

შპს ინტერმედიკა

# ფინანსური ანგარიშგება

20

23

შპს „ინტერმედიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2024 წელი

## სარჩევი

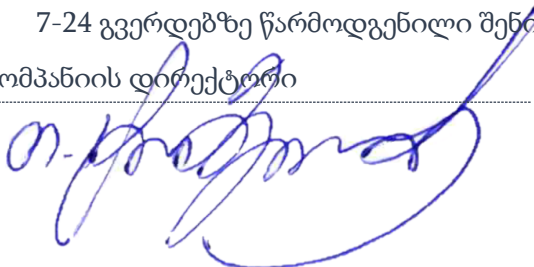
|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                      | 3  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                            | 4  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....                              | 5  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                                             | 6  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....                                   | 7  |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                                                | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                    | 8  |
| 4. შეფასებები და დაშვებები.....                                               | 16 |
| 5. ძირითადი საშუალებები.....                                                  | 17 |
| 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი .....                                         | 20 |
| 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები .....                                | 20 |
| 8. ამონაგები და თვითღირებულება .....                                          | 20 |
| 9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                                      | 21 |
| 10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები .....                                      | 21 |
| 11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....                                           | 22 |
| 12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                  | 22 |
| 13. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები ..... | 23 |
| 14. ფინანსური რისკის ფაქტორები .....                                          | 24 |

3 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                       | შენიშვნა | 2023    | 2022    | 2021    |
|---------------------------------------|----------|---------|---------|---------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივი</b>            |          |         |         |         |
| არამატერიალური აქტივები               | 5        | 49      | 55      | 61      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 489,183 | 499,181 | 454,572 |
| გრძელვადიანი აქტივი სულ               |          | 489,232 | 499,236 | 454,633 |
| <b>მოკლევადიანი აქტივი</b>            |          |         |         |         |
| მიმდინარე მარაგი                      | 6        | 66,560  | 59,672  | 85,807  |
| გადახდილი ავანსი                      |          | 61,206  | 61,206  | 59,806  |
| პერსონალის მიმართ მოთხოვნა            |          | 0       | 0       | 0       |
| სავაჭრო მოთხოვნა                      |          | 14,869  | 14,304  | 16,715  |
| მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა         |          | 25,000  | 0       | 0       |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 7        | 257,835 | 68,593  | 75,414  |
| საპენსიო აქტივი                       |          | 1,736   | 0       | 0       |
| მოკლევადიანი აქტივი სულ               |          | 427,205 | 203,776 | 237,742 |
| <b>სულ აქტივი</b>                     |          |         |         |         |
| აქტივი სულ                            |          | 916,437 | 703,011 | 692,375 |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |         |         |         |
| დაგროვილი მოგება ზარალი               |          | 719,129 | 637,170 | 525,553 |
| კაპიტალი სულ                          |          | 719,129 | 637,170 | 525,553 |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულება</b>       |          |         |         |         |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე          |          | 0       | 0       | 0       |
| გრძელვადიანი ვალდებულება სულ          |          | 0       | 0       | 0       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულება</b>       |          |         |         |         |
| საგადასახადო ვალდებულება              |          | 14,196  | 28,549  | 7,200   |
| საპენსიო ვალდებულება                  |          | 0       | 13,796  | 2,866   |
| პერსონალის მიმართ ვალდებულება         |          | 179,074 | 15,915  | 119,465 |
| სავაჭრო ვალდებულება                   |          | 3,239   | 6,781   | 33,290  |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება         |          | 800     | 800     | 4,000   |
| მოკლევადიანი ვალდებულება სულ          |          | 197,308 | 65,842  | 166,822 |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულება</b>    |          |         |         |         |
| კაპიტალი და ვალდებულება სულ           |          | 916,437 | 703,011 | 692,375 |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია  
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი





