

შპს მედი-ჰელს

საიდენტიფიკაციო კოდი: 412708716

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 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ნ. ავთივაძე

/ ნინო კიკნაველიძე/

მთ. ბუღალტერი:

ქ. კიკ

/მარეხ მაისურაძე/



ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება - შპს მედი-ჰელს

(ს/ნ : 412708716)

ფინანსური მდგომარეობა:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	194	49588	36,595
სავაჭრო მოთხოვნები	2315214	2672695	2,677,503
გადახდილი ავანსები	0	21	29,131
საქონელი	254549	774765	396,893
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალება	58576	54085	65,088
არამატერიალური აქტივები			
სულ აქტივები	2628533	3551154	3205210
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	989608	1359313	1,008,420
საგადასახადო ვალდებულებები	6292	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	178496	245749	375,909
სხვა ვალდებულებები	52471	54435	
სულ ვალდებულებები	1226867	1659497	1384329
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1401666	1891657	1,820,881
სულ საკუთარი კაპიტალი	1401666	1891657	1,820,881
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2628533	3551154	3205210

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ. აფხაზიძე
ქ. შიშ

/ნინო კიკნაველიძე/

/მარეხ მაისურაძე/



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	734362	3422437
საქონლის გაყიდვიდან	733659	3417956
მომსახურების გაწევიდან	703	4481
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-634375	-2407024
საწყისი მარაგები	774765	396893
მარაგების შესყიდვა	114159	2784896
საბოლოო მარაგები	254549	774765
საერთო მოგება	99987	1015413
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-359421	-659664
ცვეთა და ამორტიზაცია	-5910	-11003
საპროცენტო ხარჯი	-19233	-13580
იჯარის ხარჯი	-55667	-87118
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-149747	-173272
სულ საოპერაციო ხარჯები	589978	944637
მოგება	-489991	70776

დირექტორი:

ნ. აფხაველიძე

/ნინო კიკნაველიძე/

მთ. ბუღალტერი:

ქ. კიკნაველიძე

/მარეხ მაისურაძე/



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	31.12.2022
საკუთარი კაპიტალი		
შპს -ს კაპიტალი	0	0
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1891657	1820881
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1891657	1820881

დირექტორი:

ნ. აფხაზიძე

/ნინო კიკნაველიძე/

მთ. ბუღალტერი:

ქ. გიშ

/მარეხ მაისურაძე/



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	-49394	17666
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0	-4673
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	49588	36595
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	194	49588

დირექტორი:

ნ. ავთიშვილი

/ნინო კიკნაველიძე/

მთ. ბუღალტერი:

ქ. შიშ

/მარეხ მაისურაძე/



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მედი-ჰელს დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ქუთაისი, ავტომშენებლის ქ., №18, ბ. 42

ფაქტობრივი მისამართი: ქუთაისი, ი.ჭავჭავაძის 49ა/ქ. თბილისი ბელაშვილის 189

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 412708716

დამფუძნებლები: ნინო კიკნაველიძე (პ/ნ 09001013334), 100 % წილის მფლობელი.

დირექტორი: ნინო კიკნაველიძე (პ/ნ 09001013334)

შპს მედი-ჰელს-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად: 46460

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს მედი-ჰელს-ის მეორე წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია 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:

-საქართველის კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

-საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;

ნ. კიკნაველიძე

ქ. კიკნაველიძე



-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.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

ნ. ავთივეჯიძე



ქ. გიფ

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.



ნ. აფხაზიძე

ქ. კიქ

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის.

ჯგუფი	ღირებულება წლის დასაწყისში+შე სყიდვები	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
ძირითადი საშუალებები	64485	5910	58576

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.



ნ. ავთიშვილი

ქ. გიფ

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 გადასახადები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დირექტორი:

ნ. აფნავაძე

/ნინო კიკნაველიძე/

მთ. ბუღალტერი:

გ. გოჭ

/მარეხ მაისურაძე/

