



სს კომპანია „მედიინსერვი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კომპანია „მედიანსერვი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ----- 2

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ----- 9

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ----- 10

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება ----- 11

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ----- 12

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 13
2. ახალი ფასს-ების მიღება ----- 15
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა ----- 17
4. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები ----- 25
5. ძირითადი საშუალებები ----- 28
6. არამატერიალური აქტივები ----- 29
7. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში ----- 29
8. მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე ----- 30
9. მარაგები ----- 30
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ----- 30
11. საგადასახადო მოთხოვნები ----- 30
12. მოთხოვნები ბანკების მიმართ ----- 30
13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ----- 31
14. ვალდებულებები შვილობილი საწარმოების მიმართ კაპიტალის შევსებაზე ----- 31
15. ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე ----- 31
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ----- 31
17. ამონაგები ----- 32
18. სხვა შემოსავალი ----- 32
19. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი ----- 32
20. შეძენილი მომსახურების ხარჯები ----- 33
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები ----- 33
22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ----- 34
23. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა ----- 34
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ----- 38
25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები ----- 39
26. პირობითი ვალდებულება ----- 40
27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება ----- 40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. კომპანია „მედიანსერვი“-ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ ს.ს. კომპანია „მედიანსერვი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხებისა და მათი გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული სალაროში ასახულია 27 109 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 13). ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროში ფულის ინვენტარიზაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულნი შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთის არსებობასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სალაროში ფულის ნაშთთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია 4 379 414 ლარით (შენიშვნა 9). ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულნი შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ასევე შესადარის პერიოდში, კომპანიის შვილობილმა საწარმოებმა მიიღეს საოპერაციო ზარალი, რაც ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშანს წარმოადგენს.

საანგარიშგებო პერიოდის, ასევე შესადარის პერიოდის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ჩაუტარებია ტესტირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვეთ აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 6 275 201 ლარით და 6 306 209 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საშუალებები, ჯგუფის სააღრიცხვო პილიტიკის თანახმად წარდგენილი უნდა იყოს ისტორიული ღირებულებით. თუმცა, ჯგუფის ერთ-ერთი კომპონენტის, შპს “M-პროდაქტი“-ს მიერ ფლობილი მიწის ნაკვეთი ძირითადი საშუალებების შესაბამის ჯგუფში დაჯამებულია გადაფასებული ღირებულებით, რაც ეწინააღმდეგება ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებით წარდგენის მოთხოვნებს. აღნიშნული მიწის ნაკვეთის გადაფასება განხორციელდა ერთჯერადად 2011 წელს და გადაფასების ნამეტი, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ფინანსური ანგარიშგების მუხლში „გადაფასების ნამეტი“, 1 702 989 ლარის ოდენობით.

სს კომპანია მედინსერვს 2019 წელს სსიპ შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტორული შემოწმება. საგადასახადო აუდიტორული შემოწმების პერიოდი მოიცავდა 2016 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 მარტამდე პერიოდს. სსიპ შემოსავლების სამსახურის 2019 წლის 16 დეკემბრით დათარიღებული საგადასახადო შემოწმების აქტისა და 2019 წლის 19 დეკემბრის #44682 ბრძანების საფუძველზე კომპანიას ერიცხება ძირითადი გადასახადი 110 545 ლარის და ჯარიმები 103 821 ლარის ოდენობით, ასევე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გადაუხდელობით გადსახადზე დამატებით გათვალისწინებულია საურავი, დღეში გადაუხდელი ძირითადი გადასახადის 0,05 %-ის ოდენობით.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი ხელმძღვანელობის პოზიცია ზემოაღნიშნულ საგადასახადო შემოწმების შედეგებთან დაკავშირებით მოცემულია განმარტებით შენიშვნა #25-ში, რის საფუძველზეც ჯგუფმა აღნიშნული დარიცხვები დააკლასიფიცირა როგორც „პირობითი ვალდებულება“. გთხოვთ იხილოთ განმარტებითი შენიშვნა #26.

ზემოაღნიშნული დარიცხული თანხებიდან დღგ-ს (მათ შორის უკუდაბეგვრის დღგ) და იმპორტის გადასახადის ნაწილში დარიცხული ძირითადი გადასახადი წარმოდგენილია შესაბამისად 50 613 ლარის და 25 758 ლარის ოდენობით, ხოლო ჯარიმა შესაბამისად 59 471 ლარის და 25 758 ლარის ოდენობით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება შესაბამისი საქონლის ტიპებისათვის მიყენებულ სეს ესნ კოდების ცვლილებაზე, ასეთი ცვლილების მართებულობაზე და მასთან დაკავშირებით ჯგუფის არგუმენტაციასთან მიმართებაში.

ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი სსიპ შემოსავლების სამსახურის 2019 წლის 16 დეკემბრით დათარიღებული საგადასახადო შემოწმების აქტში მითითებული შესაბამისი საქონლის მახასიათებლები განსხვავდება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი, შემოსავლების სამსახურის საბაჟო დეპარტამენტის საბაჟო ღირებულებისა და საქონლის კლასიფიკაციის სამმართველოს ექსპერტის, 2017 წლის 20 თებერვლის დასკვნა # 002122/2017-ში მოცემული საქონლის მახასიათებლებისაგან. ამასთანავე, ჯგუფს არ წარმოუდგენია ალტერნატიული საექსპერტო დასკვნა აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში. ჩვენ ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით განგვესაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ს.ს. კომპანია „მედიანერვი“-ის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2018 წლის 31 ივლისს უპირობო მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ.

სხვა ინფორმაცია (მმართველობის ანგარიშგება) რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს **საქმიანობის მიმოხილვას**, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას (მმართველობის ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ **კონსოლიდირებული** ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას (მმართველობის ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა) და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია (მმართველობის ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა) არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ

არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში (მმართველობის ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხდენილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ს.ს. კომპანია „მედიინსერვი“-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას,

გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **ჯგუფის** შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა **ჯგუფის** ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება **ჯგუფი** უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს **ჯგუფში** შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები **ჯგუფის** აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია ს.ს. კომპანია „მედინსერვი“-ს აქციონერებისა და ხელმძღვანელობისთვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის:

- დამკვეთის შიდა მოხმარებისათვის
- დამკვეთი უფლებამოსილია აუდიტორის ანგარიში ხელმისაწვდომი გახადოს გამგეობისათვის/დამფუძნებელი წევრებისათვის/აქციონერებისათვის ან/და განიხილოს გამგეობის/დამფუძნებელთა/აქციონერთა საერთო კრებაზე (სუბიექტის შიგნით არსებული

შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს კომპეტენციის ფარგლებში) საქართველოს კანონმდებლობის ნორმების შესაბამისად.

- 2018 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე.

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

აუდიტორად დანიშვნა

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ ს.ს. კომპანია „მედიტსერვი“-თან გაფორმებული, 2019 წლის 14 აგვისტოს #08/14/001-2019 ხელშეკრულების, ასევე 2019 წლის 14 აგვისტოს გარიგების წერილის საფუძველზე, იმისათვის რომ ჩავეტარებინა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. აუდიტის გარიგებაში დაკავების ჯამური უწყვეტი პერიოდი შეადგენს ერთ წელს, რომელიც შესაბამისად 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს მოიცავს.

გარდა ზემოაღნიშნული აუდიტორული მომსახურებისა, სხვა მარწმუნებელი ან არამარწმუნებელი მომსახურების გაწევა ს.ს. კომპანია „მედიტსერვი“-სათვის არ მომხდარა. ჩვენ დამოუკიდებლად ვიყავით ს.ს. კომპანია „მედიტსერვი“-საგან ჩვენი აუდიტის ჩატარების პროცესში.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი ლევან პაპიაშვილი.

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)
ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

24 დეკემბერი 2019 წელი

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო

შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს კომპეტენციის ფარგლებში) საქართველოს კანონმდებლობის ნორმების შესაბამისად.

- 2018 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე.

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

აუდიტორად დანიშვნა

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ ს.ს. კომპანია „მედინსერვი“-თან გაფორმებული, 2019 წლის 14 აგვისტოს #08/14/001-2019 ხელშეკრულების, ასევე 2019 წლის 14 აგვისტოს გარიგების წერილის საფუძველზე, იმისათვის რომ ჩაგვეტარებინა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. აუდიტის გარიგებაში დაკავების ჯამური უწყვეტი პერიოდი შეადგენს ერთ წელს, რომელიც შესაბამისად 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს მოიცავს.