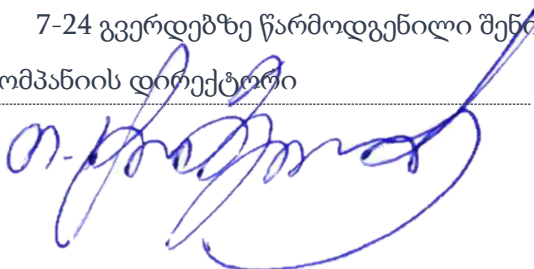
4 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                            | შენიშვნა | 2023        | 2022        | 2021        |
|--------------------------------------------|----------|-------------|-------------|-------------|
| <b>საერთო მოგება</b>                       |          |             |             |             |
| ამონაგები                                  | 8        | 3,335,264   | 2,852,724   | 2,591,026   |
| თვითღირებულება                             | 8        | (224,705)   | (274,566)   | (259,203)   |
| საერთო მოგება/(ზარალი)                     |          | 3,110,559   | 2,578,158   | 2,331,823   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                   |          |             |             |             |
| მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი             | -        | (1,295)     | (550)       | (3,030)     |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი            | 9        | (2,965,402) | (2,406,321) | (2,213,008) |
| ცვეთის ხარჯი                               |          | (62,815)    | (63,792)    | (110,938)   |
| საოპერაციო მოგება/(ზარალი)                 |          | 81,046      | 107,495     | 4,847       |
| <b>არასაოპერაციო მოგება</b>                |          |             |             |             |
| კურსთაშორის სხვაობა ნეტო                   | -        | (133)       | 0           | (36,778)    |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები             | 10       | 1,097       | 4,959       | 13,514      |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                 | 11       | (51)        | (809)       | (17,196)    |
| საგადასახადო ხარჯი                         |          | 0           | (30)        | (47)        |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                |          | 81,959      | 111,616     | (35,660)    |
| <b>მიმდინარე წლის შედეგი</b>               |          |             |             |             |
| მიმდინარე წლის შედეგი                      | -        | 81,959      | 111,616     | (35,660)    |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>        |          |             |             |             |
| მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის | -        | 81,959      | 111,616     | (35,660)    |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია  
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

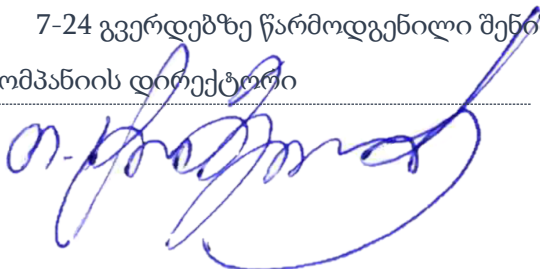


- 5 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

| სულ საკუთარი კაპიტალი |                                       |                                           |                                       |                             |
|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
|                       | საწყისი<br>დაგროვილი<br>მოგება ზარალი | მიმდინარე<br>პერიოდის<br>მოგება<br>ზარალი | საბოლოო<br>დაგროვილი<br>მოგება ზარალი | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
| 2021                  | 561,213                               | (35,660)                                  | 525,553                               | 525,553                     |
| 2022                  | 525,553                               | 111,616                                   | 637,170                               | 637,170                     |
| 2023                  | 637,170                               | 81,959                                    | 719,129                               | 719,129                     |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია  
კომპანიის დირექტორი



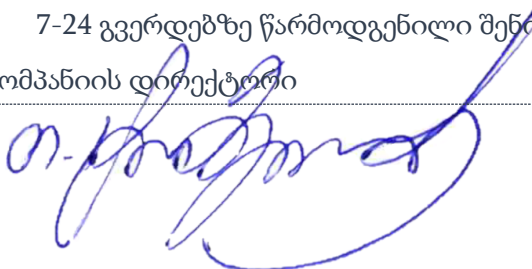
კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

