



შპს „აქტაფარმი“

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

“ActaPharm” Ltd

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

e-mail:info@actapharm.ge

შპს „აქტაფარმი“-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2024 წლის 31

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სარჩევი:	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საქმიანობის შედეგები	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	6-13

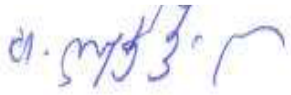
ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ.

ნუკრი თანდილაშვილი



/დირექტორი/

თეა ღუჭაშვილი



/ბუღალტერი/

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	598 529	804 210	350 107
სავაჭრო მოთხოვნები	6 820 683	5 369 106	4 454 892
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები			
- მზა პროდუქცია	2 209	372	832
- სხვა	408 849	769 333	24 951
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	(3 896)	(10 341)
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	296 435	225 138	155 313
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
	8 126 714	7 164 263,00	4 975 754,68
სულ აქტივები			

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
	1 473 304	1 705 299,00	387 520,38
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანაშრომელთა მიმართ		-	-
	103 235	80 870,00	74 923,07
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
	1 327 217	1 327 217,00	1 327 217,13
სხვა ვალდებულებები			
	2 903 756	3 113 386,00	1 789 660,58
სულ ვალდებულებები			

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
	5 222 959	4 050 877,00	3 186 094,10
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი			
გადაფასების რეზერვი			

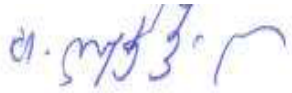
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	5 222 959	4 050 877,00	3 186 094,10
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8 126 715	7 164 263,00	4 975 754,68

დირექტორი:



/ნ.თანდილაშვილი/

ბუღალტერი:



/თ.ლუჭაშვილი/

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	7 521 126,92	7 018 943,62	6 287 480,14
საქონლის გაყიდვიდან	7 428 255,80	6 928 579,24	6 188 599,03
მომსახურების გაწევიდან	92 871,12	90 364,38	98 881,11
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6 649 151,86)	(6 002 846,38)	(5 441 241,88)
საწყისი მარაგები	(769 705,11)	(25 783,42)	(652 779,09)
მარაგების შესყიდვა	(6 282 984,39)	(6 746 768,07)	(4 814 246,21)
გადამუშავების დანახარჯები	(7 520,02)		
საბოლოო მარაგები	411 057,66	769 705,11	25 783,42
საერთო მოგება	871 975,06	1 016 097,24	846 238,26

სხვა შემოსავალი	298233,89	187 482,13	127 701,68
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(200 669,04)	(190 157,78)	(152 534,76)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(83 471,71)	(56 926,59)	(53 088,97)
საპროცენტო შემოსავალი:	43 356,15	38 029,15	15 407,00
საპროცენტო ხარჯი :	-	-	(13 183,90)
იჯარის ხარჯი	(37 525,44)	(37 525,44)	(37 525,44)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(59 503,57)	(54 085,08)	(59 040,53)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(276 891,71)	(113 183,61)	(172 264,92)

საოპერაციო მოგება	832395,34	902 913,63	673 973,34
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(6 132,31)	(38 130,45)	131 232,85
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(4 568,56)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	821694,47	864 783,18	805 206,19
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)	821694,47	864 783,18	805 206,19

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	821694,47	864 783,18	805 206,19

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	4 050 877,28	3 186 094,10	2 375 455,00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1 172 081,37	864 783,18	810 639,10
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5 222 958,65	4 050 877,28	3 186 094,10

დირექტორი:



/ნ.თანდილაშვილი/

ბუღალტერი:

თ. ლუჭავიძე

/თ.ლუჭავიძე/

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 2024 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.

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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.8068	2.9306

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

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

2024 წლის დასაწყისში კომპანიის სახელზე არსებულ საბანკო ანგარიშებზე ფიქსირდება 804210.36 ლარის ოდენობის ფულადი სახსრები. 31/12/2024 თარიღისთვის საბანკო ანგარიშებზე თანხა შეადგენს 598528,989 ლარს

ძირითადი საშუალებები

01/01/2024 საბალანსე ღირებულება
შესყიდვა

225138
154769,03

ჩამოწერა

დაგროვილი ცვეთა

2024 წლის ცვეთა -83471,71

31/12/2024 საბალანსე ღირებულება 296435,32

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2024	01/01/2024
--	------------	------------

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6820683	5369106
--------------------------------	---------	---------

ძარაგები

	31/12/2024	01/01/2024
--	------------	------------

ძარაგები	411058	769705
----------	--------	--------

სულ	411058	769705
-----	--------	--------

საგადასახადო მოთხოვნები

	31/12/2024	01/01/2024
--	------------	------------

	103235	80870
--	--------	-------

სულ	103235	80870
-----	--------	-------

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 2025 წლის იანვარში შესაბამის ვადაზე, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს მიიღო მონაწილეობა.

აქონებები

	31/12/2024
--	------------

საქონლის გაყიდვიდან	7428255,80
---------------------	------------

მომსახურების გაწევიდან	92871,12
------------------------	----------

სულ	7521126,92
-----	------------

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები**31/12/2024**

საგადასახადო ხარჯი	2849,18
საოფისე ხარჯი	26492,45
კომუნიკაციის ხარჯი	3190,92
წარმომადგენლობითი ხარჯი	21862,06
ელექტროენერგია	5108,96
სულ	59503,57

სხვა შემოსავალი**31/12/2024**

საქონლის გაყიდვიდან	237311,99
მიღებული ბონუს-შემოსავალი	
სხვა შემოსავალი	60921,90
სულ	298233,89