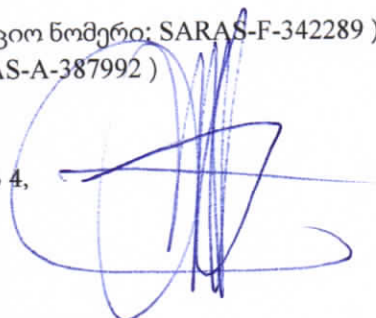
გარდა ზემოაღნიშნული აუდიტორული მომსახურებისა, სხვა მარწმუნებელი ან არამარწმუნებელი მომსახურების გაწევა ს.ს. კომპანია „მედინსერვი“-სათვის არ მომხდარა. ჩვენ დამოუკიდებელი ვიყავით ს.ს. კომპანია „მედინსერვი“-საგან ჩვენი აუდიტის ჩატარების პროცესში.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი ლევან პაპიაშვილი.

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)
ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

24 დეკემბერი 2019 წელი

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო



სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017	2016
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,275,201	6,306,209	6,349,291
არამატერიალური აქტივები	6	22,313	26,953	31,823
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	7	50,000	24,000	24,000
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	8	16,000	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,363,514	6,357,162	6,405,114
მარაგი	9	4,379,413	4,503,764	3,271,984
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,745,938	2,204,641	3,147,255
საგადასახადო მოთხოვნები	11	120,371	150,626	385,010
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	12	58,715	99,074	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	4,120,050	3,695,376	2,845,921
სულ მიმდინარე აქტივები		11,424,488	10,653,481	9,650,170
სულ აქტივები:		17,788,002	17,010,643	16,055,284
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		2,000,000	2,000,000	2,000,000
გადაფასების ნამეტი		1,702,989	1,702,989	1,702,989
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		7,735,265	7,760,677	7,879,775
სათაო კომპანიის აქციონერების კუთვნილი კაპიტალი		11,438,254	11,463,666	11,582,764
არამაკონტროლებელი წილი		(20,460)	(10,603)	(9,443)
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,417,793	11,453,063	11,573,321
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	14	50,000	-	-
ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე	15	2,322,401	2,047,145	1,620,390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,372,401	2,047,145	1,620,390
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,997,808	3,510,435	2,861,573
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,997,808	3,510,435	2,861,573
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17,788,002	17,010,643	16,055,284

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე

23.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ქ. თედიაშვილი

23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017	2016
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,275,201	6,306,209	6,349,291
არამატერიალური აქტივები	6	22,313	26,953	31,823
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	7	50,000	24,000	24,000
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	8	16,000	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,363,514	6,357,162	6,405,114
მარაგი	9	4,379,413	4,503,764	3,271,984
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,745,938	2,204,641	3,147,255
საგადასახადო მოთხოვნები	11	120,371	150,626	385,010
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	12	58,715	99,074	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	4,120,050	3,695,376	2,845,921
სულ მიმდინარე აქტივები		11,424,488	10,653,481	9,650,170
სულ აქტივები:		17,788,002	17,010,643	16,055,284
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		2,000,000	2,000,000	2,000,000
გადაფასების ნამეტო		1,702,989	1,702,989	1,702,989
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		7,735,265	7,760,677	7,879,775
სათაო კომპანიის აქციონერების კუთვნილი კაპიტალი		11,438,254	11,463,666	11,582,764
არამაკონტროლებელი წილი		(20,460)	(10,603)	(9,443)
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,417,793	11,453,063	11,573,321
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	14	50,000	-	-
ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე	15	2,322,401	2,047,145	1,620,390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,372,401	2,047,145	1,620,390
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,997,808	3,510,435	2,861,573
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,997,808	3,510,435	2,861,573
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17,788,002	17,010,643	16,055,284

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე

23.12.2019, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი
ქ. თედიაშვილი

23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	17	16,335,579	16,065,247
სხვა შემოსავალი	18	147,205	330,674
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო		8,542	47,010
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(124,350)	1,231,780
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(11,175,367)	(12,017,784)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	19	(2,374,534)	(2,354,034)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(225,897)	(237,516)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	20	(1,233,567)	(920,361)
საგადასახადო ხარჯი		(129,777)	(143,335)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(81,325)	(544,081)
მოგება/ (ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		1,146,509	1,457,600
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)		(157,413)	(272,659)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	22	(399,875)	(480,712)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		589,221	704,229
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		589,221	704,229
<i>სათაო კომპანიის აქციონერებზე მიკუთვნებული:</i>		<i>590,471</i>	<i>705,389</i>
<i>არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული:</i>		<i>(1,250)</i>	<i>(1,160)</i>

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე

23.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ქ. თედიაშვილი

23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	17	16,335,579	16,065,247
სხვა შემოსავალი	18	147,205	330,674
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო		8,542	47,010
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(124,350)	1,231,780
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(11,175,367)	(12,017,784)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	19	(2,374,534)	(2,354,034)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(225,897)	(237,516)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	20	(1,233,567)	(920,361)
საგადასახადო ხარჯი		(129,777)	(143,335)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(81,325)	(544,081)
მოგება/ (ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		1,146,509	1,457,600
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)		(157,413)	(272,659)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	22	(399,875)	(480,712)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		589,221	704,229
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		589,221	704,229
 სათაო კომპანიის აქციონერებზე მიკუთვნებული:		 590,471	 705,389
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული:		(1,250)	(1,160)

ადმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე

23.12.2019, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი
ქ. თედიაშვილი

23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი კაპიტალი	გადაფასების ნამეტი	გაუნაწილებელი მოგება	სათაო კომპანიის აქციონერების წილი	უმცირესობის წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2016	2,000,000	5,025,891	1,702,989	5,596,441	14,325,321	(9,443)	14,315,878
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება - შეცდომის გასწორება		(5,025,891)		2,283,334	(2,742,557)		(2,742,557)
გადაანგარიშებული ნაშთი 31.12.2016	2,000,000	-	1,702,989	7,879,775	11,582,764	(9,443)	11,573,321
დივიდენდები				(824,487)	(824,487)		(824,487)
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)				705,389	705,389	(1,160)	704,229
ნაშთი 31.12.2017	2,000,000	-	1,702,989	7,760,677	11,463,666	(10,603)	11,453,063
დივიდენდები				(615,884)	(615,884)		(615,884)
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)				590,471	590,471	(1,250)	589,221
სხვა ცვლილება						(8,607)	(8,607)
ნაშთი 31.12.2018	2,000,000	-	1,702,989	7,735,264	11,438,253	(20,460)	11,417,793

ადმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე

23.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ქ. თედიაშვილი

23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი კაპიტალი	გადაფასების ნაშეტი	გაუნაწილებელი მოგება	სათაო კომპანიის აქციონერების წილი	უმცირესობის წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2016	2,000,000	5,025,891	1,702,989	5,596,441	14,325,321	(9,443)	14,315,878
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება - შეცდომის გასწორება		(5,025,891)		2,283,334	(2,742,557)		(2,742,557)
გადაანგარიშებული ნაშთი 31.12.2016	2,000,000	-	1,702,989	7,879,775	11,582,764	(9,443)	11,573,321
დივიდენდები				(824,487)	(824,487)		(824,487)
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)				705,389	705,389	(1,160)	704,229
ნაშთი 31.12.2017	2,000,000	-	1,702,989	7,760,677	11,463,666	(10,603)	11,453,063
დივიდენდები				(615,884)	(615,884)		(615,884)
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)				590,471	590,471	(1,250)	589,221
სხვა ცვლილება						(8,607)	(8,607)
ნაშთი 31.12.2018	2,000,000	-	1,702,989	7,735,264	11,438,253	(20,460)	11,417,793

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე
23.12.2019, თბილისი



მთავარი დამამართებელი
მ. თედიაშვილი
23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2018	2017
<i>ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით</i>		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15,188,185	15,576,479
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,604,541)	(11,706,293)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,676,713)	(1,588,605)
ფულის (გადატანა)/დაბრუნება საგარანტიო ანგარიშებზე	40,359	(99,074)
სხვა გადახდები	(169,668)	(154,184)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	1,777,622	2,028,323
 გადახდილი გადასახადები	(656,123)	(477,948)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,121,499	1,550,375
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(196,981)	(188,328)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(196,981)	(188,328)
 ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(600,162)	(559,138)
მიღებული პროცენტები	107	1,729
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(600,054)	(557,409)
 ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)	324,464	804,638
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	3,695,377	2,845,921
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე	100,210	44,817
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	4,120,050	3,695,376

