

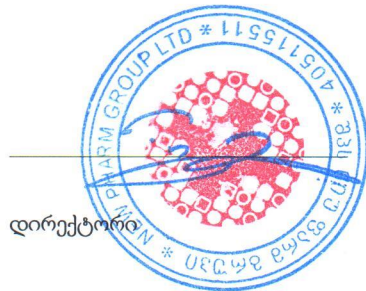
შპს „New Pharm Group“ LTD
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის საკითხები	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12
5. საქონლის თვითღირებულება	13
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
7. ფინანსური ხარჯი	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
9. სავაჭრო მოთხოვნები	14
10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
11. სხვა მიმდინარე აქტივები	14
12. ძირითადი საშუალებები	15
13. სავაჭრო ვალდებულებები	17
14. აღებული სესხები.....	17
15. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

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

	შენიშვნა	2020 წ.	2019 წ
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	5,060,313	5,162,857
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-2,250,870	-2,217,691
საერთო მოგება		2,809,443	2,945,166
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,386,898	-1,364,879
ფინანსური ხარჯი	7	-86,751	-74,434
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,473,649	-1,439,313
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		335,794	1,505,853
მოგების გადასახადის ხარჯი		-114,564	-150,972
წმინდა მოგება/(ზარალი)		221,230	1,354,881
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		221,230	1,354,881
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		222,822	1,354,881
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-1,592	0
მოგება/(ზარალი)		221,230	1,354,881



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

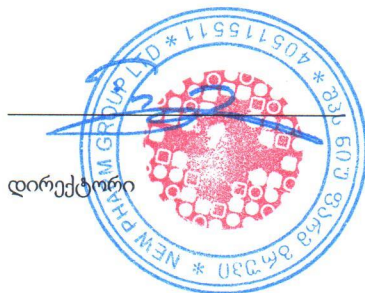
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	11,392	12,402
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,863,223	1,382,184
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	1,630,322	2,154,484
გადახდილი ავანსები		6,556	6,556
სხვა მიმდინარე აქტივები		-498	254,447
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,510,995	3,810,073
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	527,474	955,312
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		527,474	955,312
სულ აქტივები		4,038,469	4,765,385
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,988,116	1,926,241
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		83,766	69,998
მიღებული ავანსები		-	-
საგადასახადო ვალდებულება		86,292	63,485
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	14	-	103,509
სულ ვალდებულებები		2,158,174	2,163,233
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	749,943	1,092,502
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		749,943	1,092,502
სულ ვალდებულებები		2,908,117	3,255,735
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
არამაკონტროლებელი წილი		-1,592	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1,131,944	1,509,650
სულ კაპიტალი		1,130,352	1,509,650
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,038,469	4,765,385



დირექტორი

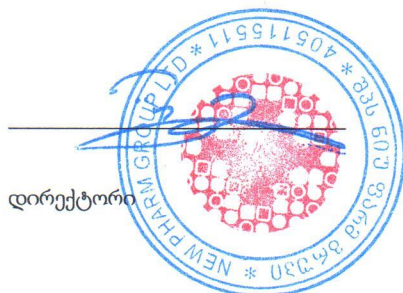
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება, კონსოლიდირებული
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	1,005,316	1,005,316
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	1,354,881	1,354,881
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,354,881	1,354,881
გაცემული დივიდენდი	-	-	-850,547	-850,547
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	1,509,650	1,509,650
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	222,822	222,822
არამაკონტროლებადი წილი	-	-	-1,592	1,592
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	221,230	221,230
გაცემული დივიდენდი	-	-	-600,528	-600,528
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	1,130,352	1,130,352



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

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		221,230	1,354,881
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	38,082	-863
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-284,191	-337,903
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		524,162	-1,232,840
სხვა დანახარჯები		102,994	-102,167
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		61,875	957,431
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		664,152	638,539
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	-7,817	-79,020
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		297,687	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		289,870	-79,020
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	12	0	396,925
სესხების დაფარვა		-342,559	-124,184
გაცემული დივიდენდი		-600,528	-850,547
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-943,087	-577,806
სავალუტო კურსის ეფექტი		-11,945	
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	12,402	30,689
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		10,935	-18,287
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	11,392	12,402



