

შპს „დიამედი“

ს/კ 406027384

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

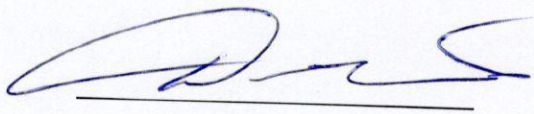
მოგება-ზარალი და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

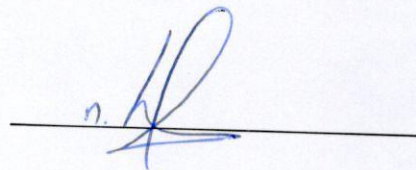
1. ზოგადი ნაწილი
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი
3. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა.
4. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.1.	787,495	1,194,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4.2.	916,002	501,804
გადახდილი ავანსი	4.3.	325,956	280,765
საქონელი და მარაგები	4.4.	638,658	727,825
ძირითადი საშუალებები	4.5.	1,074,796	817,402
სულ აქტივები		3,742,907	3,521,918
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	4.6.	62,296	52,366
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		62,296	52,366
კაპიტალი			
კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,518,049	3,306,990
გადაფასების რეზერვი		162,362	162,362
სულ კაპიტალი		3,680,611	3,469,552
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,742,907	3,521,918



დირექტორი
დენის დიდენკო

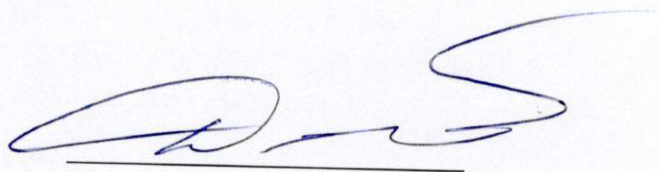


მთ. ბუღალტერი
ია ზუმბულიძე

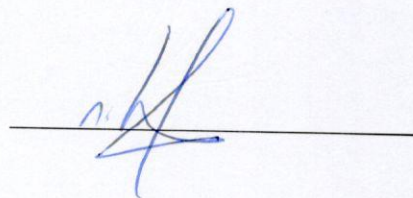
მოგება-ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
საოპერაციო შემოსავალი	4.7.	2,177,716	2,716,044
საოპერაციო ხარჯი	4.8.	(1,583,772)	(1,884,209)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		593,944	831,835
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(190,534)	(209,134)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,384)	(7,689)
საპროცენტო შემოსავალი		7,066	5,647
ადმინისტრაციული და სხვა			
საოპერაციო ხარჯი		(41,132)	(39,969)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(160,061)	(128,076)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		10,160	(52,957)
მოგება/(ზარალი) მოგების		211,059	399,657
გადასახადის ხარჯამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	211,059	399,657
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		3,469,552	3,279,895
დივიდენდის განაწილება	4.9.		(210,000)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს		3,680,611	3,469,552



დირექტორი
დენის დიდენკო



მთ. ბუღალტერი
ია ზუმბულიძე

შპს დიამედი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „დიამედი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2010 წლის 12 აპრილს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 406027384, იურიდიული და ფაქტიური მისამართი - საქართველო, თბილისი, ისანი-სანგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქ.1. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნირები არიან:

ფიზიკური პირი გიორგი მანაგაძე (პ.ნ 01008001437) –65%; ფიზიკური პირი ლელა ბეგლარაშვილი (პ.ნ 24001004337) – 35%.

კომპანიის დირექტორია დენის დიდენკო (პ.ნ 12002001010).

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო დანიშნულების აპარატურის და სახარჯი მასალების იმპორტი და რეალიზაცია.

1.4. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

2.1. 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოა, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად. რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება იურიდიულ პირებზე, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებას და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციისთან დაკავშირებული სხვა ხარჯების გამოკლებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო მომსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები: შენობა-ნაგებობები, ტრანსფორმატორები 5 პროცენტი, მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 15-30 პროცენტი.

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.

დ) არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. 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.

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=3,0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

4. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

4.1. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	787,495	1,194,122
სულ	787,495	1,194,122

4.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	916,002	501,804
სხვა მოთხოვნები	0	0
სულ	916,002	501,804

4.3. გადახდილი ავანსი

	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2021
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	274,258	224,651
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	50,080	56,114
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხები	1,618	0
სულ	325,956	280,765

4.4. საქონელი და მარაგები

	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
საქონელი	619,938	720,877
ნედლეული	18,051	6,393
საწვავ-საცხები მასალები	669	555
სულ	638,658	727,825

4.5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიმოს ვლის გზები	შენობა- ნაგებობა	დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა	მანქანები	სულ
ნაშთი							
01.01.2022	236,570	536,294	-	15,093	20,874	8,571	817,402
შემოსვლა	300	243,813	12,869	10,228	-	-	267,210
გასვლა	-	-	-	-	-1,432	-	-
დარიცხული							
ცვეთა	-	-	-295	-1,437	-4,341	-2,311	8,384
ნაშთი							
31.12.2022	236,870	780,107	12,574	23,884	15,101	6,260	1,074,796

4.6. სავაჭრო ვალდებულებები

	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	62,296	52,366
სულ	62,296	52,366

4.7. საოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	2,177,716	2,716,044
სულ	2,177,716	2,716,044

4.8. ხარჯი

	2022	2021
რეალიზ. პროდუქციის თვითღირებულება	1,583,772	1,884,209
დასაქმებულთა ანაზღაურება და საპენსიო დანარიცხვები	190,534	209,134
ცვთა და ამორტიზაცია	8,384	7,689
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	41,132	39,969
სულ	1,823,822	2,141,001

4.9. კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2022	2021
დივიდენდის გაცემა	-	210,000
სულ	-	210,000

ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება

კომპანიას ფინანსური ანგარიში დამტკიცებული აქვს და ნებადართულია გამოსაქვეყნებლად.

დირექტორი
დენის დიდუნკო

29.09.2023