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე

23.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ქ. თედიაშვილი

23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2018	2017
<i>ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით</i>		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15,188,185	15,576,479
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,604,541)	(11,706,293)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,676,713)	(1,588,605)
ფულის (გადატანა)/დაბრუნება საგარანტიო ანგარიშებზე	40,359	(99,074)
სხვა გადახდები	(169,668)	(154,184)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	1,777,622	2,028,323
გადახდილი გადასახადები	(656,123)	(477,948)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,121,499	1,550,375
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(196,981)	(188,328)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(196,981)	(188,328)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(600,162)	(559,138)
მიღებული პროცენტები	107	1,729
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(600,054)	(557,409)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)	324,464	804,638
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	3,695,377	2,845,921
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე	100,210	44,817
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	4,120,050	3,695,376

აღმასრულებელი დირექტორი
გ. მაჩალაძე



მთავარი ბუღალტერი
ქეთევან შვილი

23.12.2019, თბილისი

23.12.2019, თბილისი

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს სს კომპანია „მედინსერვის“ ჯგუფის კონსოლიდირებულ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჯგუფის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწარმოების საანგარიშგებო ვალუტა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხოვრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. ჯგუფის სათავო საწარმო სს კომპანია „მედინსერვი“ (შემდეგში „სათავო საწარმო“) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 1996 წლის 19 მაისიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. სათავო საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი დგებუადის ქ. #1, საფოსტო კოდი 0102. საწარმოთა ჯგუფში გაერთიანებულია შვილობილი საწარმოები, რომელთა საკონტროლო წილებს ფლობს ჯგუფის სათავო საწარმო. ჯგუფში შემავალი საწარმოებია:

##	სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ადგილი	ფლობილი წილი/ხმის უფლების მქონე წილი (%)	
				31.12.2018	31.12.2017
1	სს „M-პროდაქტი“	მედიკამენტების წარმოება, შეფუთვა-დაფასოვება	საქართველო	100%	100%
2	შპს „M-სერვისი“	ლოგისტიკური მომსახურება, დისტრიბუცია	საქართველო	100%	100%
3	შპს „Georgian Natural Food Company“	კვების პროდუქტების წარმოება	საქართველო	80%	30%
4	შპს „ემ-ფარმა“	სააფთიაქო მცირე ქსელი	საქართველო	100%	100%
5	შპს „ემ ფარმა&R“	აფთიაქი	საქართველო	85%	85%

სს კომპანია „მედინსერვი“ საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა სამედიცინო-პროფილაქტიკური პრეპარატების, აგრეთვე სამედიცინო ინვენტარის და აპარატურის რეალიზაციას, დისტრიბუციას და იმპორტ-ექსპორტის ოპერაციებს. ასევე სამკურნალო საშუალებების და მედიკამენტების ადგილზე შეძენასა და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის სათავო საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა-რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით. საწარმოს საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. ჯგუფის სათავო საწარმოს მფლობელი (აქციონერები) არიან 12 აქციონერი, მათ შორის 11 ფიზიკური პირი და

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ერთი არარეზიდენტი იურიდიული პირი. საწარმოს მფლობელებს საწესდებო კაპიტალი შევსებული აქვთ და მათ კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრიათ.

##	ფასიანი ქაღალდები	ბენეფიციარი მესაკუთრე	საკუთარი არსებული აქციების რაოდენობა	აქციები %
1	ჩვეულებრივი სახელობითი აქციები	სს ანაკო ჰოლდინგ აგ Anako Holding AG	1200	60.00
2	ჩვეულებრივი სახელობითი აქციები	11 ფიზიკური პირი	800	40.00

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

სს „M-პროდაქტის“ ძირითადი საქმიანობაა და შესაბამისად შექმნილია სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების წარმოებისათვის როგორც მწარმოებელი საწარმო, ასევე მზა მედიკამენტების შეფუთვა-დაფასოვება, თუმცა ძირითადი საქმიანობა დღეისათვის შეჩერებულია და შემოსავალს იღებს მხოლოდ შიდაჯგუფური საიჯარო მომსახურებიდან. **შპს „M-სერვისი“** რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებს მომსახურებას და სავაჭრო საქმიანობას, ასევე სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ. საწარმო ახორციელებს ლოგისტიკურ მომსახურებას და ოპერირებს ცენტრალურ საწყობს. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და (სხვა ხასიათის მომსახურებას) რეალიზაციას ახორციელებს როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

შპს „Georgian Natural Food Company“ - შექმნილია 2012 წლის 12 დეკემბერს, შპს „M-სერვისის“ - 30%-ანი მონაწილეობით, სააქციო საზოგადოება Anako Holding AG - შვიცარია - 20 %-ანი მონაწილეობით, ხოლო დანარჩენი 50% იყო ფიზიკური პირების განკარგულებაში. 2018 წელს ფიზიკური პირების მიერ ფლობილი წილები შეიძინა შპს „M-სერვისი“-მა და გახდა 80%-ანი წილის მფლობელი. საწარმო შექმნილია კვების პროდუქტების მოყვანა-გადამუშავების საქმიანობის მიზნით, თუმცა საწარმოს დღემდე სამეწარმეო საქმიანობა არ განუხორციელებია.

შპს „ემ ფარმას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე სააფთიაქო ქსელის მეშვეობით. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საწარმო სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას ახორციელებს როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

შპს „ემ ფარმა&R“ - შექმნილია შპს „ემ ფარმას“ 85%-ნი წილობრივი მონაწილეობით 15%-ის მფლობელ ფიზიკურ პირთან ერთად. მის საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენა და რეალიზაცია საბითუმოდ და საცალოდ, თავისივე აფთიაქის მეშვეობით. აღნიშნულ საქმიანობას ის ახორციელებდა ერთობლივი საქმიანობის ფარგლებში და შეთანხმების საფუძველზე დგებოდა წლიური შედეგები. 2018 წლის განმავლობაში აღნიშნულ კომპანიასაც არ განუხორციელებია საქმიანობა.

2. ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც საწარმოებს სთავაზობს ერთიან, სრულ სააღრიცხვო მოდელს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 15 მა ჩაანაცვლა შემოსავლის აღიარების არსებულ მიდგომა, მათ შორის ბასს 18-ს - შემოსავლები, ბასს 11-ს - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა და მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

აღნიშნული მოდელი მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან.
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე, შემოდის შემოსავლის განმარტებით შენიშვნებთან დაკავშირებული ახალი მოთხოვნები.

2018 წელს კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღნიშნულ სტანდარტს გავლენა არ მოუხდენია.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფასს - 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. მან ჩაანაცვლა ბასს 39, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუქციების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისათვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებას, რომელიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 ფონდს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომებს ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა „ეკონომიკური ურთიერთობის პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. სტანდარტი ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

აღნიშნული სტანდარტის ძალაში შესვლას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვრისთვის:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არის შემდეგი:

ფასს 16 - იჯარა - (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. მოიჯარე აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივს, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია საწარმოებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 15-ს, ფასს 16-ს თავდაპირველი გამოყენების დღეს ან ამ თარიღამდე. ხელმძღვანელობის აზრით ფასს 16-ს გამოყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.1 შესაბამისობის პრინციპი

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

3.2 კონსოლიდაციის მომზადების პრინციპები

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

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

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

ითვლება, რომ საწარმო არის კონტროლირებული, თუ:

ა) ინვესტორს გააჩნია უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით;

ბ) ინვესტორი ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება; და

გ) ინვესტორს გააჩნია შესაძლებლობა იმისა, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მინიჭებული უფლებამოსილება გამოიყენოს თავისი შემოსავლების ოდენობაზე გავლენის მოხდენის მიზნით.

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

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ა) გაერთიანებულია სათავო საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების ანალოგიური მუხლები;

ბ) ელიმინირებულია სათავო საწარმოს მიერ თითოეულ შვილობილ საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება და სათავო საწარმოს კუთვნილი ნაწილი თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;

გ) მთლიანად ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური აქტივები და ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან (მთლიანად არის ელიმინირებული შიდა ჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება, ან ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგები და გრძელვადიანი აქტივები).

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

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

3.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

3.4 ამონაგების აღიარება

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს მედიკამენტების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

3.5 დივიდენდი

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

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

3.6 უცხოური ვალუტა

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები წარდგება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმოთა ჯგუფი არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან

დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.7 მომუშავეთა გასამრჯელო

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

3.8 მოგების გადასახადი

სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

3.9 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

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

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

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

შენობა-ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

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

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

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

3.10 არამატერიალური აქტივები

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

3.11 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

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

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

3.12 მარაგი

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვაგადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

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

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

3.13.1. ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

3.13.2 ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

3.13.3 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშშორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.13.4 ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით,

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

3.14 ხარჯები

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

3.14.1 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მაშინ, როდესაც საწარმოს მიერ აღებული ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, გამოიყენებული იქნება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. იგი გამოითვლება როგორც ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების საშუალო შეწონილი სიდიდის თანაფარდობა საწარმოს ნასესხები სახსრების იმ ნაწილთან, რომელიც გადავადებულია მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში და განკუთვნილი არ არის განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად.