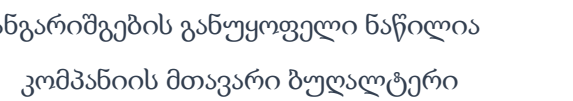
\_\_\_\_\_

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

|                                                                | 2023        | 2022        | 2021        |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                | -           | -           | -           |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფული                                  | 3,308,657   | 2,835,290   | 2,574,684   |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული                                 | (445,998)   | (549,931)   | (555,478)   |
| თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი                             | (2,065,993) | (1,831,079) | (1,560,484) |
| თანამშრომლისთვის საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა                 | 0           | (130)       | (1,945)     |
| სხვა საბიუჯეტო გადასახადი                                      | (542,184)   | (447,784)   | (381,684)   |
| საპენსიო ანარიცხის გადასახადი                                  | (40,000)    | (10,000)    | (14,900)    |
| საპენსიო სააგენტოდან მიღებული თანხა                            | 0           | 0           | 0           |
| ავანსის სახით გადახდილი                                        | (240)       | (3,240)     | (26,205)    |
| სხვა                                                           | 0           | 54          | 0           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                | 214,242     | (6,821)     | 33,986      |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>              | -           | -           | -           |
| სასესხო მოთხოვნის გაზრდა                                       | (25,000)    | (25,000)    | 0           |
| სასესხო მოთხოვნის შემცირება                                    | 0           | 25,000      | 0           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან              | (25,000)    | 0           | 0           |
| <b>ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები</b>         | -           | -           | -           |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება) | 189,241     | (6,821)     | 33,986      |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი          | 68,593      | 75,414      | 41,428      |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი          | 257,835     | 68,593      | 75,414      |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია  
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი





შპს „ინტერმედიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2024 წელი

## სარჩევი

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                      | 3  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                            | 4  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....                              | 5  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                                             | 6  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....                                   | 7  |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                                                | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                    | 8  |
| 4. შეფასებები და დაშვებები.....                                               | 16 |
| 5. ძირითადი საშუალებები.....                                                  | 17 |
| 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი .....                                         | 20 |
| 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები .....                                | 20 |
| 8. ამონაგები და თვითღირებულება .....                                          | 20 |
| 9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                                      | 21 |
| 10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები .....                                      | 21 |
| 11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....                                           | 22 |
| 12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                  | 22 |
| 13. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები ..... | 23 |
| 14. ფინანსური რისკის ფაქტორები .....                                          | 24 |

3 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                       | შენიშვნა | 2023    | 2022    | 2021    |
|---------------------------------------|----------|---------|---------|---------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივი</b>            |          |         |         |         |
| არამატერიალური აქტივები               | 5        | 49      | 55      | 61      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 489,183 | 499,181 | 454,572 |
| გრძელვადიანი აქტივი სულ               |          | 489,232 | 499,236 | 454,633 |
| <b>მოკლევადიანი აქტივი</b>            |          |         |         |         |
| მიმდინარე მარაგი                      | 6        | 66,560  | 59,672  | 85,807  |
| გადახდილი ავანსი                      |          | 61,206  | 61,206  | 59,806  |
| პერსონალის მიმართ მოთხოვნა            |          | 0       | 0       | 0       |
| სავაჭრო მოთხოვნა                      |          | 14,869  | 14,304  | 16,715  |
| მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა         |          | 25,000  | 0       | 0       |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 7        | 257,835 | 68,593  | 75,414  |
| საპენსიო აქტივი                       |          | 1,736   | 0       | 0       |
| მოკლევადიანი აქტივი სულ               |          | 427,205 | 203,776 | 237,742 |
| <b>სულ აქტივი</b>                     |          |         |         |         |
| აქტივი სულ                            |          | 916,437 | 703,011 | 692,375 |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |         |         |         |
| დაგროვილი მოგება ზარალი               |          | 719,129 | 637,170 | 525,553 |
| კაპიტალი სულ                          |          | 719,129 | 637,170 | 525,553 |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულება</b>       |          |         |         |         |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე          |          | 0       | 0       | 0       |
| გრძელვადიანი ვალდებულება სულ          |          | 0       | 0       | 0       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულება</b>       |          |         |         |         |
| საგადასახადო ვალდებულება              |          | 14,196  | 28,549  | 7,200   |
| საპენსიო ვალდებულება                  |          | 0       | 13,796  | 2,866   |
| პერსონალის მიმართ ვალდებულება         |          | 179,074 | 15,915  | 119,465 |
| სავაჭრო ვალდებულება                   |          | 3,239   | 6,781   | 33,290  |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება         |          | 800     | 800     | 4,000   |
| მოკლევადიანი ვალდებულება სულ          |          | 197,308 | 65,842  | 166,822 |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულება</b>    |          |         |         |         |
| კაპიტალი და ვალდებულება სულ           |          | 916,437 | 703,011 | 692,375 |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია  
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                            | შენიშვნა | 2023        | 2022        | 2021        |
|--------------------------------------------|----------|-------------|-------------|-------------|
| <b>საერთო მოგება</b>                       |          |             |             |             |
| ამონაგები                                  | 8        | 3,335,264   | 2,852,724   | 2,591,026   |
| თვითღირებულება                             | 8        | (224,705)   | (274,566)   | (259,203)   |
| საერთო მოგება/(ზარალი)                     |          | 3,110,559   | 2,578,158   | 2,331,823   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                   |          |             |             |             |
| მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი             | -        | (1,295)     | (550)       | (3,030)     |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი            | 9        | (2,965,402) | (2,406,321) | (2,213,008) |
| ცვეთის ხარჯი                               |          | (62,815)    | (63,792)    | (110,938)   |
| საოპერაციო მოგება/(ზარალი)                 |          | 81,046      | 107,495     | 4,847       |
| <b>არასაოპერაციო მოგება</b>                |          |             |             |             |
| კურსთაშორის სხვაობა ნეტო                   | -        | (133)       | 0           | (36,778)    |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები             | 10       | 1,097       | 4,959       | 13,514      |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                 | 11       | (51)        | (809)       | (17,196)    |
| საგადასახადო ხარჯი                         |          | 0           | (30)        | (47)        |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                |          | 81,959      | 111,616     | (35,660)    |
| <b>მიმდინარე წლის შედეგი</b>               |          |             |             |             |
| მიმდინარე წლის შედეგი                      | -        | 81,959      | 111,616     | (35,660)    |
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>        |          |             |             |             |
| მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის | -        | 81,959      | 111,616     | (35,660)    |

