

**შპს ნიუ ფარმა
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	15
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	10,573,037	6,586,560
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის	5	(5,061,133)	(3,341,580)
საერთო მოგება		5,511,904	3,244,980
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,405,884)	(1,638,986)
ფინანსური ხარჯი	7	(139,908)	(44,730)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,966,112	1,561,264
მოგების გადასახადის ხარჯი		(227,947)	(126,962)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,738,165	1,434,302
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,738,165	1,434,302

.....

დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	4,115	4,945
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,636,874	1,005,671
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	1,634,491	1,230,554
გადახდილი ავანსები		172,434	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,447,914	2,241,170
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	537,986	545,281
არამატერიალური აქტივები	11	900	900
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,310	6,310
სულ გრძელვადიანი აქტივები		545,196	552,491
სულ აქტივები		5,993,110	2,793,661
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	1,244,011	162,691
სავაჭრო ვალდებულებები		504,413	1,028,149
ვალდებულებები სანარმოს პერსონალის მიმართ		162,097	134,832
საგადასახადო ვალდებულება		44,118	39,328
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,409,012	291,577
სულ ვალდებულებები		3,363,651	1,656,577
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		2,629,459	1,137,084
სულ კაპიტალი		2,629,459	1,137,084
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,993,110	2,793,661

.....

დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	387,045	387,045
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	1,434,302	1,434,302
დივიდენდი	-	-	(684,263)	(684,263)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			1,137,084	1,137,084
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	2,738,165	2,738,165
დივიდენდი	-	-	(1,245,790)	(1,245,790)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2,629,459	2,629,459

.....

დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

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):		2,738,165	1,434,302
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	50,417	47,344
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(2,631,203)	(392,301)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(403,937)	(815,823)
სხვა დანახარჯები		(167,644)	56,260
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(496,471)	497,331
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(910,673)	827,113
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(43,122)	2,549
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(43,122)	2,549
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა) მიღება		2,198,755	(143,567)
გაცემული დივიდენდი		(1,245,790)	(684,263)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		952,965	(827,830)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	4,945	3,113
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(830)	1,832
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	4,115	4,945

.....

დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	10,573,037	6,586,560
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის	5	(5,061,133)	(3,341,580)
საერთო მოგება		5,511,904	3,244,980
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,405,884)	(1,638,986)
ფინანსური ხარჯი	7	(139,908)	(44,730)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,966,112	1,561,264
მოგების გადასახადის ხარჯი		(227,947)	(126,962)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,738,165	1,434,302
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,738,165	1,434,302


დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	4,115	4,945
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,636,874	1,005,671
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	1,634,491	1,230,554
გადახდილი ავანსები		172,434	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,447,914	2,241,170
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	537,986	545,281
არამატერიალური აქტივები	11	900	900
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,310	6,310
სულ გრძელვადიანი აქტივები		545,196	552,491
სულ აქტივები		5,993,110	2,793,661
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	1,244,011	162,691
სავაჭრო ვალდებულებები		504,413	1,028,149
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		162,097	134,832
საგადასახადო ვალდებულება		44,118	39,328
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,409,012	291,577
სულ ვალდებულებები		3,363,651	1,656,577
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		2,629,459	1,137,084
სულ კაპიტალი		2,629,459	1,137,084
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,993,110	2,793,661



დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	387,045	387,045
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	1,434,302	1,434,302
დივიდენდი	-	-	(684,263)	(684,263)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			1,137,084	1,137,084
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	2,738,165	2,738,165
დივიდენდი	-	-	(1,245,790)	(1,245,790)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2,629,459	2,629,459



დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

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):		2,738,165	1,434,302
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	50,417	47,344
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(2,631,203)	(392,301)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(403,937)	(815,823)
სხვა დანახარჯები		(167,644)	56,260
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(496,471)	497,331
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(910,673)	827,113
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(43,122)	2,549
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(43,122)	2,549
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა) მიღება		2,198,755	(143,567)
გაცემული დივიდენდი		(1,245,790)	(684,263)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		952,965	(827,830)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	4,945	3,113
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(830)	1,832
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	4,115	4,945



დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს ნიუ ფარმა (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 417887139, დაფუძნდა 2015 წელს, იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, ქ. გორი, ცაბაძის ქ., კორპ.№5, ბ.32., რომლის ფაქტიური 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 არ შეცვლილა და გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თენგიზ თოფჩიშვილი	20.00%
მეგი ბურჭულაძე	20.00%
თორნიკე ჭიკაძე	20.00%
ნიკოლოზ იმერლიშვილი	20.00%
დავით ჩქოფოია	20.00%

კომპანიის 2021 წლის დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 59 (2020: 55)

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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „მსს ფასს“ სტანდარტების შესაბამისად.

