

შპს „ჰელიოსფარმა“ – (ს/კ202463510)

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 ქუჩაზე 41

საზოგადოები სდამფუძნებელი პარტნიორი შესაბამისი წილებით არის:

16829326, P4511865, ჯამალა გაფაროვა, აზერბაიჯანი - 100.00%

საზოგადოების ხელმძღვანელად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - თამარ გაშაშვილი (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 (კაშპ) 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 ანგარიშგების 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 გამოსატული 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

ავტოსატრანსპორტო 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 დაშეფასებით 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 შემენის ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე 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.

შეგებულების 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 შემდეგ, 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 აღიარებახდება 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 „პელიოსფარმას“-ს დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თარიღი





შპს „ჰელიოსფარმა“ - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

|                                             | შენიშვნა | 12/31/2020 | 12/31/2019 |
|---------------------------------------------|----------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |            |            |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |            |            |
| ძირითადი საშუალებები                        | 1        | 5,298      | 5,091      |
|                                             |          | 5,298      | 5,091      |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |            |            |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 2        | 157,376    | 2,717,705  |
| საცაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     |          | 1,097,475  | 352,788    |
| მარაგები                                    |          | 1,220,781  | 1,571,290  |
| გადახდილი ავანსები                          |          | 96,903     |            |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები             |          | 37,783     | 41,847     |
| გაცემული სესხები                            |          | 3,217,945  |            |
|                                             |          | 5,828,263  | 4,683,630  |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | 5,833,561  | 4,688,721  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |            |            |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 3,975      | 3,975      |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | 5,349,218  | 3,439,400  |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | 0          | 0          |
|                                             |          | 5,353,193  | 3,443,375  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |            |            |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |            |            |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |            |            |
| საცაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  |          | 49,772     | 581,853    |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | 430,596    | 663,493    |
|                                             |          |            |            |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |          | 480,368    | 1,245,346  |
|                                             |          | 480,368    | 1,245,346  |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | 5,833,561  | 4,688,721  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          |            |            |

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი

*[Handwritten signature]*

შპს „ჰელიოსფარმა“

შენიშვნები (ლარი)

| # | დასახელება              | 2020 | 2019 |
|---|-------------------------|------|------|
| 1 | ოფისის აღჭურვილობა      | 2725 | 3122 |
|   | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 572  | 715  |
|   | არამატერიალური აქტივები | 1001 | 1252 |
|   |                         | 5298 | 6225 |

|   |                          |         |           |
|---|--------------------------|---------|-----------|
| 2 | ფული საბანკო ანგარიშებზე | 157,376 | 2,717,705 |
|---|--------------------------|---------|-----------|

|   |                                       |         |        |
|---|---------------------------------------|---------|--------|
|   | შრომის ანაზღაურება                    | 563596  | 675309 |
|   | საიჯარო ქირა                          | 62527   | 62639  |
|   | საოფისე ინვენტარი                     | 479     | 2509   |
|   | კომუნიკაციის ხარჯი                    | 4803    | 6398   |
|   | კომპიუტერის ხარჯი                     | 485     | 625    |
|   | საკონსულტაციო ხარჯები                 | 8370    | 16327  |
|   | ბანკის საკომისიო                      | 3269    | 3269   |
|   | წარმომადგენლობითი ხარჯი               | 693     | 6770   |
| 3 | სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი            | 3803    | 0      |
|   | დაზღვევა                              | 8018    | 5534   |
|   | ვადაგასული მედიკამენტების განადგურება | 0       | 0      |
|   | საწვავის ხარჯი                        | 2200    | 18041  |
|   | სამივლინებო ხარჯი                     | 3845    | 6885   |
|   | საკანცელარიო ხარჯი                    | 7720    | 13796  |
|   | საავტომობილო მომსახურება              | 3937    | 4269   |
|   | სამუშაო საშუალო მომსახურება           | 21600   | 21600  |
|   | კომუნალური ხარჯი                      | 5459    | 6469   |
|   | საბროკერო მომსახურება                 | 50      | 1628   |
|   | თარჯიმანის მომსახურება                | 4422    | 5488   |
|   | ცვლა და ამორტიზაცია                   | 2704    | 2704   |
| 4 | სხვა არასაოპერაციო ხარჯი              | 40879   | 9041   |
| 5 | საკუროსო ზარალი/მოგება                | +343264 | +38143 |
|   | მედიკამენტების რეგისტრაციის ხარჯი     | 2700    | 2450   |
|   | სოციალური დანარიცხები                 | 8785    | 10878  |

დირექტორი



მთ.ბუღალტერი:

*Handwritten signature*



შპს „ჰელიოსფარმა“

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

|                                       | შენიშვნა | 12/31/2020  | 12/31/2019  |
|---------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ამონაგები                             |          | 4,701,811   | 4,277,288   |
| თვითღირებულება                        |          | (2,072,276) | (1,354,776) |
| საერთო მოგება                         |          | 2,629,535   | 2,922,512   |
| სხვა შემოსავლები                      |          |             | 0           |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი        | 3        | (760,344)   | (873,588)   |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა   | 4        | 33,261      | 147,885     |
| სხვა ხარჯები                          |          | 0           | (118,784)   |
| საოპერაციო მოგება                     |          | 1,902,452   | 2,078,025   |
| ფინანსური შემოსავალი                  |          |             |             |
| ფინანსური ხარჯი                       |          |             |             |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | 5        | 343,264     |             |
| მოგება დაბეგვრამდე                    |          | 2,245,716   | 2,078,025   |
| მოგების გადასახადი                    |          | (335,898)   | (311,703)   |
| წმინდა მოგება                         |          | 1,909,818   | 1,766,322   |
| სხვა სრული შემოსავალი:                | -4       |             |             |
| მთლიანი სრული შემოსავალი              |          | 1,909,818   | 1,766,322   |

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი:

*[Handwritten signature]*