- 5 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

| სულ საკუთარი კაპიტალი |                                       |                                           |                                       |                             |
|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
|                       | საწყისი<br>დაგროვილი<br>მოგება ზარალი | მიმდინარე<br>პერიოდის<br>მოგება<br>ზარალი | საბოლოო<br>დაგროვილი<br>მოგება ზარალი | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
| 2021                  | 561,213                               | (35,660)                                  | 525,553                               | 525,553                     |
| 2022                  | 525,553                               | 111,616                                   | 637,170                               | 637,170                     |
| 2023                  | 637,170                               | 81,959                                    | 719,129                               | 719,129                     |

6 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

|                                                                | 2023        | 2022        | 2021        |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                | -           | -           | -           |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფული                                  | 3,308,657   | 2,835,290   | 2,574,684   |
| მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული                                 | (445,998)   | (549,931)   | (555,478)   |
| თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი                             | (2,065,993) | (1,831,079) | (1,560,484) |
| თანამშრომლისთვის საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა                 | 0           | (130)       | (1,945)     |
| სხვა საბიუჯეტო გადასახადი                                      | (542,184)   | (447,784)   | (381,684)   |
| საპენსიო ანარიცხის გადასახადი                                  | (40,000)    | (10,000)    | (14,900)    |
| საპენსიო სააგენტოდან მიღებული თანხა                            | 0           | 0           | 0           |
| ავანსის სახით გადახდილი                                        | (240)       | (3,240)     | (26,205)    |
| სხვა                                                           | 0           | 54          | 0           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                | 214,242     | (6,821)     | 33,986      |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>              | -           | -           | -           |
| სასესხო მოთხოვნის გაზრდა                                       | (25,000)    | (25,000)    | 0           |
| სასესხო მოთხოვნის შემცირება                                    | 0           | 25,000      | 0           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან              | (25,000)    | 0           | 0           |
| <b>ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები</b>         | -           | -           | -           |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება) | 189,241     | (6,821)     | 33,986      |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი          | 68,593      | 75,414      | 41,428      |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი          | 257,835     | 68,593      | 75,414      |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია  
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს ინტერმედიკა

ფინანსური  
ანგარიშგების  
შენიშვნები

## ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ინტერმედიკა“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 2 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445393832.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, მ. აბაშიძის გამზ., N1 ბინა №20, ფაქტიური მისამართია საქართველო, ბათუმი, ფარნავაზ მეფის ქ. 62-64.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჯანდაცვა და სოციალური მომსახურების საქმიანობები.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორია:

1. თამარ ცხომელიძე პ/ნ 61004004868

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. ნინო ინაიშვილი პ/ნ 61001004567 – 90%
2. თამარ ცხომელიძე პ/ნ 61004004868 – 10%

კომპანია სამედიცინო მომსახურებას ახორციელებს ბათუმსა და ქობულეთში. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

### 2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ინტერმედიკა“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