დირექტორი

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

	შენიშვნა	2020 წ.	2019 წ
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	5,060,313	5,162,857
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-2,250,870	-2,217,691
საერთო მოგება		2,809,443	2,945,166
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,386,898	-1,364,879
ფინანსური ხარჯი	7	-86,751	-74,434
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,473,649	-1,439,313
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		335,794	1,505,853
მოგების გადასახადის ხარჯი		-114,564	-150,972
წმინდა მოგება/(ზარალი)		221,230	1,354,881
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		221,230	1,354,881
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		222,822	1,354,881
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-1,592	0
მოგება/(ზარალი)		221,230	1,354,881

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	11,392	12,402
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,863,223	1,382,184
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	1,630,322	2,154,484
გადახდილი ავანსები		6,556	6,556
სხვა მიმდინარე აქტივები		-498	254,447
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,510,995	3,810,073
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	527,474	955,312
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		527,474	955,312
სულ აქტივები		4,038,469	4,765,385
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,988,116	1,926,241
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		83,766	69,998
მიღებული ავანსები		-	-
საგადასახადო ვალდებულება		86,292	63,485
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	14	-	103,509
სულ ვალდებულებები		2,158,174	2,163,233
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	749,943	1,092,502
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		749,943	1,092,502
სულ ვალდებულებები		2,908,117	3,255,735
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
არამაკონტროლებელი წილი		-1,592	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1,131,944	1,509,650
სულ კაპიტალი		1,130,352	1,509,650
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,038,469	4,765,385

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება, კონსოლიდირებული
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	1,005,316	1,005,316
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	1,354,881	1,354,881
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	1,354,881	1,354,881
გაცემული დივიდენდი		-	-	-850,547	-850,547
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	1,509,650	1,509,650
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	222,822	222,822
არამაკონტროლებადი წილი		-	-	-1,592	1,592
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	221,230	221,230
გაცემული დივიდენდი		-	-	-600,528	-600,528
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	1,130,352	1,130,352

დირექტორი

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

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		221,230	1,354,881
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	38,082	-863
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-284,191	-337,903
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		524,162	-1,232,840
სხვა დანახარჯები		102,994	-102,167
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		61,875	957,431
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		664,152	638,539
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	-7,817	-79,020
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		297,687	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		289,870	-79,020
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	12	0	396,925
სესხების დაფარვა		-342,559	-124,184
გაცემული დივიდენდი		-600,528	-850,547
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-943,087	-577,806
სავალუტო კურსის ეფექტი		-11,945	
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	12,402	30,689
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		10,935	-18,287
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	11,392	12,402

დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „New Pharm Group“ LTD (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 405115511, დაფუძნდა 2015 წლის 04 სექტემბერს, იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, თბილისი 0154, ი.ვედოშვილის ქ. №18. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

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

მესაკუთრე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ნიკოლოზ იმერლიშვილი	33.30%
დავით ჩქოფოია	33.30%
თორნიკე ჭიკაძე	33.40%

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაქმებული ჰყავდა, საშუალოდ 33 თანამშრომელი (2019: 18).

კომპანია ფლობს 50%-ს შპს „ნიუ ფარმ და კომპანი“-ში (ს.კ 402157768), რომელიც დაარსდა 2020 წლის 31 იანვარს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

მსს ფასს- ის პირველადი გამოყენება

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 შედგავთს ითვალისწინებს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების სტანდარტზე გადასვლის თარიღი, თუმცა ზემოაღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მცირე ფასს-ით მომზადებულ სრულ პაკეტს.

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

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 გახორციელების 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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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)
დაუმთავრებელი მშენებლობა	20
საოფისე აღჭურვილობა	5-6
ავტო და სხვა ინვენტარი	5
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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული 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 უკანასკნელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
დარეგერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

(ბ) მიღებული სესხები

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

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით გამოძილი 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 განეული იქნა.

3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის 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 ფარამცევტული პროდუქციის დისტრიბუცია-რეალიზაციას, ადგილობრივ ბაზარზე. საიდანაც 94% შეადგენს დღგ-თი განთავისუფლებულ სამედიცინო საქონლის რეალიზაციის ბრუნვას.