3.14.2 იჯარა

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

3.15. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

4. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

სს კომპანია მედინსერვის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემომავალი ნაშთების (01.01.2017) კორექტირებები - შეცდომების გასწორება:

- **კორექტირება 1:** ჯგუფმა მოახდინა მიღებული სასაქონლო ფასდათმობის ამოღება 31.12.16 წლის მდგომარეობით ნაშთში არსებული მარაგიდან და გაუნაწილებელი მოგებიდან.
- **კორექტირება 2:** ჯგუფმა 31.12.16 წლის მდგომარეობით არსებული უიმედო მოთხოვნების გადახურვა მოახდინა გაუნაწილებელი მოგების ნაშთზე.
- **კორექტირება 3:** ჯგუფს 01.01.2017 მდგომარეობით დამატებითი კაპიტალის მუხლში ასახული ჰქონდა 2038 წელს დასაფარი საინვესტიციო ვალდებულება. აღნიშნული წინამდებარე ანგარიშგებაში აისახა გრძელვადიანი ვალდებულების მუხლში დადისკონტირებული ღირებულებით.

შესაბამისი მუხლების დასახელებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	კონსოლი- დირებული ნაშთები 01.01.2017 კორექტი- რებებამდე	კორექტი- რება 1	კორექტი- რება 2	კორექტი- რება 3	კონსოლი- დირებული ნაშთები 01.01.2017 კორექტი- რებული
მარაგები	3,486,925	(214,941)	-	-	3,271,984
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,054,481	-	(907,226)	-	3,147,255
დამატებითი კაპიტალი	5,025,891	-	-	(5,025,891)	-
გაუნაწილებელი მოგება	5,596,441	(214,941)	(907,226)	3,405,501	7,879,775
ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე	-	-	-	1,620,390	1,620,390

სს კომპანია მედინსერვის 2017 წლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები:

გარკვეული კორექტირებები განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაშიც, ასევე განხორციელდა გარკვეული რეკლასიფიკაციები ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ პრეზენტაციასთან.

კორექტირება 1: *ჯგუფმა 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა გამორჩენილი ხარჯის დარიცხვა;*

კორექტირება 2: *განხორციელდა მიღებული სასაქონლო ფასდათმობის ამოღება 31.12.2017 წლის მდგომარეობით ნაშთში არსებული მარაგიდან და გაუნაწილებელი მოგებიდან;*

კორექტირება 3: *განხორციელდა შიდაჯგუფური სხვა ოპერაციის კორექტირება, რომელიც 2017-ში ასახული იყო, როგორც შიდა ჯგუფური ოპერაცია ძირითად საშუალებაზე;*

კორექტირება 4: *განხორციელდა ერთ-ერთ კომპონენტთან (სს M პროდაქტი) წინა წლებში დამატებით კაპიტალად ასახული გრძელვადიანი ვალდებულების დაკორექტირების გამო დისკონტის ჩახურვის და გადაფასების ოპერაცია.*

რეკლასიფიკაცია 1.: *განხორციელდა მიღებული სასაქონლო კრედიტ ნოტების ამოღება გაყიდული მარაგის შესყიდვის ღირებულებიდან და სხვა შემოსავლიდან;*

რეკლასიფიკაცია 2.: *განხორციელდა საკურსო სხვაობებით გამოწვეული დადებითი შედეგის გადატანა მუხლიდან "სხვა შემოსავალი" მუხლში "საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი), წმინდა";*

რეკლასიფიკაცია 3.: *განხორციელდა საქველმოქმედო ხარჯის გადატანა მუხლიდან "სხვა საოპერაციო ხარჯები" მუხლში "სხვა არასაოპერაციო ხარჯები";*

რეკლასიფიკაცია 4.: *განხორციელდა 3 თვეზე მეტი დაფარვის ვადის მქონე საბანკო გარანტიების გამოყოფა ფული და ფულის ექვივალენტებიდან.*

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შესაბამისი მუხლების დასახელებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	კონსოლიდ. ნაშთები 31.12.2017 კორექტ.-მდე /რეკლას.-მდე	კორექტ. 1	კორექტ. 2	კორექტ. 3	კორექტ. 4	რეკლას. 1	რეკლას. 2	რეკლას. 3	რეკლას. 4	კონსოლიდირებული ნაშთები 31.12.2017 - კორექტირებული/რე კლასიფიცირებული
ძირითადი საშუალებები	6,275,233	-	-	30,976	-	-	-	-	-	6,306,209
მარაგები	5,217,555	(713,791)	-	-	-	-	-	-	-	4,503,764
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,243,446	-	(38,805)	-	-	-	-	-	-	2,204,641
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-	-	-	-	-	-	-	99,074	99,074
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,794,450	-	-	-	-	-	-	-	(99,074)	3,695,376
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	8,909,052	(713,791)	(38,805)	30,976	(426,755)	-	-	-	-	7,760,678
გრძელვადიანი ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე	1,620,390	-	-	-	426,755	-	-	-	-	2,047,144
სხვა შემოსავალი	4,823,904	(713,791)	-	-	-	(2,832,109)	(947,330)	-	-	330,674
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	1,945,571	(713,791)	-	-	-	-	-	-	-	1,231,780
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(15,594,660)	713,791	-	30,976	-	2,832,109	-	-	-	(12,017,784)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	(881,556)	-	(38,805)	-	-	-	-	-	-	(920,361)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(564,612)	-	-	-	-	-	-	20,531	-	(544,081)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ხარჯი)	(1,253,416)	-	-	-	33,427	-	947,330	-	-	(272,659)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	-	-	-	(460,181)	-	-	(20,531)	-	(480,712)

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთ. მშენებლ.	შენობები	ნაგებობ ები	იჯარით აღებული კეთილმოწყ.	მანქანა- დანადგ.	ოფისის აღჭ.	ავეჯი და სხვა ინვ.	სატრანს. საშ.	სულ
31 დეკემბერი 2017	2,234,130	193,318	6,684,917	8,078	12,869	246,254	451,895	447,010	368,802	10,647,273
შემოსვლა	-	100,558	8,542	-	-	-	68,743	15,565	-	193,407
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(27,702)	(6,010)	(5,250)	(38,962)
31 დეკემბერი 2018	2,234,130	293,876	6,693,459	8,078	12,869	246,254	492,936	456,565	363,552	10,801,718
ცვეთა და გაუფასურება										
31 დეკემბერი 2017	-	-	3,430,548	3,014	11,865	101,900	300,884	310,740	182,113	4,341,064
პერიოდის ცვეთა	-	-	106,506	242	157	10,212	34,052	40,112	30,063	221,344
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(27,094)	(3,547)	(5,250)	(35,891)
31 დეკემბერი 2018	-	-	3,537,054	3,256	12,022	112,112	307,842	347,305	206,926	4,526,517
წმინდა საბალანსო ღირ.										
31 დეკემბერი 2017	2,234,130	193,318	3,254,369	5,064	1,004	144,354	151,011	136,271	186,689	6,306,209
31 დეკემბერი 2018	2,234,130	293,876	3,156,405	4,821	847	134,142	185,094	109,260	156,626	6,275,201

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

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალური აქტივის სახით ერიცხება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ისტორიული ღირებულება	სააღრიცხვო პროგრამები	სხვა არამატ. აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2017	68,735	5,349	74,084
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	68,735	5,349	74,084
ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2017	44,155	2,975	47,130
პერიოდის ამორტიზაცია	4,406	235	4,641
31 დეკემბერი 2018	48,561	3,210	51,771
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2017	24,580	2,374	26,953
31 დეკემბერი 2018	20,174	2,139	22,313

7. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

ჯგუფი წილობრივ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს თვითღირებულებით.

