



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

2018 წლის 31

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სარჩევი:	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	6-12

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ.

ნუკრი თანდილაშვილი

/დირექტორი/

თეა ლუჭაშვილი

/ბუღალტერი/

26 სექტემბერი 2019

	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	285,928	39,595
სავაჭრო მოთხოვნები	3,223,772	3,202,591
- მზა პროდუქცია	1,323	2,261
- სხვა	103,623	205,111
სხვა მიმდინარე აქტივები	(172)	94,595
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	199,486	168,784
სულ აქტივები	3,813,960	3,712,937

ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,679,353	1,697,091
საგადასახადო ვალდებულებები	174,993	118,900
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	153,548	242,342
სხვა ვალდებულებები	1,327,217	1,327,217
სულ ვალდებულებები	3,335,111	3,385,550
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	478,849	327,387
სულ საკუთარი კაპიტალი	478,849	327,387
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,813,960	3,712,937

დირექტორი:



/ნ.თანდილაშვილი/

ბუღალტერი:

Handwritten signature of the accountant.

/თ.ლუჭაშვილი/

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31/12/2018
ნეტო ამონაგები	2,729,539
საქონლის გაყიდვიდან	2,687,491
მომსახურების გაწევიდან	42,048
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,341,693)
საწყისი მარაგები	(207,372)
მარაგების შესყიდვა	(2,239,267)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	104,946
საერთო მოგება	387,846

სხვა შემოსავალი	48,653
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(101,241)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(56,389)
საპროცენტო შემოსავალი:	7,071
საპროცენტო ხარჯი :	(31,838)
იჯარის ხარჯი	(42,450)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(64,582)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(240,776)

საოპერაციო მოგება	147,070
--------------------------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(11,116)
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	15,532
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	151,486
მოგების გადასახადი	(24)
მოგება/(ზარალი)	151,462

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	151,462

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	327,387
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	151,462
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	478,849
ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	333,477
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(93,665)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	7,071
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	246,883
სავალუტო კურსის ეფექტი	(550)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	39,595
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	285,928

დირექტორი:

/ნ.თანდილაშვილი/

ბუღალტერი:

/თ.ლუჭაშვილი/

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 2018 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 მსს ფასს 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,

დივიდენდების გაცემით, 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 საკუროსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები

საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური

გაცვლითი კურსი

აშშ დოლარი

ევრო

გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს

2,5922

3,1044

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს

2,6766

3,0701

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

ფულადი სახსრები

31/12/2018

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	333,477
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(93,665)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	7,071

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში 246,883

სავალუტო კურსის ეფექტი	(550)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	39,595
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	285,928

2018 წლის დასაწყისში კომპანიის სახელზე არსებულ საბანკო ანგარიშებზე ფიქსირდება 39595 ლარის ოდენობის ფულადი სახსრები. წლის განმავლობაში მოხდა საინვესტიციო საქმიანობა 93665 ლარის ოდენობით, კერძოდ ძირითადი საშუალებების შეძენა, რომელიც გამიფრული იქნება შემდგომ შენიშვნაში, მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე მივიღეთ საპროცენტო შემოსავალი 7071 ლარის ოდენობით. 2018 წლის ბოლოსთვის გადაფასებებით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 550 ლარი. 31/12/2018 თარიღისთვის საბანკო ანგარიშებზე თანხა შეადგენს 285 928 ლარს

ძირითადი საშუალებები

01/01/2018 საბალანსე ღირებულება	168784
შესყიდვა	93665
ჩამოწერა	-6574
2018 წლის ცვეთა	-56389
31/12/2018 საბალანსე ღირებულება	199486

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2018	01/01/2018
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3223772	3202591

ძარაგები

	31/12/2018	01/01/2018
ძარაგები	104946	207372
სულ	104946	207372

საგადასახადო მოთხოვნები

	31/12/2018	01/01/2018
	174993	118900
სულ	174993	118900

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 2019 წლის იანვარში შესაბამის ვადაზე, თუმცა ფინანსური ანგერიშგების მომზადების დროს მიიღო მონაწილეობა.

აქონაგები

	31/12/2018
საქონლის გაყიდვიდან	2687491
მომსახურების გაწევიდან	42048
სულ	2729539

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31/12/2018
საგადასახადო ხარჯი	1874,97
საოფისე ხარჯი	37683,37
კომუნიკაციის ხარჯი	6760,45
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4244,14
მივლინება	10526,18
ელექტროენერგია	1054,15
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	2439,02
სულ	64582

სხვა შემოსავალი

	31/12/2018
საქონლის გაყიდვიდან	48653
მიღებული ბონუს-შემოსავალი	
სულ	48653