მსს ფასს- ის პირველადი გამოყენება

2019 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. 2019 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 შეღავათს ითვალისწინებს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების სტანდარტზე გადასვლის თარიღი.

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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 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.

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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 ფარამცევტული პროდუქციის დისტრიბუცია-რეალიზაციას, ადგილობრივ ბაზარზე. საიდანაც 95% შეადგენს დღგ-თი განთავისუფლებულ სამედიცინო საქონლის რეალიზაციის ბრუნვას.

შემოსავლები	2021	2020
რეალიზაცია	10,868,825	7,235,078
ფასდათმობა	(316,127)	(675,263)
სხვა შემოსავლები	20,339	26,745
სულ შემოსავალი	10,573,037	6,586,560

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2021	2020
საქონელი	3,728,712	2,238,868
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურება	1,326,093	1,102,712
სხვა ხარჯი	6,328	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,061,133	3,341,580

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	2,107,014	1,411,291
ცვეთა და ამორტიზაცია	50,417	47,344
საიტარო ქირა	54,727	45,542
სხვა საერთო ხარჯი	68,362	65,877
რეკლამის ხარჯი	70,428	61,927
კომუნალური და საოფისე ხარჯი	6,653	3,682
კომუნიკაციის ხარჯი	24,296	26,888
დაზღვევა	541	295
საურავი	-	7,464
საკურსო სხვაობა	13,253	(41,064)
ბანკის ხარჯი	10,193	9,740
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,405,884	1,638,986

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ბანკის ოვერდრაფტზე და სხვა სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან. წლის განმავლობაში კომპანია სარგებლობს ოვერდრაფტით, რომელიც მთლიანად ჩახურულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020: 0), სხვა გრძელვადიანი სესხებით სს „ვი თი ბანკ ჯორჯიასგან“ და მოკლევადიანი სესხით სხვა კომპანიისგან.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	ლარი 31.12.2021	ლარი 31.12.2020
ნაღდი ფული საღაროში	13	799
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	4101	4143
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1	3
სულ	4,115	4,945

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	ლარი 31.12.2021	ლარი 31.12.2020
საქონელი	1,634,187	1,230,497
ნედლეული და მასალები	304	57
სულ	1,634,491	1,230,554

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენობა- ნაგებობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	636,865	28,762	46,751	-	712,378
შეძენა	-	2,019	16,508	-	18,527
ჩამოწერა	(24,202)	-	-	-	(24,202)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	612,663	30,781	63,259	-	706,703
შეძენა	-	1,124	9,917	32,829	43,870
ჩამოწერა /კორექტირება	-	(140)	(2,500)	-	(2,640)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	612,663	31,765	70,676	32,829	747,933

ცვეთა და გაუფასურება

ღირებულება	შენობა- ნაგებობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	85,933	13,480	18,041	(250)	117,204
ჩამოწერა	(3,126)	-	-	-	(3,126)
ცვეთა წლის მანძილზე	32,118	5,620	9,356	250	47,344
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,925	19,100	27,397	-	161,422
ჩამოწერა	-	(100)	(1,792)	-	(1,892)
ცვეთა წლის მანძილზე	32,118	6,038	11,914	347	50,417
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	147,043	25,038	37,519	347	209,947

წმინდა საბალანსო ღირებულება	შენობა- ნაგებობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	550,932	15,282	28,710	250	595,174
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	497,738	11,681	35,862	-	545,281
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	465,620	6,727	33,157	32,482	537,986

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ:
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	900	900
შეძენა	0	0
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	900	900
შეძენა	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	900	900

12. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები კომპანიაში არ მომხდარა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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