	2018	2017
შვილობილის (შპს M-სერვისი) 50%-იანი მონაწილეობა მეკავშირე საწარმოში (სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი "გენომიკა")	50,000	-
შვილობილის (შპს M-სერვისი) 30%-იანი მონაწილეობა, (შპს "Georgian Natural Food Company"), რომელიც 2018-ში შვილობილი გახდა (80%)	-	24,000
სულ	50,000	24,000

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

8. მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე

	2018	2017
80%-იანი მონაწილეობით დაკონსოლიდირებული კომპანიის მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე 20%-იან მონაწილესთან	16,000	-
სულ	16,000	-

9. მარაგები

	2018	2017
მედიკამენტები	4,279,015	4,343,715
საწვავი საკუთარი მოხმარებისთვის	33,385	10,227
სათადარიგო სამეურნეო მარაგი და სხვა საქონელი	67,014	149,822
სულ	4,379,414	4,503,764

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,640,016	2,995,728
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,203,630)	(1,169,267)
მოთხოვნები პერსონალთან	28,275	3,705
ტენდერში მონაწილეობის გარანტია	11,983	21,603
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	74,976	52,847
სხვა მოთხოვნები	194,317	300,025
სულ	2,745,938	2,204,641

11. საგადასახადო მოთხოვნები

აღნიშნულ მუხლში წარმოდგენილია ყველა გადასახადის წმინდა შედეგი.

12. მოთხოვნები ბანკების მიმართ

	2018	2017
საგარანტიო თანხები უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლ.)	-	65,077
საგარანტიო თანხები ეროვნულ ვალუტაში	58,715	33,997
სულ	58,715	99,074

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2018	2017
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	3,889,880	1,947,132
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	198,228	1,704,541
ფული სალაროში	5,576	4,929
ფული სალაროში (სავაჭრო ობიექტებზე)	21,533	35,801
ფული სატერმინალო ანგარიშებზე	4,832	2,973
სულ	4,120,050	3,695,376

14. ვალდებულებები შვილობილი საწარმოების მიმართ კაპიტალის შევსებაზე

	2018	2017
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე შვილობილის მეკავშირე საწარმოს (სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი "გენომიკა") მიმართ. იხ. შენიშვნა 7.	50,000	-
სულ	50,000	-

15. ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე

გრძელვადიანი საინვესტიციო ვალდებულება, წარმოადგენს ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიაში - სს M პროდაქტში არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას უცხოური კომპანიის, სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ, რომელიც სს კომპანია მედინსერვის აქციების 60%-ის მფლობელია. აღნიშნული საინვესტიციო ვალდებულების დაფარვის ვადა 2004 წლიდან განსაზღვრული იყო 2038 წლის 30 ივნისით. აღნიშნულ ნაშთთან დაკავშირებით იხილეთ ასევე შენიშვნა 25.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	3,944,920	3,414,901
სახელფასო ვალდებულებები	20,805	36,966
სხვა ვალდებულებები	24,305	41,490
მიღებული ავანსები	7,778	17,078
სულ	3,997,808	3,510,435

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

17. ამონაგები

	2018	2017
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან ფასდათმობისა და დაბრუნების გათვალისწინებით	16,297,474	15,955,976
შემოსავალი რეალიზიციიდან - მომსახურება	21,135	35,514
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	16,970	73,757
სულ	16,335,579	16,065,247

18. სხვა შემოსავალი

	2018	2017
კრედიტნოტა და ფასდაკლება (არასასაქონლო)	7,725	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	79,232	49,146
უიმედო კრედიტორების გადახურვა	-	139,819
სხვა შემოსავალი	60,248	141,709
სულ	147,205	330,674

19. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი

	2018	2017
დაქირავებულთა ხელფასის ხარჯი	2,229,460	2,151,736
დაქირავებულთა დახმარების ხარჯი	145,074	202,298
სულ	2,374,534	2,354,034

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

20. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	2018	2017
საპრომოციო მომსახურების ხარჯი	188,675	-
რეკლამისა და მიწოდების სხვა ხარჯები	37,305	30,105
კომუნალური ხარჯები	80,992	80,377
საიჯარო ხარჯები	272,330	288,306
ტრანსპორტის მოვლის ხარჯები	4,533	7,011
საკომუნიკაციო ხარჯები	32,204	37,975
დაზღვევის ხარჯი	17,920	14,656
დაცვის ხარჯი	9,276	54,661
საკონსულტაციო და აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	86,659	68,695
კომპიუტერული / პროგრამული მომსახურების ხარჯი	11,563	15,274
იურიდიული ხარჯები	204,346	30,968
ბანკის მომსახურების ხარჯი	27,704	34,817
მივლინების ხარჯი	90,717	77,082
რემონტის ხარჯი	250	4,514
წარმომადგენლობითი ხარჯი	34,218	24,158
პრეპარატების რეგისტრაციის ხარჯები	57,759	38,806
ხარისხის მენეჯმენტის საერთაშ. სტანდარტის ISO 9001:2015 მოთხოვნებთან შესაბამისობის შემოწმების ხარჯი	7,111	-
ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯი	33,423	59,697
სალარო აპარატების მომსახურების ხარჯი	3,073	3,028
ნოვას და ოპპას აპარატების მომსახურების საკომისიო	2,780	2,682
სხვა საერთო ხარჯები	30,729	47,549
სულ	1,233,567	920,361

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
ელექტროენერგიის ხარჯი	28,575	20,166
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	3,261	2,100
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	32,208	144,910
ტენდერის დისკვალიფიკაციის ხარჯი	10,029	-
კვლევების მომსახურების ხარჯი	-	371,333
სხვა ხარჯები	7,253	5,572
სულ	81,325	544,081

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
საქველმოქმედო ხარჯი	154,257	20,531
გრძელვადიანი ვალდებულების დისკონტის ჩახურვა	208,603	460,181
სავაჭრო მოთხოვნის დისკონტირების ხარჯი	37,015	-
სულ	399,875	480,712

23. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ჯგუფის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი ჯგუფში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

ჯგუფმა შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფმა შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებათ კაპიტალზე დაკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც ჯგუფი დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ჯგუფი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს. ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

ფინანსური ვალდებულებები	3 თვემდე	3-12 თვე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,315,289	1,674,741	-	2,322,401	6,312,431
ვალდებულება ერთობლ. საწ. მიმართ	-	-	50,000	-	50,000
სულ	2,315,289	1,674,741	50,000	2,322,401	6,362,431
ფინანსური აქტივები					
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტში	-	-	50,000	-	50,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,889,880	-	-	-	3,889,880
საგარანტიო თანხები	58,715	-	-	-	58,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,184,420	54,664	209,286	-	2,448,370
სულ	6,133,015	54,664	259,286	-	6,446,965
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,817,726	-1,620,077	209,286	-2,322,401	84,534
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3,817,726	2,197,649	2,406,935	84,534	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზის ცხრილიდან ჩანს, რომ აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა დადებითი მაჩვენებელია და ჯგუფი ლიკვიდურობის საფრთხის ქვეშ არაა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	546,972	5,577,715	187,744	6,312,431
ვალდებულება ერთობლ. საწ. მიმართ	50,000	-	-	50,000
სულ	596,972	5,577,715	187,744	6,362,431

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტში	50,000	-	-	50,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	3,194,384	695,496	3,889,880
საგარანტიო თანხები	58,715	-	-	58,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,520,422	347,967	579,981	2,448,370
სულ	1,629,137	3,542,351	1,275,477	6,446,965

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება ჯგუფის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისთვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/ აშშ დოლარი -20%	ლარი/ ევრო +20%	ლარი /ევრო -20%
მოგება/ზარალი	407,073	-407,073	-217,547	217,547

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა ჯგუფის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში ჯგუფი მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

ჯგუფი საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაანეიტრალებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში საკონტროლო პაკეტის პირდაპირი ფლობით შედიან შემდეგი საწარმოები: შპს "ემ ფარმა" (100%-ით), შპს "M სერვისი" (100%-ით), სს "M პროდაქტი" (100%-ით). საწარმო არის Anako Holding AG ჯგუფის წევრი, რომელიც სს კომპანია "მედინსერვის" აქციების 60%-ის მფლობელია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს არაპირდაპირი მაკონტროლებელი პაკეტი აქვს შპს "ემ ფარმა"-ს შვილობილი საწარმოს - შპს "ემ ფარმა&R"-ის კაპიტალში, სადაც ფლობს წილის 85%-ს, ასევე შპს "M სერვისი"-ს შვილობილ საწარმოში შპს "Georgian Natural Food Company"-ს კაპიტალში, სადაც ფლობს წილის 80%-ს (2018 წლიდან). შვილობილი საწარმო შპს "M სერვისი" ასევე ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს სს საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი "გენომიკა"-ს (50%), რომელიც ასახულია ინვესტიციებში თვითღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ოპერაციები განხორციელებული აქვს ჯგუფში შემავალ დაკავშირებულ მხარეებთან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობებს. ჯგუფის შიდა ოპერაციები კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია.