შემოსავლები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
რეალიზაცია	5,729,243	5,467,349
ფასდათმობა	-668,930	-314,783
სხვა შემოსავლები	0	10,291
სულ შემოსავალი	5,060,313	5,162,857

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
საწყისი მარაგები	2,154,484	921,644
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება)	1,726,708	3,450,531
საბოლოო მარაგები	1,630,322	2,154,484
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,250,870	2,217,691

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	866,860	687,596
საკონსულტაციო ხარჯი	798,778	474,190
რეკლამის ხარჯი	66,141	78,489
ცვეთა და ამორტიზაცია	38,082	- 863
საიტარო ქირა	42,483	17,073
კომუნალური და საოფისე ხარჯი	1,490	8,527
კომუნიკაციის ხარჯი	9,897	9,344
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	401,308	37,694
სხვა საერთო ხარჯი	161,859	52,829
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,386,898	1,364,879

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ბანკის ოვერდრაფტსა და სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან, 2020 წლის ბოლოს კომპანიამ გაანულა ოვარდრაფტი.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული საღაროში	5,091	12,372
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	873	1
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	5,428	29
სულ	11,392	12,402

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის რეალიზაციიდან.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
საქონელი	1,543,922	2,069,770
ნედლეული და მასალები	49,348	49,575
სხვა	37,052	35,139
სულ	1,630,322	2,154,484

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გაანულა მოკლევადიანი სესხი ლარში, რომელსაც ერიცხება წლიური საპროცენტო განაკვეთითი -10.5 % (2019: 103,509 ლარი).

12. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	874,996	0	17,814	12,293	14,410	919,513
შეძენა	0	41,153	15,276	14,032	8,559	79,020
ჩამოწერა (რეკლასი)	-196,563	196,563				0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	678,433	237,716	33,090	26,325	22,969	998,533
შეძენა	0	0	7,008	809	0	7,817
ჩამოწერა (რეკლასი)	-678,433	283,236	0	0	-4,022	-399,219
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	520,952	40,098	27,134	18,947	607,131

ცვეთა და გაუფასურება

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,464	0	6,020	4,454	6,146	44,083
ჩამოწერა (კორექტირება)	-27,464	9,011	-2,659	-1,621	-2,393	-25,126
ცვეთა წლის მანძილზე	0	11,202	5,447	4,531	3,084	24,264
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	20,213	8,808	7,364	6,837	43,221

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ჩამოწერა (კორექტირება)	0	0	0	0	-1,646	-1,646
ცვეთა წლის მანძილზე	0	25,364	5,623	4,576	2,519	38,082
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	45,577	14,431	11,940	7,710	79,657

წმინდა საბალანსო ღირებულება

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	847,532	0	11,794	7,839	8,264	875,430
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	678,433	217,503	24,282	18,961	16,132	955,312
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	475,375	25,667	15,194	11,237	527,474

13. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2018
ადგილობრივი მოწოდებლები	1,101,086	129,011
არარეზიდენტი მომწოდებლები	886,869	839,800
სულ სავაჭრო დავალიანებები	1,988,116	968,811

14. აღებული სესხები

კომპანიას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული აქვს მოკლევადიანი (ოვერდრაფტი) და გრძელვადიანი სესხები სს ვითიბი ბანკისგან:

მიღებული სესხის	31-12-20	31-12-19	ვალუტა	% განაკვეთი
სს ვი თი ბი ბანკი (ოვერდრაფტი)	0	103,509	ლარი	10.50%
სულ მოკლევადიანი სესხები ლარში:	0	103,509	ლარი	10.50%

მიღებული სესხის	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	საკონტრაქტო თანხა ნომინალში	ვალუტა	% განაკვეთი	ვალუტაში 31.12.2020	ვალუტაში 31.12.2019
სს ვი თი ბი ბანკი	27-07-18	13-06-23	140,000	ევრო	5.90%	99,377	102,470
სს ვი თი ბი ბანკი	31-07-17	12-01-26	529,584	ლარი	11.50%	350,117	383,438

15. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.