

**შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“
ფინანსური ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა ...	7
3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის ძირითადი საკითხები ..	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12
5. საქონლის თვითღირებულება	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
7. ფინანსური ხარჯი	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13
10. ძირითადი საშუალებები	14
11. არამატერიალური აქტივი	15
12. მოკლევადიანი სესხები.....	16
13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	6,002,480	6,852,800
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(2,485,867)	(2,743,118)
საერთო მოგება		3,516,613	4,109,682
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,986,161)	(2,407,656)
ფინანსური ხარჯი	7	(4,167)	(52,146)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(473,715)	1,649,880
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,946)	(62,523)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(495,661)	1,587,357
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(495,661)	1,587,357

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს



2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,187	29,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		516,350	820,623
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	178,946	279,827
სხვა მიმდინარე აქტივები		165,150	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		861,633	1,130,083
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	32,645	34,846
არამატერიალური აქტივები	11	-	18,522
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,645	53,368
სულ აქტივები		894,278	1,183,451
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
ბანკის სესხი (ოვარდრაფტი)		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		1,161,958	684,437
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		160,674	148,315
სხვა ვალდებულებები		2,561	-
საგადასახადო ვალდებულება		62,355	52,953
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	200,373
სულ ვალდებულებები		1,387,548	1,086,078
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(493,269)	97,373
სულ კაპიტალი		(493,269)	97,373
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		894,278	1,183,451

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს



შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		-	(1,135,769)	(1,135,769)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-		1,587,357	1,587,357
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
წლის სრული შემოსავალი	-		1,587,357	1,587,357
გაცემული დივიდენდი	-		(354,215)	(354,215)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	97,373	97,373
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-		(495,661)	(495,661)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
წლის სრული შემოსავალი	-		(495,661)	(495,661)
გაცემული დივიდენდი	-		(94,981)	(94,981)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	(493,269)	(493,269)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს



შპს „ნიუ ფარმა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		(495,661)	1,587,357
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	12,978	10,642
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		314,341	(371,191)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		100,881	(127,609)
სხვა დანახარჯები		44,450	105,161
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		312,371	(327,516)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		289,360	876,844
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10	(10,777)	(26,655)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		0	0
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(10,777)	(26,655)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	(200,373)	(467,733)
გაცემული დივიდენდი		(94,981)	(354,215)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(295,354)	(821,948)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	29,633	1,392
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(16,771)	28,241
სავალუტო კურსის ეფექტი		(11,675)	
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	1,187	29,633

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს



დირექტორი

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	6,002,480	6,852,800
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(2,485,867)	(2,743,118)
საერთო მოგება		3,516,613	4,109,682
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,986,161)	(2,407,656)
ფინანსური ხარჯი	7	(4,167)	(52,146)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(473,715)	1,649,880
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,946)	(62,523)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(495,661)	1,587,357
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(495,661)	1,587,357

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,187	29,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		516,350	820,623
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	178,946	279,827
სხვა მიმდინარე აქტივები		165,150	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		861,633	1,130,083
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	32,645	34,846
არამატერიალური აქტივები	11	-	18,522
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,645	53,368
სულ აქტივები		894,278	1,183,451
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
ბანკის სესხი (ოვარდრაფტი)		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		1,161,958	684,437
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		160,674	148,315
სხვა ვალდებულებები		2,561	-
საგადასახადო ვალდებულება		62,355	52,953
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	200,373
სულ ვალდებულებები		1,387,548	1,086,078
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(493,269)	97,373
სულ კაპიტალი		(493,269)	97,373
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		894,278	1,183,451

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		-	(1,135,769)	(1,135,769)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	1,587,357	1,587,357
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,587,357	1,587,357
გაცემული დივიდენდი	-	-	(354,215)	(354,215)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	97,373	97,373
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(495,661)	(495,661)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(495,661)	(495,661)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(94,981)	(94,981)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(493,269)	(493,269)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი

შპს „ნიუ ფარმა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		(495,661)	1,587,357
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	12,978	10,642
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		314,341	(371,191)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		100,881	(127,609)
სხვა დანახარჯები		44,450	105,161
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		312,371	(327,516)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		289,360	876,844
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10	(10,777)	(26,655)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		0	0
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(10,777)	(26,655)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	(200,373)	(467,733)
გაცემული დივიდენდი		(94,981)	(354,215)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(295,354)	(821,948)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	29,633	1,392
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(16,771)	28,241
სავალუტო კურსის ეფექტი		(11,675)	
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	1,187	29,633

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 417879969, დაფუძნდა 2013 წელს, იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, ქ. გორი, ცაბაძის ქ., კორპ. №5, ბ.32., რომლის ფაქტური მისამართია - საქართველო, თბილისი 0154, ი.ევდოშვილის ქ. №18. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თენგიზ თოფჩიშვილი	25.00%
მეგი ბურჭულაძე	25.00%
ნანა ლაბარიაშვილი - ჭიკაძე	16.60%
დავით ჩქოფოია	16.60%
ნინო ბუზალაძე	16.80%

