

შპს „დეამედი“

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2022 წლის 31 დეკემბერს

2022 წ.

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანაგარიშება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2022
ამონაგები	4	2,394,628	2,581,753
გაყიდვების თვითღირებულება		(355,924)	(340,252)
საერთო მოგება		2,147,759	2,251,500
სხვა შემოსავლები		1,393	54,817
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(883,755)	(1,094,700)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(327,900)	(535,620)
საპროცენტო ხარჯები		(31,174)	(27, 446)
ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები		(32,875)	(38,872)
მოგება დაბეგვრამდე		676,085	599,678
საგადასახადო ხარჯი		(99,986)	(70, 718)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		576,099	528,959
შპს „დეამედი“-ს დირექტორი			
დიანა პაპასკირი			

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
31/12/2022 31,12,2021

31.12.2020

აქტივები

ძირითადი საშუალებები	6	932,872	810,502	803,781
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>932,872</u>	<u>810,502</u>	<u>803,781</u>

მიმდინარე აქტივები

მარაგი	7	191,226	149,937	104,693
სავაჭრო მოთხოვნები	8	25,393	17,612	30,480
აგანსად გაცემული და სხვა მოთხოვნები		50,049	35,630	19,348
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	107,022	111,653	154,073
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>373,692</u>	<u>464,769</u>	<u>413,287</u>

სულ მიმდინარე აქტივები

		<u>1,306,563</u>	<u>1,125,334</u>	<u>1,112,375</u>
--	--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

სულ აქტივები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები		408,825	466,076	505,184
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>408,825</u>	<u>466,076</u>	<u>505,184</u>

საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		652,788	511,650	496,919
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>652,988</u>	<u>511,850</u>	<u>497,119</u>

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	79,725	65,165	50,911
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		129,927	46,968	27,485
საგადასახადო ვალდებულებები		35,096	34,095	26,999
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	1,180	4,677
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>244,749</u>	<u>147,408</u>	<u>110,072</u>

სულ მოკლევადიანი
ვალდებულებები

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები

		<u>1,305,563</u>	<u>1,125,334</u>	<u>1,112,375</u>
--	--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

შპს "დეამედი"-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2021	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,372,682	5,558,185
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(739,450)	(1,171,337)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(701,326)	(857,908)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,085,979</u>	<u>803,773</u>
გადახდილი გადასახდები (მოგების გადასახადის გარდა)	(333,967)	(294, 815)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>752,012</u>	<u>538,606</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(35,375)	(161,241)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(35,375)</u>	<u>(161,241)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(31,174)	(26,890)
სესხის მიღება		111057
სესხის დაფარვა	(39,108)	(99,112)
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(1,402)	(3,746)
დივიდენდის გაცემა	(533,300)	(368,620)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(604,984)</u>	<u>(379,819)</u>
ფულადი სახსრების და ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>(41,018)</u>	<u>(2,454)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	11 154,073	111,653
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11 111,653	107022

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი 200	გაუნაწილებელი მოგება 496,949	სულ 497,148
31.12.2020 წაშთი			
წმინდა მოგება/ზარალი	-	14,701	14,701
31.12.2021 წაშთი	200	511,650	511,850
წმინდა მოგება/ზარალი	-	140,938	140,938
31.12.2022 წაშთი	200	652588	652788

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დეამედი“ რეგისტრირებულია საქართველოში 2017 წლის 15 დეკემბერს საიდ. კოდი 405243990 . იურიდიული მისამართია , საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნიკოლოზ ყიფშიძის ქუჩა, N4, ბინა 49 და ფაქტიური მისამართია თბილისი, ბერბუკის 8, საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ნებისმიერი საქმიანობა რაც კანონით აკრძალული არაა.

საწარმოს 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 სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად .

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მის ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

(ბ) მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს

საგადასახადო კოდექსით (შპსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

შპსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

(გ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

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

	უცხოური ვალუტა	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	2,7020	3,0976	3,2766
2	ევრო (EUR)	2,8844	3,5040	4,0233

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

(დ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

(ე) მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფაშპს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. კომპანია 100 ლარამდე ღირებულების ძირითად საშუალებას აღიარებს მიმდინარე პერიოდის ხარჯში

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფაშპს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

(ვ) დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა საწარმოს უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

(ზ) იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული აქტივები აღიარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება მოთხოვნის სახით, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები ასახავს როგორც ძირითად თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირებას და ნაწილდება მათ შორის ისე, რომ ფინანსური შემოსავლის აღიარება ასახავდეს ფინანსურ იჯარაში საწარმოს წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება

მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

(თ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

➤ შენობა-ნაგებობები	5%
➤ მანქანა-დანადგარები	10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	14-20%
➤ სატრანსპორტო	10-20%
➤ სხვა ძირითადი	5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

(ი) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

(კ) აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გა-

უფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ლ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

(მ) სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

(ნ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

(ო) სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

(პ) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

4. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	მომსახურების გაწევა	2,547,068	2,221,971
	სხვა შემოსავალი	34,684	172,657
	ჯამი	2,581,783	2,394,628

5. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	რეკლამის ხარჯი	272,456	212,715
2	საჯარო ქირა	87,370	88,307
3,	მივლინების ხარჯი	24,787	11,486
4,	სხვა ხარჯები	151,007	192,006
	ჯამი:	535,620	327,900

6. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწის ნაკვეთი	სამედიცინო დანიშნულების ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოჯატილ აღებული ქონება	არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი: 01.01.2022	610,000	157,367	66,315	55,401	3,728	7130	899943
აქტივების შემოსვლა		154,798	3233	3209	-		161241
აქტივების გასვლა							
ნაშთი: 31.12.2022	610,000	312,165	69,549	58,610	3,728	7,130	1060184
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი: 01.01.2022		37,307	23,506	24,383	1,996	2,245	89439
წლიური ცვეთა		20,003	9,595	7,645	559	1069	38873
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი: 31.12.2023		254,854	36,4475	26,582	<u>1171</u>	<u>3815</u>	<u>322,871</u>
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	610,000	312,165	69,549	58,610	3728	7130	1,061,184

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1	სამედიცინო დანიშნულების მარაგები	136,452	141,957
2	სხვა სარეალიზაციო მარაგი	13,485	49,269
	ჯამი	149,937	191,226

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
2	წინასწარი გადახდები საქონელზე და მომსახურებაზე	35,630	50,049
3	სხვა მოთხოვნები	17,612	25,393
	ჯამი:	53,242	75,446

**9. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები**

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
1	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	105,842	101,231
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	2,156	5,534
3	ნაღდი ფული სალაროში	3,655	256
	ჯამი:	111,653	107,022

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
2	სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	65165	79,725
3	წინასწარ მიღებული თანხები	46,968	50,916
	ჯამი:	112,133	130, 641

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 20 სექტემბერს.

შპს “დეამედის“-ის

დინა პაპასკირი

20,09.2022 წ.

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2022
ამონაგები	4	2,394,628	2,581,753
გაყიდვების თვითღირებულება		(355,924)	(340,252)
საერთო მოგება		2,147,759	2,251,500
სხვა შემოსავლები		1,393	54,817
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(883,755)	(1,094,700)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(327,900)	(535,620)
საპროცენტო ხარჯები		(31,174)	(27, 446)
ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები		(32,875)	(38,872)
მოგება დაბეგვრამდე		676,085	599,678
საგადასახადო ხარჯი		(99,986)	(70, 718)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		576,099	528,959

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
31/12/2022 31,12,2021

31.12.2020

აქტივები

ძირითადი საშუალებები	6	932,872	810,502	803,781
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>932,872</u>	<u>810,502</u>	<u>803,781</u>

მიმდინარე აქტივები

მარაგი	7	191226	149,937	104,693
სავაჭრო მოთხოვნები	8	25,393	17,612	30,480
ავანსად გაცემული და სხვა მოთხოვნები		50,049	35,630	19,348
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	107,022	111,653	154,073
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>373,692</u>	<u>464,769</u>	<u>413,287</u>
		<u>1,306,563</u>	<u>1,125,334</u>	<u>1,112,375</u>

სულ აქტივები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	408,825	466,076	505,184
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>408,825</u>	<u>466,076</u>	<u>505,184</u>

საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	652,788	511,650	496,919
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>652,988</u>	<u>511,850</u>	<u>497,119</u>

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	79,725	65,165	50,911
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		129,927	46,968	27,485
საგადასახადო ვალდებულებები		35,096	34,095	26,999
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	1,180	4,677
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>244,749</u>	<u>147,408</u>	<u>110,072</u>

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები	<u>1,305,563</u>	<u>1,125,334</u>	<u>1,112,375</u>
----------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

შპს "დეამედი"-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2021	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,372,682	5,558,185
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(739,450)	(1,171,337)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(701,326)	(857,908)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,085,979</u>	<u>803,773</u>
გადახდილი გადასახდელები (მოგების გადასახადის გარდა)	(333,967)	(294, 815)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>752,012</u>	<u>538,606</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(35,375)	(161,241)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(35,375)</u>	<u>(161,241)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(31,174)	(26,890)
სესხის მიღება		111,057
სესხის დაფარვა	(39,108)	(99,112)
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(1,402)	(3,746)
დივიდენდის გაცემა	(533,300)	(368,620)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(604,984)</u>	<u>(379,819)</u>
ფულადი სახსრების და ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>(41,018)</u>	<u>(2,454)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	11 154,073	111,653
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11 111,653	107,022

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი 200	გაუნაწილებელი მოგება 496,949	სულ 497,148
31.12.2020 წაშთი			
წმინდა მოგება/ზარალი		14,701	14,701
31.12.2021 წაშთი	200	511,650	511,850
წმინდა მოგება/ზარალი		140,938	140,938
31.12.2022 წაშთი	200	652588	652788

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი



10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
2	სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	65,165	79,725
3	წინასწარ მიღებული თანხები	46,968	50,916
	ჯამი:	112,133	130,641

11. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშებზე დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 20 სექტემბერს.

შპს "დეამედის"-ის

დიანა პაპასკირი

20.09.2022 წ.

