

შპს „ჰელიოსფარმა“ – (ს/კ202463510)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 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 (ჯაშბ) 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.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები

25 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

3 წლამდე

ავტოსატრანსპორტის 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 და შეფასებით 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 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.

შპს „ჰელიოსფარმა“ - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	9,469	5,929
		9,469	5,929
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	4,452,282	1,167,561
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2,270,869	4,193,837
მარაგები		196,737	758,465
გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	195,760
გაცემული სესხები		5,172,307	5,540,289
მისაღები პროცენტი		753,227	523,935
		12,845,422	12,379,847
მთლიანი აქტივები		12,854,891	12,385,776
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,975	3,975
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		12,143,488	12,381,801
გადაფასების რეზერვი		0	0
		12,139,513	12,385,776
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		707,428	.
გადასახდელი დივიდენდი			
		0	0
მთლიანი ვალდებულებები		0	0
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		12,854,891	12,385,776

დირექტორი: *ა. ქიქოძე*

მთ.ბუღალტერი *ბ. ჯანაშვილი*

შპს „ჭელიოსფარმა“

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები		3,464,012	8,432,043
თვითღირებულება		(1,352,172)	(2,808,997))
საერთო მოგება		2,111,840	5,623,046
სხვა შემოსავლები			0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(748,742)	(870,488)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	4	285,559	297,215
სხვა ხარჯები		0	0
საოპერაციო მოგება		1,648,657	5,049,773
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	90,393	(99,544)
მოგება დაბეგვრამდე		1,739,050	4,950,229
გაცემული დივიდენდი			
მოგების გადასახადი		(113,195)	
წმინდა მოგება		1,625,855	4,950,229
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,625,855	4,950,229

დირექტორი:



მთ.ბალანსტერი:



შპს „ჰელიოსფარმა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	3975	12,381,801	12,385,776
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	(1,864,168)	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	1,625,855	-
31 დეკემბერი 2023	3975	12,143,488	12,147,463

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი:



ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი შედგება ყოველთვიურად ფინანსური დირექტორის პასუხისმგებლობით.

შპს 'ჰელიოსფარმას' -ს: დირექტორი



ფინანსური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი 

თარიღი 30.09.2024

შპს „ჰელიოსფარმა“

შენიშვნები (ლარი)

#	დასახელება	2023	2022
1	ოფისის აღჭურვილობა	7313	4038
	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1355	890
	არამატერიალური აქტივები	801	1001
		9469	5929

2	ფული საბანკო ანგარიშებზე	4,452,282	1,167,561
---	--------------------------	-----------	-----------

	შრომის ანაზღაურება	543929	632745
	საიჯარო ქირა	34652	68275
	საოფისე ინვენტარი	653	1164
	კომუნიკაციის ხარჯი	5306	5066
	კომპიუტერის ხარჯი	889	1185
	საკონსულტაციო ხარჯები	14870	11912
	ბანკის საკომისიო	1945	5707
	წარმომადგენლობითი ხარჯი	6230	0
3	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	41104	53063
	დაზღვევა	18275	17033
4	საპროცენტო შემოსავალი	+285,559	+297215
	საწვავის ხარჯი	3675	4652
	სამივლინებო ხარჯი	2690	9113
	საკანცელარიო ხარჯი	23710	6209
	საავტომობილო მომსახურება	534	2619
	საბუღალტრო მომსახურება	21600	21600
	კომუნალური ხარჯი	9662	8371
	საბროკერო მომსახურება	0	128
	თარჯიმანის მომსახურება	430	435
	ცვეთა და ამორტიზაცია	548	346
	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	7885	8484
5	საკურსო ზარალი/მოგება	+90,393	99544
	მედიკამენტების რეგისტრაციის ხარჯი	1960	2001
	სოციალური დანარიცხები	8195	10380

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი:

