



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

2023 წლის 31

2023 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 ღუჭაშვილი

/ბუღალტერი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	804 210	350 107	401 745
სავაჭრო მოთხოვნები	5 369 106	4 454 892	3 886 870
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები			
- მზა პროდუქცია	372	832	506
- სხვა	769 333	24 951	652 273
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	(3 896)	(10 341)	(10 721)
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	225 138	155 313	185 165
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	7 164 263,00	4 975 754,68	5 115 837,95

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 705 299,00	387 520,38	1 224 734,34
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	80 870,00	74 923,07	115 634,19
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	71 823,00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	1 327 217,00	1 327 217,13	1 328 191,86
სულ ვალდებულებები	3 113 386,00	1 789 660,58	2 740 383,39

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4 050 877,00	3 186 094,10	2 375 454,56
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 050 877,00	3 186 094,10	2 375 454,56
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7 164 263,00	4 975 754,68	5 115 837,95

დირექტორი:

/ნ.თანდილაშვილი/

ბუღალტერი:

თ. ლუკაშვილი

/თ. ლუკაშვილი/

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები	7 018 943,62	6 287 480,14	4 010 925,27
საქონლის გაყიდვიდან	6 928 579,24	6 188 599,03	3 922 648,99
მომსახურების გაწევიდან	90 364,38	98 881,11	88 276,28
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6 002 846,38)	(5 441 241,88)	(3 484 608,07)
საწყისი მარაგები	(25 783,42)	(652 779,09)	(25 943,23)
მარაგების შესყიდვა	(6 746 768,07)	(4 814 246,21)	(4 111 443,93)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	769 705,11	25 783,42	652 779,09
საერთო მოგება	1 016 097,24	846 238,26	526 317,20
სხვა შემოსავალი	187 482,13	127 701,68	250 738,22
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(190 157,78)	(152 534,76)	(149 985,86)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(56 926,59)	(53 088,97)	(67 595,43)
საპროცენტო შემოსავალი:	38 029,15	15 407,00	9 421,95
საპროცენტო ხარჯი :	-	(13 183,90)	(12 554,34)
იჯარის ხარჯი	(37 525,44)	(37 525,44)	(37 525,44)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(54 085,08)	(59 040,53)	(59 197,34)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(113 183,61)	(172 264,92)	(66 698,24)
საოპერაციო მოგება	902 913,63	673 973,34	459 618,96
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(38 130,45)	131 232,85	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	864 783,18	805 206,19	459 618,96
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	864 783,18	805 206,19	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)	864 783,18	-	459 618,96

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3 186 094,10	2 375 455,00	1 915 835,60
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	864 783,18	810 639,10	459 618,96
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4 050 877,28	3 186 094,10	2 375 454,56

დირექტორი:



/ნ.თანდილაშვილი/

ბუღალტერი:

/თ.ლუჭაშვილი/

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 2023 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,

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.

საგაჭრო 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 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

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

2022 წლის დასაწყისში კომპანიის სახელზე არსებულ საბანკო ანგარიშებზე ფიქსირდება 401744.90 ლარის ოდენობის ფულადი სახსრები. 31/12/2022 თარიღისთვის საბანკო ანგარიშებზე თანხა შეადგენს 350106.68 ლარს

2023 წლის დასაწყისში კომპანიის სახელზე არსებულ საბანკო ანგარიშებზე ფიქსირდება 350106.68 ლარის ოდენობის ფულადი სახსრები. 31/12/2023 თარიღისთვის საბანკო ანგარიშებზე თანხა შეადგენს 804210.36 ლარს

ძირითადი საშუალებები

01/01/2023 საბალანსე ღირებულება	157187.59
შესყიდვა	124877
ჩამოწერა	
დაგროვილი ცვეთა	

2023 წლის ცვეთა	-56926.59
31/12/2023 საბალანსე ღირებულება	225138

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	01/01/2023
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5369106	4454892.08

ძარაგები

	31/12/2023	01/01/2023
ძარაგები	769705	25783.42
სულ	769705	25783.42

საგადასახადო მოთხოვნები

	31/12/2023	01/01/2023
	80870	74923.07
სულ	80870	74923.07

ძირითადად საგადასახადო მოთხოვნები წარმოშობილია საბაჟო ოპერაციების შედეგად. კერძოდ დარიცხულია საბაჟო დღგ-სა და იმპორტის გადასახადები, რომელთა გადახდის ვალდებულება არ იდება საანგარიშო პერიოდისთვის. შესაბამისად ეს საბაჟო გადასახადები სრულად გადახდილ იქნა 2024 წლის იანვარში შესაბამის ვადაზე, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს მიიღო მონაწილეობა.

აქონაგები

	31/12/2023
საქონლის გაყიდვიდან	6928579.24
მომსახურების გაწევიდან	90364.38
სულ	7018943.62

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები**31/12/2023**

საგადასახადო ხარჯი	3958.35
საოფისე ხარჯი	38622.44
კომუნიკაციის ხარჯი	5012.88
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4226.19
მივლინება	1197.91
ელექტროენერგია	1067.31
სულ	54085.08

სხვა შემოსავალი**31/12/2023**

საქონლის გაყიდვიდან	63170.98
მიღებული ბონუს-შემოსავალი	
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	4936.52
მიღებული შემოსავალი	119374.63
სხვა შემოსავალი	
სულ	187482.13