გრძელვადიანი ვალდებულება

გრძელვადიანი საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ოდენობებით წლების მიხედვით:

	2018	2017
ვალდებულება ინვესტიციის დაფარვაზე	2,322,401	2,047,145
სულ	2,322,401	2,047,145

წარმოადგენს ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიაში - სს M პროდაქტში არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას უცხოური კომპანიის, სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ, რომელიც სს კომპანია მედინსერვის აქციების 60%-ის მფლობელია. აღნიშნული საინვესტიციო ვალდებულების დაფარვის ვადა 2004 წლიდან განსაზღვრული იყო 2038 წლის 30 ივნისით. აღნიშნულ ნაშთთან დაკავშირებით იხილეთ ასევე შენიშვნა 25.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2018	2017
სამეთვალყურეო საბჭო	161,069	145,519
დირექტორი	110,637	101,800
სულ	271,706	247,319

დირექტორებსა და ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურების ნაშთი წლის ბოლოს:

	2018	2017
დირექტორი (წინასწარ გადახდა, დებეტური ნაშთი)	22,000	-
სულ	22,000	-

სს კომპანია მედინსერვი
2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ანგარიშგების კაპიტალი მოიცავს მუხლს დასახელებით “გრძელვადიანი ვალდებულება ინვესტიციის დასაფარად” (2 322 401 და 2 047 144 ლარი შესაბამისად 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს 3 753 354 აშშ დოლარის ექვივალენტს წარსადგენ ვალუტაში დადისკონტირებულს ანგარიშგების თარიღის შესაბამისად). აღნიშნული მუხლი წარმოადგენს ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიაში - სს M პროდაქტში არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას უცხოური კომპანიის, სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ. სს ანაკო ჰოლდინგი ამავდროულად წარმოადგენს სს კომპანია მედინსერვის აქციების 60%-იან მფლობელს. აღნიშნული საინვესტიციო ვალდებულების დაფარვის ვადა 2004 წლიდან განსაზღვრული იყო 2038 წლის 30 ივნისით.

2019 წლის სექტემბერში სს ანაკო ჰოლდინგსა და სს M პროდაქტს შორის დაიდო ხელშეკრულება აღნიშნული ვალდებულების გამოსყიდვაზე/ვადაზე ადრე დაფარვაზე. ხელშეკრულების თანახმად, სს M პროდაქტი სს ანაკო ჰოლდინგს 2019 წლის ბოლომდე გადაუხდიდა 525 400 აშშ დოლარს, რითაც სრულად გამოსყიდდა მის მიმართ არსებულ საინვესტიციო ვალდებულებას.

ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ამ ხელშეკრულების ფარგლებში 525 400 აშშ დოლარი გადახდილია სრულად (250 000 აშშ დოლარი 2019 წლის 1 ოქტომბერს; 150 000 აშშ დოლარი 2019 წლის 8 ოქტომბერს და 125 400 აშშ დოლარი 10 დეკემბერს). მხარეებს შორის 2019 წლის 13 დეკემბერს გაფორმებულია შეთანხმება იმის თაობაზე, რომ სს M პროდაქტს სს ანაკო ჰოლდინგის მიმართ ვალდებულება აღარ გააჩნია.

სს კომპანია მედინსერვს 2019 წელს ჩაუტარდა საგადასახადო აუდიტორული შემოწმება შემოსავლების სამსახურის მიერ. საგადასახადო შემოწმების პერიოდი მოიცავდა 2016 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 მარტამდე ჩათვლით პერიოდს. აღნიშნული სამსახურის 2019 წლის 16 დეკემბრით დათარიღებული საგადასახადო შემოწმების აქტის და 2019 წლის 19 დეკემბრის #44682 ბრძანების საფუძველზე კომპანიას ერიცხება ძირითადი გადასახადი 110 545 ლარის და ჯარიმები 103 821 ლარის ოდენობით, ასევე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გადაუხდელ ძირითად გადასახადზე დამატებით გათვალისწინებულია საურავი, დღეში გადაუხდელი ძირითადი გადასახადის 0,05 % ის ოდენობით.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნულ აქტთან დაკავშირებით ანარიცხის შექმნა მართებული არ არის, რადგან თვლის, რომ, ძირითად დარიცხვებთან დაკავშირებით გასაჩივრების შედეგად დაამტკიცებს საკუთარი პოზიციის მართებულობას და აქვს მოლოდინი, რომ აქტის შედეგად დარიცხული თანხებიდან უდიდესი ნაწილი მოიხსნება. რადგან წინამდებარე ანგარიშგების გამოცემის მომენტისთვის შეუძლებელია იმის დადგენა, თუ რა ნაწილი დარჩება დარიცხვაში, აღნიშნულ თანხას ხელმძღვანელობა პირობით ვალდებულებად მიიჩნევს. აღნიშნულთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა #26 - „პირობითი ვალდებულება“.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

26. პირობითი ვალდებულება

შენიშვნა #25-ში „საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები“, გაჟღერებული საგადასახადო შემოწმების აქტით დარიცხული თანხების დიდი ნაწილი (დღგ-ისა და იმპორტის გადასახადი) გამოწვეულია კონკრეტული საქონლის ტიპებისათვის მიყენებული სეს ესნ კოდების ცვლილებით. აღნიშნული საქონელი გამოიყენება მხოლოდ პერიტონიული დიალიზის სამკურნალო მიზნებისთვის და მას სხვა დამატებითი დანიშნულება არ გააჩნია. კომპანია დარიცხვას მიიჩნევს უსამართლოდ და აქვს მოლოდინი, რომ გასაჩივრების შედეგად მოხდება ამ ნაწილში დარიცხული თანხების მოხსნა.

ასევე სხვა გადასახადების დარიცხვას ჯგუფი ძირითადად არამართებულად მიიჩნევს. ჯგუფი არ გასცნობია აქტის შედეგებს წინასწარ. საგადასახადო შემოწმების აქტის პროექტის ჯგუფის წარმომადგენლისათვის გაცნობის შემთხვევაში დარიცხული თანხების ძირითადი ნაწილი დიდი ალბათობით არ მოხვდებოდა საგადასახადო შემოწმების აქტში.

შექმნილი ფაქტობრივი გარემოების კომპლექსურობიდან გამომდინარე, შეუძლებლად მიგვაჩნია იმის განსაზღვრა თუ საგადასახადო შემოწმების აქტის შედეგების გასაჩივრებების შედეგად, საგადასახადო შემოწმების არსებული შედეგებიდან (დარიცხული თანხებიდან), რა ნაწილი დარჩება დარიცხული გადასახადების თანხების სახით. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ჯგუფი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული საგადასახადო შემოწმების აქტით დარიცხული თანხები სს კომპანია მედინსერვის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში პირობით ვალდებულებას წარმოადგენს.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სს კომპანია "მედინსერვის" დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 23 დეკემბერს.



სს კომპანია „მედიინსერვი“

კონსოლიდირებული

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

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წელი

შინაარსი:

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

სს კომპანია „მედინსერვი“

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

**ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშის
მომხმარებლებს**

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

მ ი მ ა რ თ ვ ა

წარმოგიდგენთ სს კომპანია „მედიანსერვი“-ს მმართველობით ანგარიშს.

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

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

2002 წელს განხორციელდა სრული პრივატიზება.

კომპანია „მედიანსერვი“ სააქციო საზოგადოებად ჩამოყალიბდა 15.03.2005 წელს.

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

შპს „ემ-ფარმა“ - დაარსდა 2005 წელს, ფარმაცევტული და სამედიცინო დანიშნულების პროდუქტების საცალო და საბითუმო ვაჭრობა - სააფთიაქო ქსელი.

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო საწარმოს არაპირდაპირი მაკონტროლებელი ურთიერთობები აქვს **შპს „ემ ფარმა“-ს** შვილობილ საწარმოში **შპს „M ფარმა&R“-**ში, სადაც ფლობს წილის 85%-ს. შვილობილი საწარმო **შპს „M სერვისი“** წილს ფლობს **შპს „Georgian Natural Food Company“-**ში, იგი შეადგენს 80%-ს.

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

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

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

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

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

ამ მიმართულებით კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან შედეგებს. კერძოდ:

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



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

მიუხედავად იმისა რომ 2017-2018 წლებში შემცირდა კომპანიის შემოსავლები, რაც განპირობებულია ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზებით (ერთ-ერთ ძირითად მომწოდებელ ფირმაში მიმდინარე რეორგანიზაცია), ეს არ მოახდენს გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე და მომავალ წლებში კომპანია შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები.

