

შპს „ჰელიოსფარმა“ – (ს/კ202683510)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ძირითადი საქმიანობა (ზოგადი ინფორმაცია).

შპს "ჰელიოსფარმა" 2009 წლის 12 ნოემბრიდან აყვანილია სამეწარმეო და საგადასახადო რეგისტრაციაზე და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 202463510.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ისნის რაიონში, გორგასლის ქუჩაზ. 41

საზოგადოები სდამფუძნებელი/პარტნიორი შესაბამისი წილებით არის:

16829326, P4511865, ჯამალა გაფაროვა, აზერბაიჯანი- 100.00%

საზოგადოების ხელმძღვანელად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - თამარ გამზაშვილი (საქართველოს მოქალაქე, პირადი ნომერი 01030040697).

წესდების შესაბამისად ორგანიზაციის ძირითადი საქმიანობის საგანია: ნებისმიერი სამეწარმეო და არასამეწარმეო საქმიანობა მოგების მიღების მიზნით, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით. ფაქტობრივად კი საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებას წარმოადგენდა მედიკამენტებით ვაჭრობა.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ჯაშბ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს-ის). ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. მართვის საინფორმაციო სისტემის და ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის შესახებ.

ორგანიზაციაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“. პროგრამაში

უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ სავალუტო კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თავდაპირველი ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

(ii) 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. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	25 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3 წლამდე
ავტოსატრანსპორტის საშუალებები	5 წლამდე

(iii) 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 თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს (ან ფიფო მეთოდს) და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაწყობო აღრიცხვა ხორციელდება კომპიუტერული პროგრამა 'ორისით';

მოთხოვნების აღრიცხვა

მოთხოვნები მიწოდებიდან ბალანსში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. წმინდა მოგების განაწილება ხდება ფინანსური ანგარიშგების შპს-ს პარტნიორების საერთო კრებაზე განხილვის დროს.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი – 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან (შენიშვნა 14). მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი შედგება ყოველთვიურად ფინანსური დირექტორის პასუხისმგებლობით.

შპს "ჰელიოსფარმას" -ს: დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თარიღი



შპს „ჰელიოსფარმა“ - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	5,091	6,225
		5,091	6,225
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	2,717,705	862,340
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		352,788	47,759
მარაგები		1,571,290	1,172,682
გადახდილი ავანსები			996
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		41,847	38,188
გაცემული სესხები			
		4,683,630	2,121,965
მთლიანი აქტივები		4,688,721	2,128,190
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,975	3,975
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,439,400	1,673,078
გადაფასების რეზერვი		0	0
		3,443,375	1,677,053
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		581,853	99,272
საგადასახადო ვალდებულებები	3	663,493	351,865
გადასახდელი დივიდენდი			
		1,245,346	451,137
მთლიანი ვალდებულებები		1,245,346	451,137
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,688,721	2,128,190

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი

ბ. ლომიძე

შპს „ჰელიოსფარმა“

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები		4,277,288	3,379,540
თვითღირებულება		(1,354,776)	(1,098,231)
საერთო მოგება		2,922,512	2,281,309
სხვა შემოსავლები		0	0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(873,588)	(750,273)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	4	147,885	4,051
სხვა ხარჯები	5	(118,784)	(4,040)
საოპერაციო მოგება		2,078,025	1,531,047
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		2,078,025	1,531,047
მოგების გადასახადი		(311,703)	(229,657)
წმინდა მოგება		1,766,322	1,301,390
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,766,322	1,301,390

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი:

Handwritten signature

შპს „ჰელიოსფარმა“

შენიშვნები (ლარი)

#	დასახელება	2019	2018
1	ოფისის აღჭურვილობა	3122	3977
	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	715	818
	არამატერიალური აქტივები	1252	1430
		5089	6225

2	ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,717,705	862,340
---	--------------------------	-----------	---------

	შრომის ანაზღაურება	675309	596536
	საიჯარო ქირა	62639	50242
	საოფისე ინვენტარი	2509	1267
	კომუნიკაციის ხარჯი	6398	8755
	კომპიუტერის ხარჯი	625	270
	საკონსულტაციო ხარჯები	16327	6055
	ბანკის საკომისიო	3269	3453
	წარმომადგენლობითი ხარჯი	6770	2648
3	აუდიტის მომსახურება	0	0
	დაზღვევა	5534	11143
	ვადაგასული მედიკამენტების განადგურება	0	599
	საწვავის ხარჯი	18041	16657
	სამივლინებო ხარჯი	6885	7835
	საკანცელარიო ხარჯი	13796	11894
	საავტომობილო მომსახურება	4269	4167
	საბუღალტრო მომსახურება	21600	16700
	კომუნალური ხარჯი	6469	5905
	საბროკერო მომსახურება	1628	0
	თარჯიმანის მომსახურება	5488	900
	ცვეთა და ამორტიზაცია	2704	2697
	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	9041	4041
4	საკურსო ზარალი/მოგება	+38143	+4051
5	მედიკამენტების რეგისტრაციის ხარჯი	2450	2550
	სოციალური დანარიცხები	10878	0

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი:

Handwritten signature