



შპს „აქტაფარმი“

საქართველო, თბილისი,
დ.გამრეკელის ქ#19, ოფისი 307

Tel: +99532 24 25 15; e-mail:info@actapharm.ge

“ActaPharm” Ltd

19, D.Gamrekeli str.; Off. 307
Tbilisi, Georgia

შპს „აქტაფარმი“-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის 31

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სარჩევი:	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საქმიანობის შედეგები	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	5-12

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ.

ნუკრი თანდილაშვილი

/დირექტორი/

თეა ლუჭაშვილი

/ბუღალტერი/

19 სექტემბერი 2022

	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	401744.90	76846
სავაჭრო მოთხოვნები	3886870.16	4174140
- მზა პროდუქცია	506.16	268
- სხვა	652272.93	25676
სხვა მიმდინარე აქტივები	-10720.93	-1
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	185164.73	223311
სულ აქტივები	5115837.95	4500240

ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1224734.34	1086519.77
საგადასახადო ვალდებულებები	115634.19	97813.80
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	71823	71823
სხვა ვალდებულებები	1328191.86	1328248.18
სულ ვალდებულებები	2740383.39	2584404.75
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2375454.56	1915835.60
სულ საკუთარი კაპიტალი	2375454.56	1915835.60
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5115837.95	4500240

დირექტორი:

/ნ.თანდილაშვილი/



ბუღალტერი:

/თ.ღუჭაშვილი/



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4,010,925.27
საქონლის გაყიდვიდან	392,264.99
მომსახურების გაწევიდან	88,276.28
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,484,608.07)
საწყისი მარაგები	(25,943.23)
მარაგების შესყიდვა	(411,144.93)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	652,779.09
საერთო მოგება	526,317.20

სხვა შემოსავალი	250,738.22
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(149,985.86)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(67,595.43)
საპროცენტო შემოსავალი:	9421.95
საპროცენტო ხარჯი :	(12,554.34)
იჯარის ხარჯი	(37,525.44)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(59,197.34)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(66,698.24)

საოპერაციო მოგება	459,618.96
--------------------------	------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	459,618.96
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	459,618.96

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	459618.96

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1915835.60
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	459618.96
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2375454.56

დირექტორი:

/ნ.თანდილაშვილი/



ბუღალტერი:

/თ.ლუჭაშვილი/

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აქტაფარმი“ (შემდგომში „კომპანია“) ს/კ 205281871 დაარსდა 25/06/2009 წელს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პარფიუმერული, სარეცხი და საწმენდი საშუალებებით, ჩაის და მედიკამენტებით საბითუმო რეალიზაციას.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით გამრეკელის ქ#19.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის მიერ, პირველად მოხდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის გამოყენება, ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად.

კომპანიას გასულ პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მსგავსი სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. შესაბამისად საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადებულია 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

საანგარიშგებო და სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით,

დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“.

პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

1. საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
3. განმარტებით შენიშვნებს, სადაც მოკლედ განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები, რომელსაც ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს, განპირობებულია მხოლოდ მოგების ან ზარალის მიღებით,

წინა პერიოდების შეცდომების გასწორებითა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით, შესაბამისად კომპანიამ გადაწყვიტა წარადგინოს

საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება და განმარტებით შენიშვნები.

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად.

აქტივები შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით და დაგროვილი ცვეთით (დაგროვილ გაუფასურების ზარალთან ერთად) საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისა და ბოლოსათვის.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება,

კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის საწარმოს აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შეფასებით სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა 5%

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად

შეიცვალა, ახალი შეფასების ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე (MIDL).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის

გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები:

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და ხარჯი.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL).

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები

საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური

გაცვლითი კურსი

აშშ დოლარი

ევრო

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს

3.2766

4.0233

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს

3.0976

3.5040

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება: განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15 პროცენტი. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით განხორციელებული განაცემის/გაწეული ხარჯის ოდენობის 0.85-ზე გაყოფის შედეგად.

საგადასახადო დაბეგვრის წესიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი მოვლენები.

მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

განმარტებით შენიშვნები

2021 წლის დასაწყისში კომპანიის სახელზე არსებულ საბანკო ანგარიშებზე ფიქსირდება 76846.34 ლარის ოდენობის ფულადი სახსრები. 31/12/2021 თარიღისთვის საბანკო ანგარიშებზე თანხა შეადგენს 401744.90 ლარს

ძირითადი საშუალებები

01/01/2021 საბალანსე ღირებულება	201911
შესყიდვა	85943.40
ჩამოწერა	
დაგროვილი ცვეთა	-67926.88
2021 წლის ცვეთა	-67595.43
31/12/2021 საბალანსე ღირებულება	152332.09

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31/12/2021 01/01/2021

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3886870	2486590.95
---------------------------------------	----------------	-------------------

მარაგები

	31/12/2021	01/01/2021
მარაგები	652779.09	25943.23
სულ	652779.09	25943.23

ძირითადად მარაგების ნაშთის გაზრდა გამოიწვია წლის ბოლო დღეებში საქონლის შეყიდვამ, რომლის რეალიზებაც 2022 წლის იანვარის თვეში, ამიტომ შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს მიიღო მონაწილეობა.

საგადასახადო მოთხოვნები

	31/12/2021	01/01/2021
	115634.19	97813.80
სულ	115634.19	97813.80

ძირითადად საგადასახადო მოთხოვნები წარმოშობილია საბაჟო ოპერაციების შედეგად. კერძოდ დარიცხულია საბაჟო დღგ-სა და იმპორტის გადასახადები, რომელთა გადახდის ვალდებულება არ იდგა საანგარიშო პერიოდისთვის. შესაბამისად ეს საბაჟო გადასახადები სრულად გადახდილ იქნა 2022 წლის იანვარში შესაბამის ვადაზე, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს მიიღო მონაწილეობა.

ამონაგები

	31/12/2021
საქონლის გაყიდვიდან	3922648,99
მომსახურების გაწევიდან	88276,28
სულ	4010925,27

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

31/12/2021

საგადასახადო ხარჯი	2526,17
საოფისე ხარჯი	45770.11
კომუნიკაციის ხარჯი	8232,76
წარმომადგენლობითი ხარჯი	250,45
მივლინება	1009,91
ელექტროენერგია	1407.94
სულ	59197.34

სხვა შემოსავალი

31/12/2021

საქონლის გაყიდვიდან	178165.62
მიღებული ბონუს-შემოსავალი	
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	12856.10
მიღებული შემოსავალი	59716.50
სხვა შემოსავალი	
სულ	250738.22