8 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

| უცხოური ვალუტის კურსები | დოლარი | ევრო   |
|-------------------------|--------|--------|
| 2021                    | 3.0976 | 3.5040 |
| 2022                    | 2.7020 | 2.8844 |
| 2023                    | 2.6894 | 2.9753 |

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

#### შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

#### ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

#### აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

#### არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 15 წელს.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

#### აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

#### ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

| ძირითადი საშუალება                  | სასარგებლო გამოყენების<br>ვადა |
|-------------------------------------|--------------------------------|
| მანქანა-დანადგარი                   | 5-10 წლამდე                    |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 5-10 წლამდე                    |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5-10 წლამდე                    |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 7-10 წლამდე                    |

#### მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

#### მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

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 მოგება/ზარალში.

#### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

#### ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

#### შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

#### პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთვლება ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

#### იჯარა (საოპერაციო იჯარა)

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

### ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

### საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

#### მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

#### ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

#### საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

#### არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკუროსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

#### გადასახადები

#### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

#### დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;

ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

#### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამარტო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

- ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;
- ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;
- გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

#### აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

#### 4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

## 5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                                                            | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | ლიზინგით<br>მიღებული<br>აქტივი | მანქანა-<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა<br>არამატერიალური<br>აქტივები | სულ         |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------|
| <b>2021</b>                                                | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| <b>ძირითადი საშუალებები</b>                                | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| საწყისი ძირითადი საშუალებები                               | 149,557                       | 234,001                                      | 242,821                        | 821,486                 | 26,377                      | 0                                  | 1,474,241   |
| ძირითადი საშუალების შემოსვლა                               | 21,044                        | 0                                            | 0                              | 15,269                  | 0                           | 0                                  | 36,313      |
| საბოლოო ძირითადი საშუალებები                               | 170,601                       | 234,001                                      | 242,821                        | 836,755                 | 26,377                      | 0                                  | 1,510,554   |
| <b>ძირითადი საშუალებების ცვეთა</b>                         | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| საწყისი დაგროვილი ცვეთა                                    | (122,948)                     | (216,121)                                    | 0                              | (588,616)               | (17,365)                    | 0                                  | (945,050)   |
| ცვეთის დარიცხვა                                            | (12,447)                      | (17,788)                                     | 0                              | (78,059)                | (2,638)                     | 0                                  | (110,932)   |
| საბოლოო დაგროვილი ცვეთა                                    | (135,396)                     | (233,909)                                    | 0                              | (666,675)               | (20,002)                    | 0                                  | (1,055,982) |
| <b>ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</b>    | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება           | 35,205                        | 92                                           | 242,821                        | 170,080                 | 6,374                       | 0                                  | 454,572     |
| <b>არამატერიალური აქტივები</b>                             | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| საწყისი არამატერიალური აქტივები                            | 0                             | 0                                            | 0                              | 0                       | 0                           | 1,002                              | 1,002       |
| საბოლოო არამატერიალური აქტივები                            | 0                             | 0                                            | 0                              | 0                       | 0                           | 1,002                              | 1,002       |
| <b>არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია</b>                | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია                              | 0                             | 0                                            | 0                              | 0                       | 0                           | (936)                              | (936)       |
| ამორტიზაციის დარიცხვა                                      | 0                             | 0                                            | 0                              | 0                       | 0                           | (6)                                | (6)         |
| საბოლოო დაგროვილი ამორტიზაცია                              | 0                             | 0                                            | 0                              | 0                       | 0                           | (942)                              | (942)       |
| <b>არამატერიალური აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</b> | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| არამატერიალური აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება        | 0                             | 0                                            | 0                              | 0                       | 0                           | 61                                 | 61          |
| <b>2022</b>                                                | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |
| <b>ძირითადი საშუალებები</b>                                | -                             | -                                            | -                              | -                       | -                           | -                                  | -           |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

