

შპს „დეამედი“

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

2024 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 ანაგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	31.12.2024
ამონაგები	3, 221, 146	3,423,206
გაყიდვების თვითღირებულება	(415,995)	(410,037)
საერთო მოგება	2,805,151	3,006,168
სხვა შემოსავლები	46,182	18,365
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,300,076)	(1,386,645)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(698,547)	(641,324)
საპროცენტო ხარჯები	(25,757)	(23,994)
ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები	(51,640)	(51,219)
მოგება დაბეგვრამდე	746, 325	921,372
საგადასახადო ხარჯი	(123,409)	(103,624)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	622,916	817,747

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
31/12/2024 31,12,2023

31.12.2022

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	6	859,140	906,523	932,872
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>859,140</u>	<u>906,523</u>	<u>932,872</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	7	174,064	212,313	191,226
სავაჭრო მოთხოვნები	8	11,000	11,411	25,393
ავანსად გაცემული და სხვა მოთხოვნები		36,040	27,995	50,049
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	124,356	59,903	107,022
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>345,460</u>	<u>311,623</u>	<u>373,692</u>
		<u>1,204,600</u>	<u>1,218,247</u>	<u>1,306,563</u>

სულ აქტივები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	218,714	309,785	408,825
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>218,714</u>	<u>309,785</u>	<u>408,825</u>

საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	805,484	575,140	652,788
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>805,484</u>	<u>575,140</u>	<u>652,788</u>

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	82,949	165,341	79,725
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		71,006	57,046	50,916
საგადასახადო ვალდებულებები		26,247	109,949	114,107
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	787	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>97,253</u>	<u>333,121</u>	<u>244,749</u>

სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

	<u>1,204,600</u>	<u>1,218,248</u>	<u>1,305,563</u>
--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

შპს "დეამედი"-ს დირექტორი
დიანა პაპასკირი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2023	31.12.2024
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,203,994	3,401,167
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(917,359)	(1,047,191)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(972,785)	(1,047,273)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,313,850	1,306,703
გადახდილი გადასახდელები (მოგების გადასახადის გარდა)	(542,590)	(439,100)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	771,260	867,603
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(25,646)	(14,135)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(25,646)	(14,135)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(25,757)	(23,995)
სესხის მიღება		-
სესხის დაფარვა	(97,257)	(100,307)
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(40,11)	(3,182)
დივიდენდის გაცემა	(665,726)	(558,034)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(792,751)	(685,392)
ფულადი სახსრების და ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(47119)	67,635
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	11 59,903	107,022
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11 124,356	59,903

შპს „დეამელი“-ს დირექტორი
დიანა პაპასკირი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი 200	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022 წაშთი		511.650	511,850
წმინდა მოგება/ზარალი	-	140,738	140,738
31.12.2023 წაშთი	200	652,588	652,788
წმინდა მოგება/ზარალი	-	(77,448)	(77,648)
31.12.2024 წაშთი	200	575,140	575,340

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დინა 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, ბერძუკის 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 სხვადასხვა 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 2023 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 მსს 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	31.12.2024 წელი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	2,8068	2,6894	2,7020
2	ევრო (EUR)	2,9306	2,9753	2,8844

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 ძირითადი 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 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.

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 ძირითადი 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 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	მომსახურების გაწევა	3.367.576	3,221,147
	სხვა შემოსავალი	55.535	-
	ჯამი	3.423.112	3,221,147

5. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	რეკლამის ხარჯი	369.584	393,950
2	საჯარო ქირა	124.825	115,171
3,	მივლინების ხარჯი	13.447	8,211
4,	სხვა ხარჯები	97.947	165,400
5	კომუნალური	34.842	15,814
	ჯამი:	640.645	698,546

6. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

7. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2024
1	სამედიცინო დანიშნულების მარაგები	168,426	152.042
2	სხვა სარეალიზაციო მარაგი	43,887	22.021
	ჯამი	212,313	174.064

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2024
2	წინასწარი გადახდები საქონელზე და მომსახურებაზე	27,995	36.040
3	სხვა მოთხოვნები	11,411	11.000
	ჯამი	39,406	47.040

დასახელება	მიწის ნაკვეთი	სამედიცინო დანიშნულებით ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარაზე აღებული ქონება	სეციალური ინსტრუმენტები	არამატერიალური აქტივები ძირითადი საშუალებები	ბალანსში	სულ
თვითღირებულება									
ნაშთი: 01.01.2024	610,000	326.806	77.261	63,214	3,728	22,232	7,130		1.109,873
აქტივების შემოსვლა		3.077	2.563	6.242	-	2,252	-		14,134
აქტივების გასვლა		34,186							34,186
ნაშთი: 31.12.2024	610,000	295,197	79,824	69,457	3,728	24,475	7,130		1,089,822
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი: 01.01.2024		91,219	42,762	39,930	3,115	7,380	5,022		188,430
წლიური ცვეთა		31,226	9,847	6,140	559	2,376	1,069		51,219
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		8,967							8,967
ნაშთი: 31.12.2024	610,000	181,718	27,214	24,386	5,	14,728	1,038		859,140
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	610,000	295,197	79,824	69,457	3728	24,475	7130		1,089,822

9. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2024
1	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	57,322	123.417
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	2,370	22.00
3	ნაღდი ფული სალაროში	211	917.00
	ჯამი:	59,903	124.356

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2024
2	სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	14,860	80.378
3	წინასწარ მიღებული თანხები	57,047	71.005
	ჯამი:	71,907	151.383

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 20 სექტემბერს.

