

შ.პ.ს. “დიაკორი”
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თბილისი
2024

შპს “დიაკორი”
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6

შპს „დიაკორი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს „დიაკორი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023
 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

აქტივები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	115 948	28 860	90 153
გადახდილი ავანსები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	121 129		
	86 218	123 350	110 989
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წინასწარ გადახდილი გადასახადები გაცემული სესხები	59 444	70 144	69 952
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		875	3 580
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>	<u>382 739</u>	<u>223 229</u>	<u>274 674</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	383 686	507 801	548 841
საინვესტიციო ქონება არამატერიალური აქტივები გრძელვადიანი გაცემული სესხები ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები			
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	<u>383 686</u>	<u>507 801</u>	<u>548 841</u>
<u>სულ აქტივები</u>	<u>766 425</u>	<u>731 030</u>	<u>823 515</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	667	25 456	22 923

შპს "დიაკორი"
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	2 908		
მიღებული ავანსები			
საგადასახადო ვალდებულებები	23 437	19 863,00	11 985,00
მოკლევადიანი სესხები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			
გადასახდელი დივიდენდი			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	230 000		
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება			
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>257 012</u>	<u>45 319</u>	<u>34 908</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
გრძელვადიანი მიღებული ავანსები			
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	509 413	685 712	788 607
გადაფასების რეზერვი			
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი			
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	<u>509 413</u>	<u>685 712</u>	<u>788 607</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>766 425</u>	<u>731 031</u>	<u>823 515</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს „დიაკორი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს „დიაკორი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31
 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>31 დეკემბერი 2023</u> <u>წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2022</u> <u>წელი</u>
ამონაგები	2 372 306	1 984 607
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(422 216)	(294 368)
<u>საერთო მოგება</u>	<u>1 950 090</u>	<u>1 690 239</u>
კომერციული ხარჯები	(692)	(312)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 836 574)	(1 608 101)
<u>საოპერაციო მოგება-ზარალი</u>	<u>112 824</u>	<u>81 826</u>
საპროცენტო შემოსავალი		
არასაოპერაციო შემოსავალი	193 081	80 679
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი		
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	1 713	275
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	5 247	9 248
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		
<u>მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე</u>	<u>312 865</u>	<u>172 029</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	(73 375)	(41 239)
<u>მოგება დაბეგრის შემდეგ</u>		
სხვა სრული შემოსავალი (დივიდენდი)		
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</u>	<u>239 490</u>	<u>130 790</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



Handwritten signature in blue ink.

შპს „დიაკორი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს „დიაკორი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31
 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>31 დეკემბერი 2023</u> <u>წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2022</u> <u>წელი</u>
ამონაგები	2 372 306	1 984 607
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(422 216)	(294 368)
საერთო მოგება	1 950 090	1 690 239
კომერციული ხარჯები	(692)	(312)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 836 574)	(1 608 101)
საოპერაციო მოგება-ზარალი	112 824	81 826
საპროცენტო შემოსავალი		
არასაოპერაციო შემოსავალი	193 081	80 679
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი		
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	1 713	275
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	5 247	9 248
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		
მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	312 865	172 029
მოგების გადასახადის ხარჯი	(73 375)	(41 239)
მოგება დაბეგრის შემდეგ		
სხვა სრული შემოსავალი (დივიდენდი)		
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	239 490	130 790

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

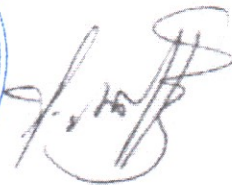


შპს "დიაკორი"
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.



**შ.პ.ს. “დიაკორი”
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის**

**თბილისი
2024**

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	<i>4</i>
<i>კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....</i>	<i>5</i>
<i>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....</i>	<i>6</i>

შპს „დიაკორი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს „დიაკორი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023
 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	115 948	28 860	90 153
გადახდილი ავანსები	121 129		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	86 218	123 350	110 989
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59 444	70 144	69 952
წინასწარ გადახდილი გადასახადები გაცემული სესხები			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		875	3 580
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>382 739</u>	<u>223 229</u>	<u>274 674</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	383 686	507 801	548 841
საინვესტიციო ქონება			
არამატერიალური აქტივები			
გრძელვადიანი გაცემული სესხები			
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>383 686</u>	<u>507 801</u>	<u>548 841</u>
სულ აქტივები	<u>766 425</u>	<u>731 030</u>	<u>823 515</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	667	25 456	22 923