18 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                            |           |           |         |           |          |       |             |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|----------|-------|-------------|
| საწყისი ძირითადი საშუალებები                               | 170,601   | 234,001   | 242,821 | 836,755   | 26,377   | 0     | 1,510,554   |
| ძირითადი საშუალების შემოსვლა                               | 10,899    | 0         | 0       | 45,241    | 52,255   | 0     | 108,394     |
| საბოლოო ძირითადი საშუალებები                               | 181,500   | 234,001   | 242,821 | 881,995   | 78,632   | 0     | 1,618,948   |
| <u>ძირითადი საშუალებების ცვეთა</u>                         | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| საწყისი დაგროვილი ცვეთა                                    | (135,396) | (233,909) | 0       | (666,675) | (20,002) | 0     | (1,055,982) |
| ცვეთის დარიცხვა                                            | (24,928)  | (8)       | 0       | (33,163)  | (5,686)  | 0     | (63,786)    |
| საბოლოო დაგროვილი ცვეთა                                    | (160,324) | (233,917) | 0       | (699,838) | (25,688) | 0     | (1,119,767) |
| <u>ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</u>    | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება           | 21,176    | 83        | 242,821 | 182,158   | 52,943   | 0     | 499,181     |
| <u>არამატერიალური აქტივები</u>                             | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| საწყისი არამატერიალური აქტივები                            | 0         | 0         | 0       | 0         | 0        | 1,002 | 1,002       |
| საბოლოო არამატერიალური აქტივები                            | 0         | 0         | 0       | 0         | 0        | 1,002 | 1,002       |
| <u>არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია</u>                | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია                              | 0         | 0         | 0       | 0         | 0        | (942) | (942)       |
| ამორტიზაციის დარიცხვა                                      | 0         | 0         | 0       | 0         | 0        | (6)   | (6)         |
| საბოლოო დაგროვილი ამორტიზაცია                              | 0         | 0         | 0       | 0         | 0        | (948) | (948)       |
| <u>არამატერიალური აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</u> | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| არამატერიალური აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება        | 0         | 0         | 0       | 0         | 0        | 55    | 55          |
| <u>2023</u>                                                | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| <u>ძირითადი საშუალებები</u>                                | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| საწყისი ძირითადი საშუალებები                               | 181,500   | 234,001   | 242,821 | 881,995   | 78,632   | 0     | 1,618,948   |
| ძირითადი საშუალების შემოსვლა                               | 21,775    | 0         | 0       | 31,037    | 0        | 0     | 52,812      |
| ძირითადი საშუალების გასვლა                                 | 0         | 0         | 0       | (141)     | 0        | 0     | (141)       |
| საბოლოო ძირითადი საშუალებები                               | 203,274   | 234,001   | 242,821 | 912,892   | 78,632   | 0     | 1,671,619   |
| <u>ძირითადი საშუალებების ცვეთა</u>                         | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |
| საწყისი დაგროვილი ცვეთა                                    | (160,324) | (233,917) | 0       | (699,838) | (25,688) | 0     | (1,119,767) |
| ცვეთის დარიცხვა                                            | (24,545)  | (8)       | 0       | (32,430)  | (5,686)  | 0     | (62,668)    |
| საბოლოო დაგროვილი ცვეთა                                    | (184,869) | (233,926) | 0       | (732,267) | (31,374) | 0     | (1,182,436) |
| <u>ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</u>    | -         | -         | -       | -         | -        | -     | -           |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

19 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                            |        |    |         |         |        |       |         |
|------------------------------------------------------------|--------|----|---------|---------|--------|-------|---------|
| ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება           | 18,406 | 75 | 242,821 | 180,625 | 47,257 | 0     | 489,183 |
| <u>არამატერიალური აქტივები</u>                             | -      | -  | -       | -       | -      | -     | -       |
| საწყისი არამატერიალური აქტივები                            | 0      | 0  | 0       | 0       | 0      | 1,002 | 1,002   |
| საბოლოო არამატერიალური აქტივები                            | 0      | 0  | 0       | 0       | 0      | 1,002 | 1,002   |
| <u>არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია</u>                | -      | -  | -       | -       | -      | -     | -       |
| საწყისი დაგროვილი ამორტიზაცია                              | 0      | 0  | 0       | 0       | 0      | (948) | (948)   |
| ამორტიზაციის დარიცხვა                                      | 0      | 0  | 0       | 0       | 0      | (6)   | (6)     |
| საბოლოო დაგროვილი ამორტიზაცია                              | 0      | 0  | 0       | 0       | 0      | (954) | (954)   |
| <u>არამატერიალური აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</u> | -      | -  | -       | -       | -      | -     | -       |
| არამატერიალური აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება        | 0      | 0  | 0       | 0       | 0      | 49    | 49      |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