შპს "დეამედის"-ის

დიანა პაპასკირი

20.09.2025 წ.

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	31.12.2024
ამონაგები	3, 221, 146	3,423,206
გაყიდვების თვითღირებულება	(415,995)	(410,037)
საერთო მოგება	2,805,151	3,006,168
სხვა შემოსავლები	46,182	18,365
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,300,076)	(1,386,645)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(698,547)	(641,324)
საპროცენტო ხარჯები	(25,757)	(23,994)
ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები	(51,640)	(51,219)
მოგება დაბეგვრამდე	746, 325	921,372
საგადასახადო ხარჯი	(123,409)	(103,624)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	622,916	817,747

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი

დიანა პაპასკირი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
31/12/2024 31,12,2023

31.12.2022

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	6	859,140	906,523	932,872
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>859,140</u>	<u>906,523</u>	<u>932,872</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	7	174,064	212,313	191,226
სავაჭრო მოთხოვნები	8	11,000	11,411	25,393
ავანსად გაცემული და სხვა მოთხოვნები		36,040	27,995	50,049
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	124,356	59,903	107,022
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>345,460</u>	<u>311,623</u>	<u>373,692</u>
სულ აქტივები		<u>1,204,600</u>	<u>1,218,247</u>	<u>1,306,563</u>

სულ აქტივები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	218,714	309,785	408,825
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>218,714</u>	<u>309,785</u>	<u>408,825</u>

საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	805,484	575,140	652,788
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>805,484</u>	<u>575,140</u>	<u>652,788</u>

მოკლევადიანი ვალდებულებები

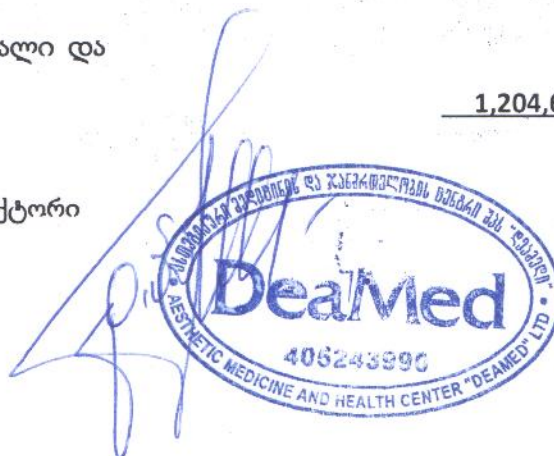
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	82,949	165,341	79,725
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		71,006	57,046	50,916
საგადასახადო ვალდებულებები		26,247	109,949	114,107
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		-	787	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>97,253</u>	<u>333,121</u>	<u>244,749</u>

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები

1,204,600 **1,218,248** **1,305,563**

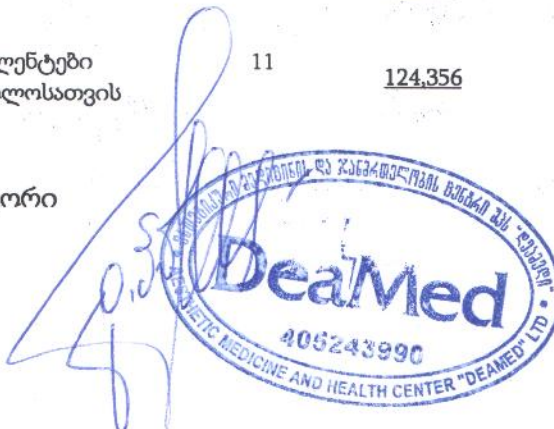
შპს "დეამედი"-ს დირექტორი
დიანა პაპასკირი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2023	31.12.2024
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,203,994	3,401,167
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(917,359)	(1,047,191)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(972,785)	(1,047,273)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,313,850	1,306,703
გადახდილი გადასახდელები (მოგების გადასახადის გარდა)	(542,590)	(439,100)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	771,260	867,603
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(25,646)	(14,135)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(25,646)	(14,135)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	(25,757)	(23,995)
სესხის მიღება	(97,257)	-
სესხის დაფარვა		(100,307)
სავალუტო გადაფასების ზარალი	(40,11)	(3,182)
დივიდენდის გაცემა	(665,726)	(558,034)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(792,751)	(685,392)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(47119)	67,635
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	11 59,903	107,022
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	11 124,356	59,903

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი
 დიანა პაპასკირი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი 200	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022 წაშთი		511.650	511,850
წმინდა მოგება/ზარალი	-	140,738	140,738
31.12.2023 წაშთი	200	652,588	652,788
წმინდა მოგება/ზარალი	-	(77,448)	(77,648)
31.12.2024 წაშთი	200	575,140	575,340

შპს „დეამედი“-ს დირექტორი
დიანა პაპასკირი



9. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2024
1	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	57,322	123.417
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	2,370	22.00
3	ნაღდი ფული სალაროში	211	917.00
	ჯამი:	59,903	124.356

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2024
2	სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	14,860	80.378
3	წინასწარ მიღებული თანხები	57,047	71.005
	ჯამი:	71,907	151.383

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის
20 სექტემბერს.

შპს "დეამედის"-ის

დინა პაპასკირი

20,09.2025 წ.