შპს “დიაკორი”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	2 908		
მიღებული ავანსები			
საგადასახადო ვალდებულებები	23 437	19 863,00	11 985,00
მოკლევადიანი სესხები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			
გადასახდელი დივიდენდი			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	230 000		
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება			
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>257 012</u>	<u>45 319</u>	<u>34 908</u>
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
გრძელვადიანი სესხები			
გრძელვადიანი მიღებული ავანსები			
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	509 413	685 712	788 607
გადაფასების რეზერვი			
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი			
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	<u>509 413</u>	<u>685 712</u>	<u>788 607</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>766 425</u>	<u>731 031</u>	<u>823 515</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს „დიაკორი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შპს „დიაკორი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>31 დეკემბერი 2023</u> <u>წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2022</u> <u>წელი</u>
ამონაგები	2 372 306	1 984 607
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(422 216)	(294 368)
<u>საერთო მოგება</u>	<u>1 950 090</u>	<u>1 690 239</u>
კომერციული ხარჯები	(692)	(312)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 836 574)	(1 608 101)
<u>საოპერაციო მოგება-ზარალი</u>	<u>112 824</u>	<u>81 826</u>
საპროცენტო შემოსავალი		
არასაოპერაციო შემოსავალი	193 081	80 679
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი		
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	1 713	275
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი	5 247	9 248
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		
<u>მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებული მუხლებამდე</u>	<u>312 865</u>	<u>172 029</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	(73 375)	(41 239)
<u>მოგება დაბეგვრის შემდეგ</u>		
სხვა სრული შემოსავალი (დღივდენდი)		
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</u>	<u>239 490</u>	<u>130 790</u>

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს დიაკორი

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	788 607		788 607
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		130 790		130 790
განაწილებული დივიდენდი		(233 684)		(233 684)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	685 712	-	685 712
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		239 490		239 490
განაწილებული დივიდენდი		(415 789)		(415 789)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	509 413	-	509 413

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “დიაკორი”-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად დამტკიცდა დირექტორის 2024 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს “დიაკორი” (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით 400133814, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2014 წლის 23 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, კ. ჩაჩავას ქ.1

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ზოგად სამედიცინო მომსახურებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

ელენე შეროზია 01006019260 – 30%

ლალი ნიკოლეიშვილი 01020008077 – 30%

ბესიკ თუთბერიძე 01024031491 – 40%

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს (ფასს)-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი

განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

a) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

- შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზრაურებელი საკომპანსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.
- შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

- კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ბ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,7020	2,8844

ც) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ

გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

d) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალში.

ე) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფ) ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან
- ფინანსური ვალდებულებებისაგან

კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები,
- დებიტორული დავალიანება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად.

- კრედიტორული დავალიანება
- აღებული სესხები

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოდების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით სხვა საერთო შემოსავალში ასახვით თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორი კრიტერიუმი:

- ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა, როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით ასევე გასაყიდად, და
- ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტონ დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ იგი არ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები:

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა ორ ჯგუფად: ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ყველა ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით გარდა შემდეგისა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით. ამგვარი ვალდებულებები, როგორცაა გასაყიდად არსებული აქტივები და წარმოებული ვალდებულებები, სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ბ) პირობითი საფასური, რომელიც აღიარებული იქნა მყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში, რომელსაც ეხება ფასს 3. ამგვარი პირობითი საფასური სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.
- გ) ფინანსური გარანტიისა და სესხის საბაზრო პროცენტზე მცირე განაკვეთით გაცემის ვალდებულების კონტრაქტები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ამგვარი კონტრაქტის გამცემი აღრიცხავს მას როგორც უდიდესი შემდეგს შორის: 1. დანაკარგის რეზერვი 2. თავდაპირველად აღიარებულ თანხას მინუს კუმულატიურად აღიარებული შემოსავალი ფასს 15-ის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმომს ფინანსური აქტივი, ან ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ხდება

ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე, როდესაც საწარმო თვდაპირველად აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, მისი კლასიფიცირება უნდა მოხდეს ზემოაღნიშნული პრინციპების შესაბამისად.

საწარმო ფინანსურ აქტივს აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, პლუს -იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის წარმოშობას.