## 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 2023   | 2022   | 2021   |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>6</b>                          | -      | -      | -      |
| <b>მიმდინარე მარაგი</b>           | -      | -      | -      |
| ნედლეული და მასალები              | 39,958 | 33,854 | 72,290 |
| საქონელი                          | 20,190 | 17,225 | 7,543  |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 4,144  | 5,427  | 5,974  |
| სამედიცინო აპარატის ნაწილები      | 2,268  | 3,166  | 0      |
| მიმდინარე მარაგი ჯამი             | 66,560 | 59,672 | 85,807 |

## 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | 2023    | 2022   | 2021   |
|----------------------------------------------|---------|--------|--------|
| <b>7</b>                                     | -       | -      | -      |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | -       | -      | -      |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში              | 247,964 | 59,600 | 72,004 |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში                  | 9,855   | 8,978  | 3,394  |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში               | 15      | 15     | 15     |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ჯამი   | 257,835 | 68,593 | 75,414 |

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

## 8. ამონაგები და თვითღირებულება

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 2023      | 2022      | 2021      |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>8</b>                        | -         | -         | -         |
| <b>ამონაგები</b>                | -         | -         | -         |
| შემოსავალი ვაუჩერის გამოყენებით | 0         | 0         | 515       |
| შემოსავალი ნაღდი ანგარიშწორებით | 1,708,850 | 1,663,063 | 1,653,346 |
| შემოსავალი სადაზღვევოდან        | 29,564    | 24,989    | 29,710    |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

21 შპს „ინტერმედიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                   |           |           |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| შემოსავალი უნაღდო ანგარიშსწორებით | 1,596,851 | 1,164,672 | 907,456   |
| ამონაგები ჯამი                    | 3,335,264 | 2,852,724 | 2,591,026 |
| <b>თვითღირებულება</b>             | -         | -         | -         |
| გახარჯული ნედლეულის ღირებულება    | (224,705) | (274,566) | (259,203) |
| თვითღირებულება ჯამი               | (224,705) | (274,566) | (259,203) |

## 9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        | 2023        | 2022        | 2021        |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>9</b>                               |             |             |             |
| <b>ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი</b> | -           | -           | -           |
| ადმინისტრაციის ხელფასი                 | (1,058,421) | (741,405)   | (720,895)   |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი              | (28,476)    | (21,530)    | (15,568)    |
| დაზღვევის ხარჯი                        | (5,371)     | (3,976)     | 0           |
| დასუფთავება დეზინფექციის ხარჯი         | (5,881)     | (4,887)     | (4,887)     |
| იჯარის ხარჯი                           | (26,400)    | (26,400)    | (26,400)    |
| კომუნალური ხარჯი                       | (24,062)    | (19,523)    | (18,813)    |
| კომუნიკაციის ხარჯი                     | (4,714)     | (3,008)     | (4,114)     |
| მომსახურების ხარჯი                     | (30,395)    | (51,921)    | (32,221)    |
| რემონტის ხარჯი                         | (3,013)     | (6,874)     | (2,831)     |
| სამედიცინო პერსონალის ხელფასი          | (1,724,552) | (1,477,379) | (1,346,072) |
| სამეურნეო ხარჯი                        | (41,384)    | (38,953)    | (32,694)    |
| საპენსიო ანარიცხი                      | (12,234)    | (10,465)    | (8,515)     |
| სხვა საერთო ხარჯი                      | (500)       | 0           | 0           |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი ჯამი   | (2,965,402) | (2,406,321) | (2,213,008) |

## 10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

|                                            | 2023  | 2022  | 2021   |
|--------------------------------------------|-------|-------|--------|
| <b>10</b>                                  |       |       |        |
| <b>სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები</b>      | -     | -     | -      |
| დაზღვევის ფარგლებში ზარალის ანაზღაურება    | 430   | 0     | 0      |
| საპენსიო სააგენტოდან მიღებული შემოსავალი   | 0     | 0     | 231    |
| სუბსიდირების ფარგლებში მიღებული შემოსავალი | 0     | 0     | 9,309  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი              | 0     | 0     | 3,173  |
| უსასყიდლოდ მიღებული საქონლის ღირებულება    | 667   | 0     | 800    |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაცია             | 0     | 4,959 | 0      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები ჯამი        | 1,097 | 4,959 | 13,514 |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