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

აღმასრულებელი

დირექტორი

გ. მაჩალაძე

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

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

ამ მიმართულებით კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან შედეგებს. კერძოდ:

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



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

მიუხედავად იმისა რომ 2017-2018 წლებში შემცირდა კომპანიის შემოსავლები, რაც განპირობებულია ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზებით (ერთ-ერთ ძირითად მომწოდებელ ფირმაში მიმდინარე რეორგანიზაცია), ეს არ მოახდენს გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე და მომავალ წლებში კომპანია შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები.

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

აღმასრულებელი

დირექტორი

გ. მაჩალაძე



თავი I - საქმიანობის ანგარიში

საზოგადოების მართვა

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

დადასტურებული მომწოდებელი ფირმების და დამოუკიდებელი საერთაშორისო აუდიტორების მიერ.

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

საქმიანობის განვითარება

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

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

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

ამჟამად მიმდინარეობს საწარმოს რეკონსტრუქცია და ამ ეტაპზე არ ფუნქციონირებს.

სააფთიაქო ქსელი - შპს „ემ ფარმა“ დაარსდა 2005 წელს.

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

აღნიშნულ საქმიანობას შპს „ემ-ფარმა“ ანხორციელებს 12 მოქმედი აფთიაქის და ერთი სასაწყობო მეურნეობის მეშვეობით. აფთიაქები დაგეგმილია და აღჭურვილია საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და კარგი ფარმაცევტული პრაქტიკის (GPP) სტანდარტის გათვალისწინებით. აგრეთვე შპს „ემ ფარმა“ ფლობს აგრეთვე სააფთიაქო ფართს ქ. ბათუმში, რომელიც ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

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

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

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

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

კომპანია ასევე მონაწილეობს სამკურნალო საშუალებების კლინიკურის კვლევების საერთაშორისო პროექტებში (ლოგისტიკური უზრუნველყოფა „ცივი ჯაჭვის“ $+2 - +8\text{ }^{\circ}\text{C}$ პრინციპით).

კომპანიის საკუთრებაშია 1965 კვ.მ. სასაწყობე მეურნეობა (გათვლილია 1476 ევროპალეტზე), რომელიც გათვალისწინებულია როგორც მშრალი შენახვის ($+5-+25\text{ }^{\circ}\text{C}$), ასევე სამაცივრო პროდუქციისათვის ($+2-+8\text{ }^{\circ}\text{C}$). საწყობის ტექნიკური აღჭურვა (კონტროლისა და უსაფრთხოების საშუალებები) სრულად შეესაბამება თანამედროვე GDP მოთხოვნებს.

2019-2020 წელს დაგეგმილია სასაწყობე მეურნეობის გაფართოვება (დაახლოებით 3000 კვ.მ.), რეკონსტრუქცია და ტექნიკური განახლება, აგრეთვე EU GDP სერთიფიცირება საერთაშორისო აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ძირითადი მიღწევები

სს კომპანია „მედიკსერვისი“

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

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

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



შპს „ემ ფარმა“

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

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

უკანასკნელი 8 წლის განმავლობაში „ემ ფარმა“-ს აფთიაქების ქსელში დაინერგა მრავალი სიახლე. შემოსავლების ზრდის დინამიკა დადებითია.

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

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

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

შპს „M-სერვისი“

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

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

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

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

სს „M-პროდაქტი“

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

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

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივებია:

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

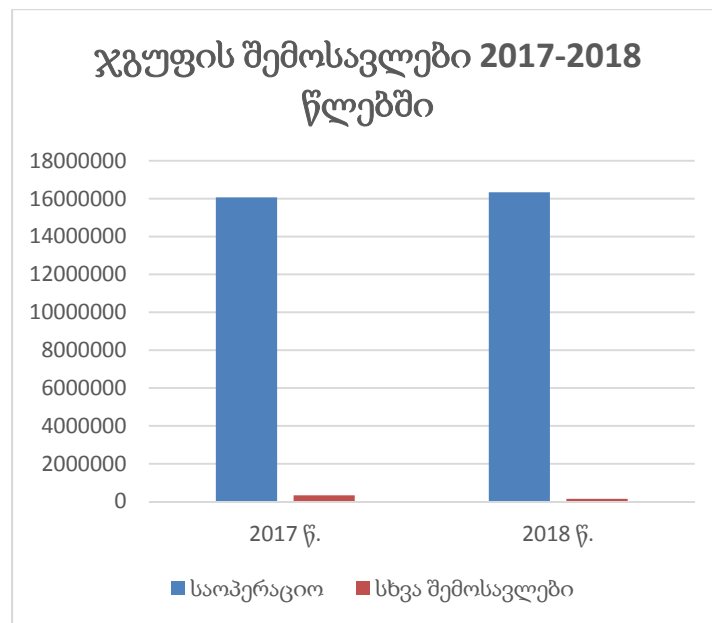
შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

წინა წლებთან შედარებით 2017-2018 წელს სს კომპანია „მედინსერვის“ შემოსავლები შემცირდა, რაც განპირობებულია ჩვენგან დამოუკიდებელი ობიექტური მიზეზებით.

ჰოსპიტალური პროდუქტების ერთ-ერთ ძირითად მომწოდებელ ფირმაში მიმდინარე რეორგანიზაციის გამო 2017-2018 წელს შეუძლებელი გახდა მნიშვნელოვანი საქონლის იმპორტი და ექსპორტი გარკვეულ ბაზრებზე, რაც აისახა საბოლოო შედეგზე.

მთლიანი რეალიზაცია გასულ წელთან შედარებით გაიზარდა, შემცირებულია საექსპორტო გაყიდვები, მაგრამ გაიზარდა საქონლის რეალიზაცია საქართველოს ტერიტორიაზე.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფში შემავალი საწარმოების 2017-2018 წლის შემოსავლები კონსოლიდირებული მონაცემების მიხედვით:



სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა

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

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

შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება.

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

კომპანია მუდმივად ზრუნავს კადრების კვალიფიკაციი ამაღლებაზე.

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

კერძოდ, საერთაშორისო კომპანიების მიერ ჩატარებულია შემდეგი ტრენინგები:

LLC Clinical Trials Logistics (გერმანია)

2011წ.

- 1) ჰელსინკის დეკლარაციის მთავარი პრინციპები
- 2) GCP ტრენინგი

2012წ.

- 1) GSP ტრენინგი

2013წ.

- 1) GDP-ის მთავარი პრინციპები
- 2) GDP ცივი ჯაჭვი
- 3) GDP-ის მთავარი პრინციპები; მე-9 თავის განახლებული ვერსია

LLC FAVEA (ჩეხეთი)

2015წ.

- 1) GMP ევროსაბჭოს წესები
- 2) GDP ცივი ჯაჭვი, მედიკამენტები და კლინიკური კვლევის მასალები

Centrum DPD Sp. z.o.o (პოლონეთი)

2016წ.

- 1) ტრენინგი GDP ევროკავშირის რეგულაციების კუთხით

თავი II. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივებია:

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

მეტად მნიშვნელოვანია სს „M-პროდაქტი“-ს საკუთრებაში არსებული ფარმაცევტულ საწარმოს რეკონსტრუქცია და კონტრაქტული წარმოება GMP სტანდარტების შესაბამისად. ამ მიზნით ჩეხურ

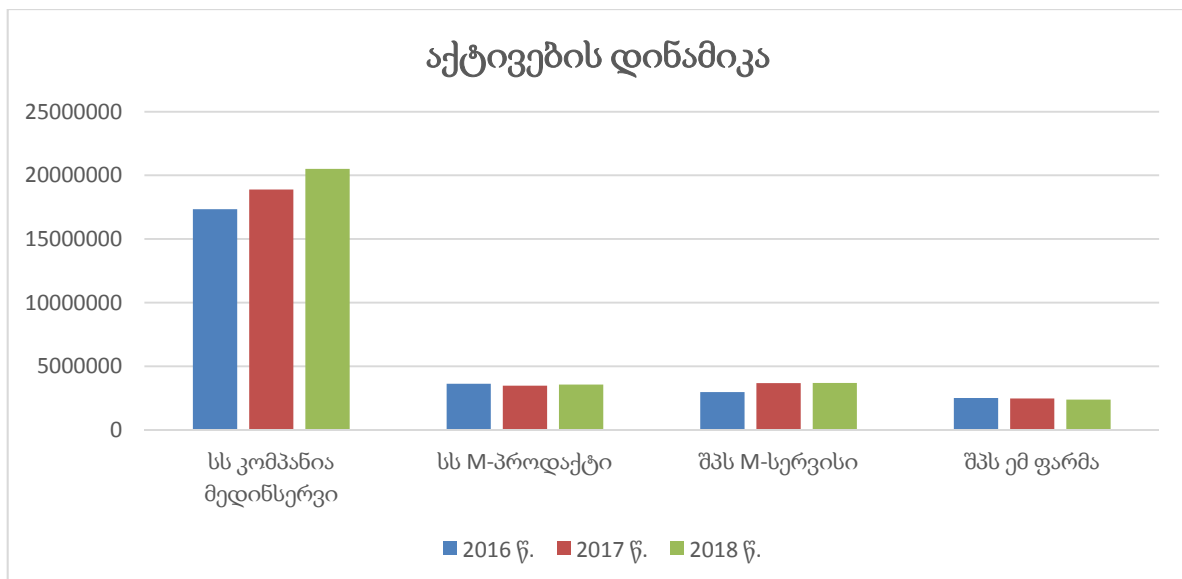
კომპანიასთან თანამშრომლობით დამუშავებულია შესაბამისი პროექტი, რომლის განხორციელება დაგეგმილია უახლოეს წლებში

