

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ფულფარმი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა



შპს "ფულ-ფარმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

წლისათვის

	31/12/2 1	31/12/2 0	31/12/1 9
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	230,853	136,589	164,791
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	296,963	83,394	271,564
მოკლევადიანი მოთხოვნები	83,823	500,191	383,208
სულ მოკლევადიანი აქტივები	611,639	720,174	819,563
ძირითადი საშუალებები	18,276	20,453	21,592
წმინდა საგადასახადო აქტივი	3,983	8,128	26,944
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,259	28,581	48,536
სულ აქტივები	633,897	748,754	868,099
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	645,266	460,215	372,493
სულ ვალდებულებები	645,266	460,215	372,493
საწესდებო კაპიტალი	6,400	6,400	6,288
გაუნაწ. მოგება ან/დაუფარ. ზარალი	-17,768	282,138	489,318
სულ კაპიტალი	-11,368	288,538	495,606
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	633,897	748,754	868,099

დირექტორი: მაია არველაძე



შპს "ფულ-ფარმი"

მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2021	2020	2019
საოპერაციო შემოსავლები	5,881,527	8,385,241	12,322,100
საიჯარო შემოსავლები			75
წამლ. რეგისტრაციიდან მიღებული შემოსავალი		31,319	27,071
დასაბეგრი	134,526	79,975	75,614
გათავისუფლებული	3,897	163,709	21,873
შემოსავალი რეალიზაციიდან რეექსპორტი	1,887,710	4,172,901	4,155,490
შემოსავალი რეალიზაციიდან ექსპორტი	3,855,395	3,937,336	8,041,977
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-7,148,314	-10,571,405
რპთ	-5,150,982	-7,114,996	-10,550,538
გაუვარგისებული საქონლის ჩამოწერა	-2,117	-33,319	-20,866
საერთო მოგება	728,428	1,236,926	1,750,695
მიწოდების ხარჯები	-106,194	-115,700	-175,700
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-5,421	-64,881	-114,238
მიწოდების სხვა ხარჯები	-99,262	-33,183	-32,180
დაზღვევის ხარჯი	-476	-17,636	-25,044
რეკლამის ხარჯები	-1,034		-4,237
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-903,505	-1,287,820	-1,350,922
შრომის ანაზღაურება	-761,437	-1,170,005	-1,227,139
საიჯარო ქირა	-45,931	-41,180	-42,668
საკონსულტაციო ხარჯები	-40,678	-23,729	-28,803
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-18,672	-4,792	-21,746
რემონტის ხარჯი	-7,919		
სხვა საერთო ხარჯი	-6,234	-11,936	-8,649
ბანკის მომსახურების საკომისიო	-7,314	-11,611	-3,870
სატერმინალ მომსახურების ხარჯი	-4,161	-7,589	-6,063
ცვეთა და ამორტიზაცია	-4,168	-4,598	-5,398
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-435	-4,581	-1,314
საწვავის ხარჯი		-4,220	
საოფისე ინვენტარი	-2,317	-2,336	-1,146
კომუნალური ხარჯები	-3,640	-890	-1,703
საპროცენტო ხარჯი			-1,494
მივლინების ხარჯები	-600		
კომუნიკაციის ხარჯები		-142	-688
ქონების გადასახადის ხარჯი		-210	-243
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	-18,636	-40,585	-25,916
შემოსავალი საგადასახადო შეღავათიდან	1,274	822	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	804	30,085	-5
კურსთაშორის სხვაობა - მოგება/ზარალი	-11,077	-59,523	7,225



კონვერსიის ხარჯი	-9,636	-11,968	-33,136
------------------	--------	---------	---------

მოგება დაბეგვრამდე	-299,906	-207,179	198,157
--------------------	----------	----------	---------

დირექტორი: მაია არველაძე



შპს "ფულ-ფარმი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2021	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
ფულ სახსრ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,140,706	8,075,604	12,520,037
მომწოდებიდან და მომსახ. გადახდ სახსრ	-5,316,875	-6,938,357	-11,002,510
გადახდილი ხელფასები	-610,742	-907,673	-993,645
გადახდილი გადასახადები	-161,207	-226,242	-295,866
კონვერსიისა და ბანკის მომს. ხარჯი	-16,950	-23,579	-37,006
ცვლილება პერიოდში	34,932	-20,247	191,010
საინვესტიციო საქმიანობა			
კაპიტალური დანახარჯები	-1,992	-3,458	
ცვლილება პერიოდში	-1,992	-3,458	0
ფინანსური საქმიანობა			
საპროცენტო ხარჯები			-1,494
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	152,789	61,296	235,728
საწესდებო კაპიტალის კლება	-76,782	-61,184	-322,715
გადახდილი დივიდენდები			-210,000
ცვლილება პერიოდში	76,007	112	-298,481
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი	-14,683	-4,609	18,145
ცვლილება პერიოდში	-14,683	-4,609	18,145
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	136,589	164,791	254,117
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	230,853	136,589	164,791
წმინდა ცვლილება პერიოდში	94,264	-28,202	-89,326

დირექტორი: მაია არველაძე



შპს "ფულ-ფარმი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2018			
მდგომარეობით	930	551,223	552,153
წმინდა ცვლილება პერიოდში	5,358	198,157	
გადახდილი დივიდენდი		-260,062	
ბალანსი 31.12.2019			
მდგომარეობით	6,288	489,318	495,606
წმინდა ცვლილება პერიოდში	112	-207,179	
გადახდილი დივიდენდი			
ბალანსი 31.12.2020			
მდგომარეობით	6,400	282,139	288,539
წმინდა ცვლილება პერიოდში		-299,906	
გადახდილი დივიდენდი			
ბალანსი 31.12.2021			
მდგომარეობით	6,400	-17,767	-11,367

დირექტორი: მაია არველაძე



განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს ფულფარმი, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რეგისტრირებულია 2010 წლის 10 მაისიდან, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 411322162. კომპანიაში 100 % წილის მფლობელია: 01008035297, მაია არველაძე. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ფარმაცევტული საქონლით საბითუმო ვაჭრობა საქართველოს ბაზარზე და ექსპორტი/რეექსპორტი უცხოეთში;

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს ფულფარმი, აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს ფულფარმი ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „ქართუ ბანკის“ მეშვეობით;



2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება არ წარმოებს;

3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძანებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;

4. საწარმო აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.

5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;

6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;

7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლუატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;

8. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;

9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;

10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;



11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების დაფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს ფულფარმი მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 174-ე მუხლის მეორე პუნქტის თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის 174-ე მუხლის მეექვსე ნაწილით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი



მ. არველაძე