## 11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

|                                     | 2023 | 2022  | 2021     |
|-------------------------------------|------|-------|----------|
| <b>11</b>                           |      |       |          |
| <b>სხვა არასაოპერაციო ხარჯები</b>   |      |       |          |
| გადახდილი ჯარიმა                    | (18) | 0     | 0        |
| დოკუმენტალურად დაუდასტურებელი ხარჯი | (5)  | (9)   | (168)    |
| ლიზინგის ხარჯი                      | 0    | 0     | (9,110)  |
| საქველმოქმედო ხარჯი                 | 0    | (375) | (6,000)  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი       | (28) | (424) | (1,918)  |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ჯამი     | (51) | (809) | (17,196) |

## 12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განისაზღვრება ბასს 24-ის მიხედვით.

„ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

| პერიოდი | 2023    | 2022    | 2021    |
|---------|---------|---------|---------|
| იჯარა   | 24,000  | 24,000  | 24,000  |
| ხელფასი | 596,630 | 357,075 | 433,575 |

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

### 13. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები

#### სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა არის გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობა, რომლებიც გამოიყენება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

#### ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება ეს არის აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში შესწორება, ან აქტივის პერიოდული გამოყენების თანხა, რომელიც გამომდინარეობს მისი მიმდინარე სტატუსიდან, ან აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან ვალდებულების შეფასებიდან. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები, რომლებიც გამოწვეულია ახალი ინფორმაციით ან ახალი მოვლენებით, შესაბამისად, არ წარმოადგენს შეცდომების გასწორებას.

#### შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

ა) ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის; და

ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ეს შეცდომები მოიცავს მათემატიკური შეცდომების შედეგებს, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებულ შეცდომებს, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციის შემთხვევებსა და თაღლითობის შემთხვევებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების პერსპექტიულად გამოყენება და სააღრიცხვო შეფასებაში შეტანილი ცვლილებების ეფექტის აღიარება, შესაბამისად, წარმოადგენს:

ა) ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებას ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების მიმართ იმ თარიღის შემდეგ, როცა სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიცვალა; და

ბ) სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების ეფექტის აღიარებას მიმდინარე და იმ მომავალ პერიოდებში, რომლებიც ამ ცვლილების გავლენას განიცდიან.

სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შედეგი, აისახება მოგებაში ან ზარალში პერსპექტიულად:

ა) იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას, თუ ეს ცვლილება ზემოქმედებს მხოლოდ აღნიშნულ პერიოდზე; ან

ბ) იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ცვლილება და შემდგომ პერიოდებში, თუ ეს ცვლილება მომავალ პერიოდებზეც ახდენს ზემოქმედებას.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საწარმომ რეტროსპექტულად უნდა შეასწოროს წინა პერიოდის არსებითი შეცდომები გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდა და ეს უნდა გაკეთდეს შემდეგი გზით:

ა) იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთან ყველაზე წინა პერიოდამდე.

კომპანიას აქვს სამედიცინო საქმიანობაში გამოყენებული მასალების ხარჯვის სპეციალური პროგრამა. აღნიშნული პროგრამის საფუძველზე ხდება ყოველდღიური ამბულატორიული და ლაბორატორიული მომსახურების გაწევის შედეგად გახარჯული სამედიცინო მასალების ჩამოწერა.

2021 წელში აღნიშნული პროგრამის ტესტირების დროს აღმოჩნდა ტექნიკური ხარვეზი, რის გამოც 2019-2020 წლებში არასწორად, არასრულად მოხდა სამედიცინო მარაგების ჩამოწერა. აღნიშნული წარმოადგენს წინა პერიოდის შეცდომას, რამაც გამოიწვია 2019 და 2020 წლებში აქტივების, კერძოდ მარაგების გადაჭარბებით ასახვა ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში და გაწეული მომსახურების თვითღირებულების შემცირებით ასახვა კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. . კომპანიამ რეტროსპექტულად შეასწორა წინა პერიოდის არსებითი შეცდომები. აღნიშნული ოპერაციები და მისი გავლენა მოცემულია მე-6 და მე-8 შენიშვნებში.

#### 14. ფინანსური რისკის ფაქტორები

##### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

##### ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდვას დამატებით დაფინანსების წყაროებს.

7-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი