

შპს „ჰელიოსფარმა“ – (ს/კ202463510)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ძირითადი საქმიანობა (ზოგადი ინფორმაცია).

შპს “პელიოსფარმა” 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 (ჯაშზ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასის-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 დანახარჯებისღირებულებას 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 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

ა. *ქაჩია*

ფინანსური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი *ბ. მანუკაძე*

თარიღი 01.10.2023

შპს „ჰელიოსფარმა“ - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	5,929	4,777
		5,929	4,777
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	1,167,561	2,118,247
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		4,193,837	2,005,608
მარაგები		758,465	866,005
გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		195,760	225,118
გაცემული სესხები		5,540,289	3,224,407
მისაღები პროცენტი		523,935	
		12,379,847	8,439,385
მთლიანი აქტივები		12,385,776	8,444,162
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,975	3,975
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		12,381,801	7,431,572
გადაფასების რეზერვი		0	0
		12,385,776	7,435,547
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			210,509
საგადასახადო ვალდებულებები			798,106
გადასახდელი დივიდენდი			
		0	1,008,615
მთლიანი ვალდებულებები		0	958,230
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		12,385,776	8,444,162

დირექტორი:

[Handwritten Signature]

მთ.ბუღალტერი

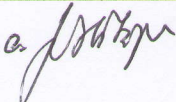
[Handwritten Signature]

შპს „ჰელიოსფარმა“

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები		8,432,043	4,865,151
თვითღირებულება		(2,808,997)	(1,688,445)
საერთო მოგება		5,623,046	3,176,706
სხვა შემოსავლები			0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(870488)	(792,984)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	4	297,215	193,459
სხვა ხარჯები		0	0
საოპერაციო მოგება		5,049,773	2,577,181
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	(99,544)	(125,940)
მოგება დაბეგვრამდე		4,950,229	2,451,241
მოგების გადასახადი			(368,887)
წმინდა მოგება		4,950,229	2,082,354
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,950,229	2,082,354

დირექტორი: 

მთ.ბალანტერი: 

შპს „ჰელიოსფარმა“

შენიშვნები (ლარი)

#	დასახელება	2022	2021
1	ოფისის აღჭურვილობა	4038	3138
	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	890	640
	არამატერიალური აქტივები	1001	1001
		5929	4777

2	ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,167,561	2,118,247
---	--------------------------	-----------	-----------

	შრომის ანაზღაურება	632745	564,888
	საიჯარო ქირა	68275	70,680
	საოფისე ინვენტარი	1164	197
	კომუნიკაციის ხარჯი	5066	4830
	კომპიუტერის ხარჯი	1185	395
	საკონსულტაციო ხარჯები	11912	10980
	ბანკის საკომისიო	5707	3868
	წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	1465
3	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	53063	40937
	დაზღვევა	17033	15400
4	საპროცენტო შემოსავალი	+297215	+193,459
	საწვავის ხარჯი	4652	3803
	სამივლინებო ხარჯი	9113	7990
	საკანცელარიო ხარჯი	6209	7660
	საავტომობილო მომსახურება	2619	5521
	საბუღალტრო მომსახურება	21600	21600
	კომუნალური ხარჯი	8371	3134
	საბროკერო მომსახურება	128	120
	თარჯიმანის მომსახურება	435	2749
	ცვეთა და ამორტიზაცია	346	630
	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	8484	8484
5	საკურსო ზარალი/მოგება	99544	125940
	მედიკამენტების რეგისტრაციის ხარჯი	2001	7780
	სოციალური დანარიცხები	10380	9873

დირექტორი: 

მთ.ბუღალტერი: 