

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

2021 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. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	13,679,893	6,002,480
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(6,903,225)	(2,485,867)
საერთო მოგება		6,776,668	3,516,613
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,032,600)	(3,986,161)
ფინანსური ხარჯი	7	(9,194)	(4,167)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,734,874	(473,715)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(107,375)	(21,946)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,627,499	(495,661)
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,627,499	(495,661)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	99,722	1,187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,156,964	516,350
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	291,125	178,946
გაცემული სესხი		1,243,610	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	165,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,791,421	861,633
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	30,793	32,645
არამატერიალური აქტივები	11	0	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,793	32,645
სულ აქტივები		3,822,214	894,278
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,980,649	1,161,958
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		183,205	160,674
სხვა ვალდებულებები		-	2,561
საგადასახადო ვალდებულება		77,218	62,355
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		11,753	-
სულ ვალდებულებები		2,252,825	1,387,548
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1,569,389	(493,269)
სულ კაპიტალი		1,569,389	(493,269)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,822,214	894,278

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვრის 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)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	2,627,499	2,627,499
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	2,627,499	2,627,499
გაცემული დივიდენდი		-	(564,841)	(564,841)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1,569,389	1,569,389

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		2,627,499	(495,661)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	13,786	12,978
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(2,870,868)	314,341
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(112,179)	100,881
სხვა დანახარჯები		46,588	44,450
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		983,841	312,371
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		688,667	289,360
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10	(11,934)	(10,777)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		0	0
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11,934)	(10,777)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	9,193	(200,373)
გაცემული დივიდენდი		(564,841)	(94,981)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(555,648)	(295,354)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	1,187	29,633
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		121,085	(16,771)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(22,550)	(11,675)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	99,722	1,187

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	13,679,893	6,002,480
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(6,903,225)	(2,485,867)
საერთო მოგება		6,776,668	3,516,613
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,032,600)	(3,986,161)
ფინანსური ხარჯი	7	(9,194)	(4,167)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,734,874	(473,715)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(107,375)	(21,946)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,627,499	(495,661)
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,627,499	(495,661)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს



დირექტორი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	99,722	1,187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,156,964	516,350
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	291,125	178,946
გაცემული სესხი		1,243,610	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	165,150
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,791,421	861,633
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	30,793	32,645
არამატერიალური აქტივები	11	0	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,793	32,645
სულ აქტივები		3,822,214	894,278
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,980,649	1,161,958
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		183,205	160,674
სხვა ვალდებულებები		-	2,561
საგადასახადო ვალდებულება		77,218	62,355
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		11,753	-
სულ ვალდებულებები		2,252,825	1,387,548
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1,569,389	(493,269)
სულ კაპიტალი		1,569,389	(493,269)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,822,214	894,278

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს



დირექტორი

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვრის 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)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	2,627,499	2,627,499
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	2,627,499	2,627,499
გაცემული დივიდენდი		-	(564,841)	(564,841)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	1,569,389	1,569,389

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს



დირექტორი

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		2,627,499	(495,661)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	13,786	12,978
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(2,870,868)	314,341
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(112,179)	100,881
სხვა დანახარჯები		46,588	44,450
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		983,841	312,371
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		688,667	289,360
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10	(11,934)	(10,777)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		0	0
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11,934)	(10,777)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	9,193	(200,373)
გაცემული დივიდენდი		(564,841)	(94,981)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(555,648)	(295,354)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	1,187	29,633
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		121,085	(16,771)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(22,550)	(11,675)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	99,722	1,187

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 72 (2020 წელი: 73).

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 (გადახედული 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 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 2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

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 სასაქონლო-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 ინსტრუმენტები

(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	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
რეალიზაცია	14,185,422	6,418,455
ფასდათმობა	(513,303)	(426,312)
სხვა შემოსავლები	7,774	10,337
სულ შემოსავალი	13,679,893	6,002,480

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
საწყისი მარაგები +	178,946	279,827
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება) +	7,015,404	2,384,986
საბოლოო მარაგები -	291,125	178,946
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,903,225	2,485,867

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	2,666,258	2,708,613
საკონსულტაციო ხარჯი (მონიტორინგი)	1,303,792	960,322
მივლინების ხარჯი	320	300
რეკლამის ხარჯები	67,096	59,396
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,786	14,978
საიტარო ქირა	57,254	42,078
კომუნალური ხარჯი	-	3,647
კომუნიკაციის ხარჯი	34,863	62,989
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	(153,111)	64,821
სხვა საერთო ხარჯი	32,263	71,060
საურავი	10,079	7,561
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	4,032,600	3,995,765

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება გამოყენებული ბანკის ოვერდრაფტზე დარიცხული პროცენტისგან, რაც 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით შეადგენს 9,194 ლარს (2020 წელი: ვალდებულება 0 ლარი, ფინანსური ხარჯი 4,167 ლარი.).

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	ლარი 31.12.2021	ლარი 31.12.2020
ნაღდი ფული საღაროში	399	527
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	96,790	81
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,533	579
სულ	99,722	1,187

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	ლარი 31.12.2021	ლარი 31.12.2020
საქონელი	290,678	178,681
ნედლეული და მასალები	447	265
სულ	291,125	178,946

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	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
შეძენა	11,934	-	11,934
ჩამოწერა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	66,292	20,646	86,938
აკუმულირებული ცვეთა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	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
ჩამოწერა	-	-	-
ცვეთა წლის მანძილზე	11,351	2,435	13,786
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,730	11,415	56,145
წმინდა საბალანსო ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	29,869	4,977	34,846
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,979	11,666	32,645
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,562	9,231	30,793

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივი

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	20,630	20,630
შეძენა	0	0
ჩამოწერა	-20,630	-20,630
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0
შეძენა	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

ამორტიზაცია

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	2,108	2,108
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	0	0
ჩამოწერა	(2,108)	(2,108)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	0	0
2021 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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.