

შპს „ჰელიოსფარმა“ – (ს/კ202463510)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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

საზოგადოებო სდამფუძნებელი/პარტნიორი შესაბამისი წილებით არის:

16829326, P4511865, ჯამალა გაფაროვა, აზერბაიჯანი- 100.00%

საზოგადოების ხელმძღვანელად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - თამარ გამაშვილი (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.

სასარგებლოგამოყენების სავარაუდო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	25 წლამდე
საოფისეაღჭურვილობადაინვენტარი	3 წლამდე
ავტოსატრანსპორტოსაშუალებები	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 შეძენის 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.

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 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:

- ▶ მოსალოდნელიამისი 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 *ა. ჩიხიძე*

ფინანსური დირექტორი *ბ. ლომიძე*

მთავარი ბუღალტერი

თარიღი

შპს „ჰელიოსფარმა“ - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	4,777	5,298
		4,777	5,298
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	2,118,247	157,376
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2,005,608	1,097,475
მარაგები		866,005	1,220,781
გადახდილი ავანსები		0	96,903
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		225,118	37,783
გაცემული სესხები		3,224,407	3,217,945
		8,439,385	5,828,263
მთლიანი აქტივები		8,444,162	5,833,561
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,975	3,975
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,431,572	5,349,218
გადაფასების რეზერვი		0	0
		7,435,547	5,353,193
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		210,509	49,772
საგადასახადო ვალდებულებები		798,106	430,596
გადასახდელი დივიდენდი			
		1,008,615	480,368
მთლიანი ვალდებულებები		958,230	480,368
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,444,162	5,833,561

დირექტორი: *ა. გიგინეიძე*

მთ.ბუღალტერი *ნ. ლომიძე*

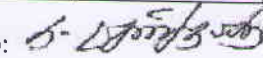
შპს „ჰელიოსფარმა“

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები		4,865,151	4,701,811
თვითღირებულება		(1,688,445)	(2,072,276)
საერთო მოგება		3,176,706	2,629,535
სხვა შემოსავლები			0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(792,984)	(760,344)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	4	193,459	33,261
სხვა ხარჯები		0	0
საოპერაციო მოგება		2,577,181	1,902,452
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	(125,940)	343,264
მოგება დაბეგვრამდე		2,451,241	2,245,716
მოგების გადასახადი		(368,887)	(335,898)
წმინდა მოგება		2,082,354	1,909,818
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,082,354	1,909,818

დირექტორი: 

მთ.ბუღალტერი: 

შპს „ჰელიოსფარმა“

შენიშვნები (ლარი)

#	დასახელება	2021	2020
1	ოფისის აღჭურვილობა	3138	2725
	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	640	572
	არამატერიალური აქტივები	1001	1001
		4777	5298

2	ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,118,247	157,376
---	--------------------------	-----------	---------

	შრომის ანაზღაურება	564,888	563596
	საიჯარო ქირა	70,680	62527
	საოფისე ინვენტარი	197	479
	კომუნიკაციის ხარჯი	4830	4803
	კომპიუტერის ხარჯი	395	485
	საკონსულტაციო ხარჯები	10980	8370
	ბანკის საკომისიო	3868	3269
	წარმომადგენლობითი ხარჯი	1465	693
3	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	40937	3803
	დაზღვევა	15400	8018
4	საპროცენტო შემოსავალი	+193,459	0
	საწვავის ხარჯი	3803	2200
	სამივლინებო ხარჯი	7990	3845
	საკანცელარიო ხარჯი	7660	7720
	საავტომობილო მომსახურება	5521	3937
	საბუღალტრო მომსახურება	21600	21600
	კომუნალური ხარჯი	3134	5459
	საბროკერო მომსახურება	120	50
	თარჯიმანის მომსახურება	2749	4422
	ცვეთა და ამორტიზაცია	630	2704
	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	8484	40879
5	საკურსო ზარალი/მოგება	125940	+343264
	მედიკამენტების რეგისტრაციის ხარჯი	7780	2700
	სოციალური დანარიცხები	9873	8785

დირექტორი: *ა. კახიკაძე*მთ.ბუღალტერი: *ბ. მჭედუაძე*