

ძირითადი საქმიანობა

შპს „Siapharm“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 2011 წლის 8 ივლისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, მცხეთის ქ., №24, საოფისე ფართი №1 . კომპანიის დამფუძნებლებია რუბიკ სარგსიან 40 % და გურგენ ჰაკობიან 60%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში

დანართი N1 და დანართი N2-ში მოცემულია 2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის არა აუდიტირებული ანგარშგება.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

	1/1/2019	12/31/2019
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	30 922	30 139
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1 280	61 428
ნაღდი ფული სალაროში	18 458	51 413
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	18,458	51 413
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	50 661	142 980

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

	1/1/2019	12/31/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	926 713	626 656
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1 380
გადახდილი ავანსები თანამშრომლებისთვის	14 860	12 869
გადასახადების ავანსი	7 816	
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	949 389	640 905

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხვული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

	1/1/2019	12/31/2019
სავაჭრო საქონელი	495 105	361 169
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1 286	1 503
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	496 391	362 672

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხვული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- ოფისის აღჭურვილობა 5
- კომპიუტერული ტექნიკა 5
- სატრანსპორტო საშუალებები 10
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 5

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 01/01/2019	447 154	7 759	15 490
აკუმულირებული ცვეთა	(32597)	(3359)	(4299)
ბალანსი 01/01/2019	414 557	4 400	11 191
დანამატები	197 990	1 614	
აქტივების ჩამოწერა	(911)		
ცვეთა პერიოდისათვის	(24 177)	(638)	(1 291)
ჩამოწერილი აქტივების	230		
ცვეთა			
ბალანსი 31/12/2019	587 689	5 376	9 900
ბალანსი 31/12/2018	414 557	4 400	11 191
ბალანსი 31/12/2019	587689	5376	9900

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

- ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
- ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

საწყისი ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა
	3 549
ბალანსი 01/01/2019	
აკუმულირებული ცვეთა	(811)
ბალანსი 01/01/2019	2 525
ცვეთა პერიოდისათვის	(213)
ბალანსი 31/12/2019	2 312
ბალანსი 01/01/2019	2 525
ბალანსი 31/12/2019	2 312

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები, სახელფასო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე გადახადები.

	1/1/2019	12/31/2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	773 107	807 635
გადასახდელი გადასახადები		460
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	773 107	808 095

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდი მიკუთვნებულია იმ საანგარიშო პერიოდს რომელ პერიოდშიც მოხდა მისი განაწილება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. პერიოდის შემოსავლები მოიცავს დასაბეგრს და დაუბეგრავი მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რომლებზეც ხდება პროპორციული ჩათვლები და წარდგენილია დეკლარაციები შესაბამისი პროპორციის გამოყენებით.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას და მის გაყიდვაზე გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს,

	12/31/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 547 760
ფასდათმობა	
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(3 773 728)
სულ წმინდა შემოსავალი	774 032

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

	12/31/2019
რეკლამის ხარჯი	127 665
საწვავის ხარჯი	26 099
კომუნალური ხარჯი	3 914
საკანცელარიო ხარჯი	3 035
საკონსულტაციო ხარჯი	85
საბანკო ხარჯი	5 199
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	94 787
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	260 784

დანართი N 1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივი		
ძირითადი საშუალებები	430 148	602 965
არამატერიალური აქტივები	2 525	2 312
სულ გრძელვადიან აქტივები	432 673	605 277
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	496 391	362 672
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	926 713	626 656
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1380
თანამშრომელზე გაცემული ავანსები	14 860	12 869
გადასახდების ავანსი	7 816	
ფული და ფულის ექვივალენტები	50 661	142 980
სულ მიმდინარე აქტივები	1 496 441	1 146 557
სულ აქტივები	1 929 114	1 751 834
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	220 000	220 000
გაუნაწილებელი მოგება	181 370	-8 403
სულ კაპიტალი	401 370	211 597
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	753 418	732 141
სხვა ვალდებულებები	1 219	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	754 637	732 141
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	773 107	807 635
გადასახდელი გადასახადები		460
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	773 107	808 095
სულ ვალდებულებები	1 527 744	1 540 236
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1 929 114	1 751 834

დანართი N 2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 547 760
თვითღირებულება	(3 773 728)
მთლიანი მოგება	774 032
ადმინისტრაციული ხარჯი	(260 784)
ხელფასის ხარჯი	(412 334)
ცვეთის ხარჯი	(26 106)
იჯარის ხარჯი	(3 655)
საოპერაციო მოგება	71 153
არა საოპერაციო შემოსავალი	5 765
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(19 992)
საპროცენტო ხარჯი	(65 271)
მოგება-ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან	(32 662)
სულ არა საოპერაციო მოგება/ზარალი	(112 160)
მოგება დაბეგვრამდე	(41 007)
მოგების გადასახადი	(22 450)
წმინდა მოგება	(63 457)
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სრული შემოსავალი	(63 457)

დირექტორი

გურგენ ჰაკობიან

30.09.2020