ზემოაღნიშნული მიზნების მისაღწევად გაფორმებულია ახალი ხელშეკრულებები ფარმაცევტული პროდუქციის (მათ შორის ბიოლოგიურად აქტიური და სისხლის პრეპარატების) ცნობილ მწარმოებლებთან და დარეგისტრირდა ახალი პრეპარატები როგორც საქართველოში, ასევე ამიერკავკასიის და შუა აზიის ქვეყნებში.

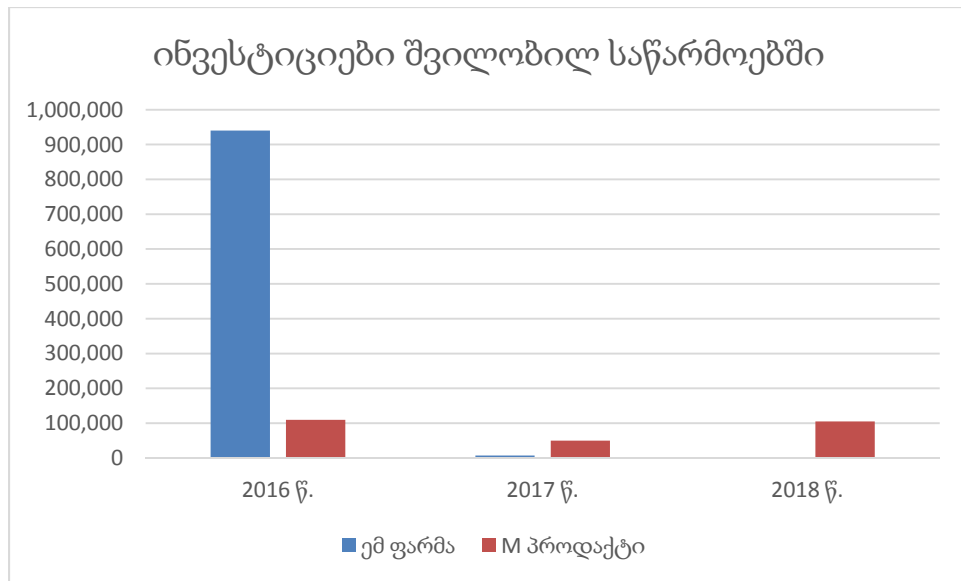
თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

ქვემოთ მოყვანილია აქტივების ზრდის დინამიკა ჩვენი საწარმოების ჯგუფში:



ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შვილობილი საწარმოების განვითარებისათვის ფაქტიურად განხორციელებული ინვესტიციები.



თავი IV სოციალური და დასაქმების საკითხები

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

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

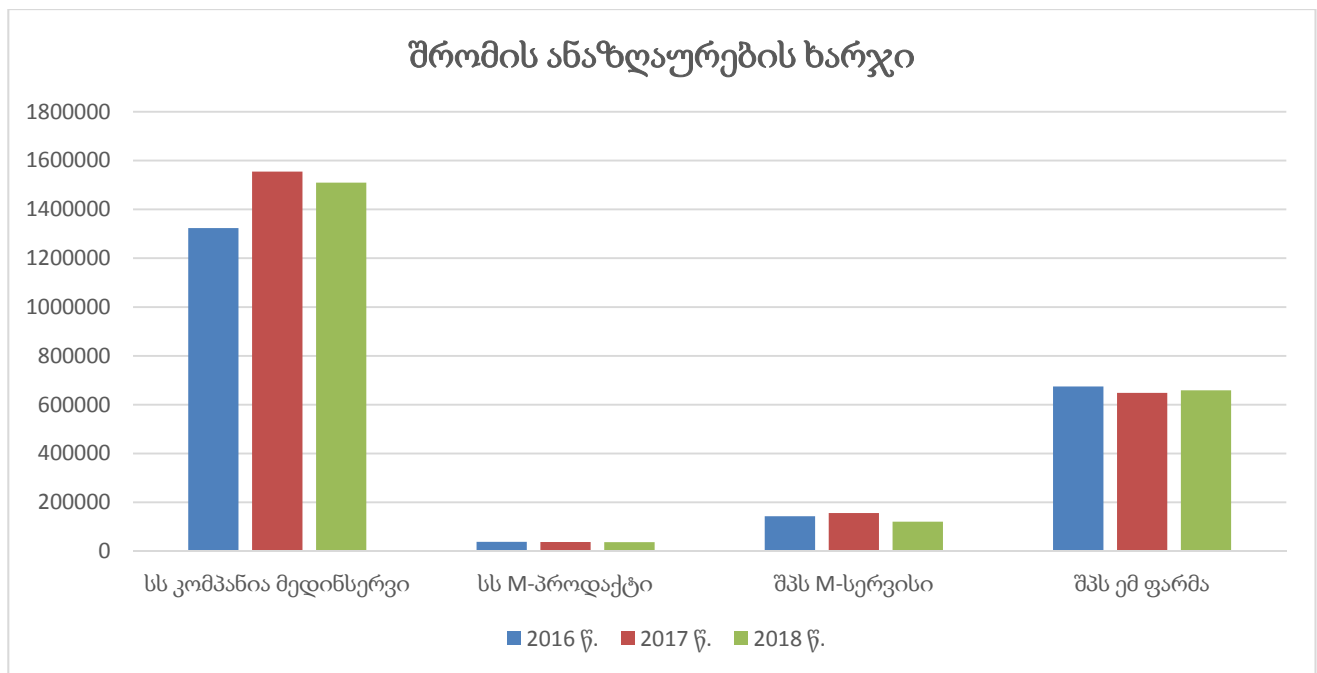
კომპანიების შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.

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

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

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

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



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

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

კომპანიები მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

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

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

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

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

თავი V - ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური შედეგები საანგარიშო პერიოდში	2018 წელი	2017 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	16,335,579	16,065,247
არასაოპერაციო შემოსავლები	147,205	330,674
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო	8,542	47,010
სულ შემოსავალი	16,491,326	16,442,931
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(124,350)	1,231,780
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა	(11,175,367)	(12,017,784)
სახელფასო ხარჯები	(2,374,534)	(2,354,034)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	(1,233,567)	(920,361)
საგადასახადო ხარჯი	(129,777)	(143,335)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(307,222)	(781,597)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული ხარჯი	(157,413)	(272,659)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(399,875)	(480,712)
სულ ხარჯი	(15,902,105)	(15,738,702)
საანგარიშო პერიოდის შედეგი	589,221	704,229

ჯგუფის 2018 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{11424488}{3997808} = 2.86$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{7045075}{3997808} = 1.76$$

$$\text{მოგება საკუთარ კაპიტალზე} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{589221}{11417793} = 0.05$$

ჯგუფის 2018 წლის აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები:

$$\begin{aligned} \text{აქტივების ბრუნვალობა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}} = \frac{16335579}{17788002} = 0.92 \\ \text{ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{ძ.ს. ღირებულება}} = \frac{16335579}{6275201} = 2.60 \end{aligned}$$

თავი VI - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

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

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

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

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

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

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

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

თავი VII - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფში შემავალი კომპანიის წარმატებული საქმიანობისათვის აუცილებელია რისკების შეფასება და მართვა.

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

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

საქონლის ყველა მომწოდებელთან კომპანიას გაფორმებული აქვს ხარისხის უზრუნველყოფის (QA) და ფარმაცოზედამხედველობის (PVA) ხელშეკრულებები, რაც ითვალისწინებს მომწოდებლის მხრიდან კომპანიის ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემების მუდმივ მონიტორინგს და პერიოდულ ინსპექტირებას.

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

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

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

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

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

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

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

მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

სს კომპანია „მედიკსერვის“ აღმასრულებელმა დირექტორმა, მმართველობითი ანგარიში დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 23 დეკემბერს.