საწარმო ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, მინუს-იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ვალდებულება არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშუსალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ვალდებულების წარმოშობას.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებული იქნება სხვადასხვა მოდელები.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება:

- ა) ამორტიზებული ღირებულებით
- ბ) რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით
- გ) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

როდესაც ინსტრუმენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მისი მოგება ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც:

ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა

აქტივი გაუფასურდება

ხდება აქტივის მოდიფიკაცია

ხდება ამორტიზაცია (პროცენტის დარიცხვა)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

აღრიცხება რეალური ღირებულებით:

რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მაგრამ ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომელთაც საწარმო აირჩევს, რომ აღრიცხოს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულების ოფციის გამოყენებით, საკუთარ საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ცალკე უნდა იქნეს წარდგენილი სხვა სრულ შემოსავალში. ეს იმას ნიშნავს, რომ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებების ელემენტები იყოფა და ცალკე ხდება მისი წარდგენა: ცვლილებები საკუთარ საკრედიტო რისკში წარდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილებები წარდგენილ უნდა იქნეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის თანხები არ გადაიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუნდაც იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ ვალდებულების აღიარება შეწყდება და რეალიზებული იქნება თანხები. ეს შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს, რომლითაც იკრძალება წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული იმ ინვესტიციის გადატანა მოგება ზარალში, რომლის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. თუმცა, სტანდარტით ნებადართულია კაპიტალის მუხლებს შორის გადატანა და ამდენად, ის საწარმოები, რომელთაც, მაგალითად, სურთ რეალიზებული ნაშთების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა, შეუძლიათ ამის გაკეთება

ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით :

- აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით

- ღირებულებაში ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
ფინანსური ვალდებულებები არ უნდა იქნეს რეკლასიფიცირებული.

გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება გასაყიდ საქონელს, ნედლეულსა და მასალებს, მზა პროდუქციასა და სხვა მარაგებს.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, კონვერსიის (გადამუშავების) დანახარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის შექმნასთან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მისგან მისაღები შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდაჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

h) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

j) მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

შპს “დიაკორი”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები
 ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	შენობა-ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	367 063	830 551	1 197 614
შემოსვლა 2022 წელს		95821	95 821
გასვლა 2022 წელს		0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	367 063	926 372	1 293 435
შემოსვლა 2023 წელს		32990	32 990
გასვლა 2023 წელს		-18 924	-18 924
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	367 063	940 438	1 307 501
ცვეთა გაუფასურება			0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-128 472	-523 755	-652 227
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	-18353	-115 053	-133 406
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში			0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-146 825	-638 808	-785 633
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	-18353	-134 967	-153 320
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში		15137	15 137
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-165 178	-758 638	-923 816
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2022 წელი	238 591	306 796	545 387
31 დეკემბერი 2022 წელი	220 238	287 564	507 802
31 დეკემბერი 2023 წელი	201 885	181 800	383 685

შპს “დიაკორი”
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 6
გადახდილი ავანსები

	31.12.23	31.12.22
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	121 129	

შენიშვნა: 7
საბიუჯეტო გადასახდელები

	31.12.23	31.12.22
საგადასახადო ვალდებულებები	23 437	19 863,00

შენიშვნა: 8

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	110988
შესყიდვები	293525,6
სახეობის ცვლილება	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-281164
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	123 350
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	316839
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-353971
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	86 218

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად.

შპს “დიაკორი”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 9

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.23	31.12.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59 444	70 144
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		875

შენიშვნა: 10

ფულადი სახსრები

	31.12.23	31.12.22
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	24557	99407
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4301	11725
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4816	0

კომპანიას ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს მცირე ოდენობით სალაროში და ფულადი სახსრების ძირითადი ნაწილი საბანკო ანგარიშებზე. მომსახურე ბანკებია სს თიბისი ბანკი, სს საქართველოს ბანკი

11. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო

შპს “დიაკორი”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალი შევსებულ იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 0.67 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. მოცემული კოეფიციენტი გვიჩვენებს, რომ კომპანია არ არის მნიშვნელოვნად დამოკიდებული გარეშე წყაროებზე, სესხებზე.

შენიშვნა: 12

სავაჭრო და სხვა კრედიტ დავალიანება

	31.12.23	31.12.22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	667	25 456

შენიშვნა: 13

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	2 372 306	1 984 607
სულ		

მომგებიანობის კოეფიციენტები:

საერთო მოგების მარჟა, რომელსაც საწარმო აწესებს რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე და მოსალოდნელია რომ, გონივრულობის ფარგლებში მუდმივი დარჩება.

დასაბეგრი მოგების მარჟა, მასზე უფრო მეტი ფაქტორი ახდენს გავლენას ვიდრე საერთო მოგების მარჟაზე და ამ კუთხით საინტერესოა კომპანიისათვის.