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 73 (2019 წელი: 89).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს მსს-ს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „მსს ფასს“ სტანდარტების შესაბამისად.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი საგადასახადო აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს გარკვეულ სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით, ამასთან ერთად კომპანიამ გამოიყენა სარეკომენდაციო მითითება, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით განსაზღვრული მე-3 კატეგორიის ტიპის საწარმოთათვის შედგათს ითვალისწინებს. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების სტანდარტზე გადასვლის თარიღი, თუმცა ზემოაღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მცირე ფასს-ით მომზადებულ სრულ პაკეტს.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა - ქართული ლარი.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

(ა) შემოსავლები ფარმაცევტული საქონლის მიწოდებიდან

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა

(ბ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალების დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
საოფისე აღჭურვილობა	5-6
ავტო და სხვა ინვენტარი	5-6
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ საბუღალტრო პროგრამის უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს საძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღ- იარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონ- ლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში _ პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თა- ნხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური ინსტუმრენტები

(ა) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(ბ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი სამხილი, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ეს უკანასკელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური განაკვეთით დისკონტირებით.

(გ) სესხის ხარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის ძირითადი საკითხები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა, გაცემული სესხების ანარიცხების განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს ფარმაცევტული პროდუქციის დისტრიბუცია-რეალიზაციას, ადგილობრივ ბაზარზე. საიდანაც 94% შეადგენს დღგ-თი განთავისუფლებულ სამედიცინო საქონლის რეალიზაციის ბრუნვას.

შემოსავლები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
რეალიზაცია	6,418,455	7,338,385
ფასდათმობა	(426,312)	(630,085)
სხვა შემოსავლები	10,337	144,500
სულ შემოსავალი	6,002,480	6,852,800

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
საწყისი მარაგები +	279,827	152,218
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება) +	2,384,986	2,870,727
საბოლოო მარაგები -	178,946	279,827
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,485,867	2,743,118

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	2,708,613	1,694,636
საკონსულტაციო ხარჯი (მონიტორინგი)	960,322	487,971
მივლინების ხარჯი	300	4,135
რეკლამის ხარჯები	59,396	83,770
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,978	10,642
საიტარო ქირა	42,078	26,929
კომუნალური ხარჯი	3,647	249
კომუნიკაციის ხარჯი	62,989	22,402
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	64,821	39,207
სხვა საერთო ხარჯი	71,060	37,715
საურავი	7,561	0
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,995,765	2,407,656

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება გამოყენებული ბანკის ოვერდრაფტზე დარიცხული პროცენტისგან, რაც 2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, სრულიად განულებულია.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	ლარი 31.12.2020	ლარი 31.12.2019
ნაღდი ფული საღაროში	527	845
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	81	23619
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	579	5169
სულ	1,187	29,633

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	ლარი 31.12.2020	ლარი 31.12.2019
საქონელი	178,681	279,454
ნედლეული და მასალები	265	373
სულ	178,946	279,827

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	48,345	9,227	57,572
შეძენა	4,600	2,055	6,655
ჩამოწერა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52,945	11,282	64,227
შეძენა	1,413	9,364	10,777
ჩამოწერა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54,358	20,646	75,004
აკუმულირებული ცვეთა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	16,720	4,020	20,740
ჩამოწერა	-	-	-
ცვეთა წლის მანძილზე	6,356	2,285	8,641
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,076	6,305	29,381
ჩამოწერა	-	-	-
ცვეთა წლის მანძილზე	10,303	2,675	12,978
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	33,379	8,980	42,359
წმინდა საბალანსო ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	31,625	5,207	36,832
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,869	4,977	34,846
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,979	11,666	32,645

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივი

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	630	630
შეძენა	20,000	20,000
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,630	20,630
შეძენა	0	0
ჩამოწერა	-20,630	-20,630
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

ამორტიზაცია

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	108	108
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	2,000	2,000
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,108	2,108
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	0	0
ჩამოწერა	(2,108)	(2,108)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

წმინდა საბალანსო ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	522	522
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,522	18,522
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

12. მოკლევადიანი სესხები

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად გაანულა აღებული სესხები, რაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 200,373 ლარს.

მიღებული სესხები	2020	2019	% განაკვეთი	ვალუტა
სს ვი თი ბი ბანკი (ოვერდრაფტი)	0	0	10.00%	ლარი
შპს ნიუფარმ გრუპი	0	95,664	11.50%	ლარი
შპს ნიუ ფარმა (ს/კ 417887139)	0	49,591	11.50%	ლარი
პარტნიორი	0	46,272	11.50%	ლარი
31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი პროცენტი	0	8,846	-	ლარი
სულ მიმდინარე სესხები	0	200,373		

13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 23 სექტემბერს.