტორისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

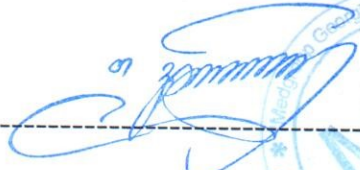
დირექტორი ----- /თ.გადრანი/

მთავარი ბუღალტერი ----- /მ.ხარიტონიშვილი/

- რაც შეეხება საბაზრო რისკებს, გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი ძირითადი მომხმარებლების 67% არიან არარეზიდენტები, პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებული მომხმარებლების მკვეთრი შემცირება. რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დევალვაციის შედეგად საკუროსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე. თუმცა გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი კომპანიის შემოსავალი მიზმულია დოლარის გაცვლით კურსზე, საშუალება გვაქვს დავაკომპენსიროთ კურსის ცვლილებით გამოწვეული გადახარჯვები.
- ჩვენი გუნდი, საკონსულტაციო კომპანიის დახმარებით ბოლომდე აკონტროლებს კომპანიაში მიმდინარე პროცესებს, აწარმოებს კომპანიის საქმიანობას საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, რაც საგადასახადო რისკებს მინიმუმამდე ამცირებს. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება გავლილი აქვს 2018 წლის პირველი აპრილის მდგომარეობით.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ დირექტორისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი


 ----- /თ.გადრანი/

მთავარი ბუღალტერი


 ----- /მ.ხარიტონიშვილი/