შპს “დიაკორი”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მომგებიანობის კოეფიციენტები

	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	10%	7%
საოპერაციო მოგების მარჟა	5%	4%

როგორც ანალიზიდან ჩანს, 2023 წელს გაზრდილია მომგებიანობის მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით

შენიშვნა: 14

რეალიზებული პროდუქციის

თვითღირებულება

	31.12.23	31.12.22
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(422 216)	(294 368)

შენიშვნა: 15

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	1418489,66	1233465,71
სწავლითი კურსი	1158,52	150
საიჯარო ქირა	8020	6570
საპენსიო რეფორმა	13795,64	10072,19
კომუნიკაციის ხარჯები	744,18	135
რემონტის ხარჯი	106671,3	120265,19
კომპიუტერის ხარჯები	14750,73	9436,24
საკონსულტაციო ხარჯები		87,5
ცვეთა და ამორტიზაცია	153320,99	136860,29
მივლინების ხარჯი		2857,51
კომუნალური ხარჯი	27143,82	27061,06
ჰიგიენური ხარჯი	10372,39	12089,38
ტექნიკური ხარჯი	4776,54	749
უსაფრთხოების ხარჯი	1229,5	1027

შპს “დიაკორი”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ბანკის ხარჯი	19163,8	13486,61
პროგრამული უზრუნველყოფა დოქტრა		5480
საკანცელარიო ხარჯი	14874,32	12625,39
სამეურნეო ხარჯი	3785,97	2514,76
კონვერტაციის ხარჯი	1186,43	1388,51
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	7080	
სხვა ხარჯი	30009	11780
	1836572,79	1608101,34

შენიშვნა: 16

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი კვლევებიდან	193081	80679

შენიშვნა: 17

წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან
 და გადაფასებებიდან

	31.12.2023	31.12.2022
საკურსო სხვაობა	1 713	275

25. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ გარემოში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი

შპს “დიაკორი”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტით იზომება მიმდინარე აქტივების ადეკვატურობა ვალდებულების დაფარავის შესაძლებლობის თვალსაზრისით. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე შეიძლება უსაფრთხო ჩანდეს მაგრამ ყურადღება მისაქცევია არ იყოს განპირობებული დებიტორების ან მარაგების მაღალი დონით. რაც შეეხება სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტს მარაგებს გამორიცხავს და საწარმოს უფრო მკაცრად აფასებს-აქვს თუ არა მას საკმარისი რესურსი დებიტორული დავალიანება და ფულადი რესურსი რომ დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

ლიკვიდობის კოეფიციენტები:

	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1,48	4
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,68	2,18

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

დარგში საბაზრო ფასის ცვლილების ტენდენცია დადებითია, შესაბამისად კომპანიის საბაზრო რისკი მინიმალურია.

შპს “დიაკორი”
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სავალუტო რისკი

კომპანიას დამკვეთებთან დადებული ხელშეკრულებები აქვს ლარში. ამსთანავე, შესყიდვების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ლარში, სესხიც აქვს ლარში, შესაბამისად ნაკლებად არის მგრძობიარე სავალუტო რისკის მიმართ.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმარული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვესტირებული კაპიტალის ეფექტურობას, გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა.

2022 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტია 4 ხოლო 2023 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტია 1,63. კომპანიას მაღალი აქვს კაპიტალის რენტაბელობა, რაც ნიშნავს რომ კომპანიას კაპიტალი აქვს ეფექტურად გამოყენებული.

26. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი

შპს “დიაკორი”
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

27. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს
ელენე შეროზია 01006019260 -დამფუძნებელი
ლალი ნიკოლეიშვილი 01020008077 -დამფუძნებელი
ბესიკ თუთბერიძე 01024031491 -დამფუძნებელი

ასევე კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან შპს სმარტმედი, შპს ჰოსპიტალ დილომი ეზო.

რამაზ ყურაშვილი - დირექტორი.

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
ელენე შეროზია ლალი ნიკოლეიშვილი	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი და ხელფასი

შპს “დიაკორი”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ბესიკ თუთბერიძე	კომპანიის დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
რამაზ ყურაშვილი	კომპანიის დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც დირექტორზე
შპს სმარტმედი	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან არ განხორციელებულა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ჰოსპიტალ დილომი ეზო	ჰყავთ საერთო დამფუძნებელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან არ განხორციელებულა სამეურნეო ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2023
გაყიდვები	0
შესყიდვები	0
დივიდენდები	415790
კაპიტალის ცვლილება	0
ხელფასები	537159
წილის შესყიდვა	0
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	0
ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.