

შპს ზინური

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405385079

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში:

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მედი-ჰელს-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ ნანა გეგეჭკორი

მთ. ბუღალტერი:

/ ილონა ვასილიძე



ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება - შპს ზინურუ

(ს/ნ : 405385079)

ფინანსური მდგომარეობა:

აქტივები	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	29657	49448	85615
სავაჭრო მოთხოვნები	252793	309469	330551
გადახდილი ავანსები	0	44458	3013
საქონელი	297551	476917	619088
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალება	1215475	1214761	39185
არამატერიალური აქტივები			
სულ აქტივები	1795476	2095053	1077452
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	230773	430484	138155
საგადასახადო ვალდებულებები	47604	6822	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	163000	370904
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	278377	600306	509059
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1517099	1494747	568393
სულ საკუთარი კაპიტალი	1517099	1494747	568393
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1795476	2095053	1077452

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

/ნანა გეგეჭკორი

/ილონა ვასილიძე



მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
ამონაგები	3795316	2393355
საქონლის გაყიდვიდან	3764758	3874589
მომსახურების გაწევიდან	30558	51788
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2827515	-2421872
საწყისი მარაგები	476917	619088
მარაგების შესყიდვა	2648149	2279701
საბოლოო მარაგები	297551	476917
საერთო მოგება	967801	1504505
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	389186	270175
ცვეთა და ამორტიზაცია	15641	18682
საპროცენტო ხარჯი	253816	81240
იჯარის ხარჯი	39646	42037
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	247160	326276
სულ საოპერაციო ხარჯები	945449	738410
მოგება	22352	766095

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

/ნანა გუგუშვილი

/ილონა ვასილიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	31.12.2022
საკუთარი კაპიტალი		
შპს -ს კაპიტალი	0	
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1517099	1494747
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1517099	1494747

დირექტორი:

/ნანა გეგეჭკორი/

მთ. ბუღალტერი:

/ილონა ვასილიევი/



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-19791	-36167
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		121781
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	49448	85615
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29657	49448

დირექტორი:

/ნანა გეგეჭკორი



მთ. ბუღალტერი:

/ილონა ვასილიევი/



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზინურუ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ო.ონიაშვილის ქ., N 30, ბ. 8

ფაქტობრივი მისამართი: ორხევის დასახლება, ჩანტლაძის 3

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405385079

დამფუძნებლები: ნანა გეგეჭორი (პ/ნ 01024003784), 100 % წილის მფლობელი.

დირექტორი: ნანა გეგეჭორი (პ/ნ 01024003784)

შპს ზინურუ-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ქაღალდის ნაწარმით, კერძოდ ცხელის სასმელებისთვის განკუთვნილი ტარის (ჭიქების).

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად: 17210

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ზინურუ-ს მიერ, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მესამე კატეგორიის ფარგლებში.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის

ჩთვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.

	31.12.2023	31.12.2022
აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ევრო	2.9753	2.8844

3.2.სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის/მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

3.3 ვალდებულებების ანარიცხები

სავაჭრო ვალდებულებების ანაზღაურება ხდება ძირითადად შეთანხმებულ ვადებში და მათი ანარიცხებში გადატანა ჯერ არ განხორციელებულა.

3.4. მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და

ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ჯგ

ჯგუფი	ღირებულება წლის დასაწყისში+შე სყიდვები	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
ძირითადი საშუალებები	1231116	15641	1215475

უზ

ის

სასა

რგებლო მომსახურების ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებებების მიმდინარე, არაკაპიტალური შეკეთება, მცირე ღირებულების ნაწილების შეცვლით, მიეკუთვნება რემონტის ხარჯს.

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით და პროცენტი არ ერიცხება.

3.7. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2023 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს. ბარათზე არსებული ზედმეტობა კი ანგარიშგებაში შეტანილია სხვა მიმდინარე აქტივებში და იგი გაიქვითება მომავალი თვის 15 რიცხვამდე.

3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს.

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა და აგრეთვე გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

3.12 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კვალიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული საოფისე და სასაწყობო ფართები, საიჯარო ვადებში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახადების გადახდა. ჩვეულებრივი იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დირექტორი:

/ნანა გეგეჭკორი

მთ. ბუღალტერი:

/ილონა ვასილიძე

