

შპს „New Pharm Group“ LTD
ფინანსური ანგარიშგება

2021 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	14
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
9. სავაჭრო მოთხოვნები	14
10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
11. ძირითადი საშუალებები	15
12. სავაჭრო ვალდებულებები	17
13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

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

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	6,688,362	4,906,325
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-3,002,117	-2,104,877
საერთო მოგება		3,686,245	2,801,448
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,213,020	-2,375,719
ფინანსური ხარჯი	7	-56,740	-86,751
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,269,760	-2,462,470
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,416,485	338,978
მოგების გადასახადის ხარჯი		-246,229	-114,564
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,170,256	224,414
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,170,256	224,414

დირექტორი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	28,473	5,393
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,442,456	1,798,506
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	1,529,670	1,630,322
გადახდილი ავანსები		6,557	6,556
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-498
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,007,156	3,440,279
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	500,779	527,474
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		73,900	73,900
სულ გრძელვადიანი აქტივები		574,679	601,374
სულ აქტივები		3,581,835	4,041,653
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,910,437	1,988,116
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		104,941	83,766
საგადასახადო ვალდებულება		60,138	86,292
სულ ვალდებულებები		2,075,516	2,158,174
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		512,790	749,943
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		512,790	749,943
სულ ვალდებულებები		2,588,306	2,908,117
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		993,529	1,133,536
სულ კაპიტალი		993,529	1,133,536
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,581,835	4,041,653

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	1,509,650	1,509,650
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	224,414	224,414
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	224,414	224,414
გაცემული დივიდენდი		-	-	-600,528	-600,528
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	1,133,536	1,133,536
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	1,170,256	1,170,256
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	1,170,256	1,170,256
გაცემული დივიდენდი		-	-	-	-
				1,310,263	1,310,263
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	993,529	993,529

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):		1,170,256	224,414
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	41,375	38,082
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		357,310	-293,374
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		100,652	524,162
სხვა დანახარჯები		-2,927	102,994
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-77,679	61,875
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,588,987	658,153
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	-21,754	-7,817
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		11,526	297,687
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-10,228	289,870
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		-237,153	-342,559
გაცემული დივიდენდი		-1,310,263	-600,528
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-1,547,416	-943,087
სავალუტო კურსის ეფექტი		-8,263	-11,945
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	5,393	12,402
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		31,343	4,936
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	28,473	5,393

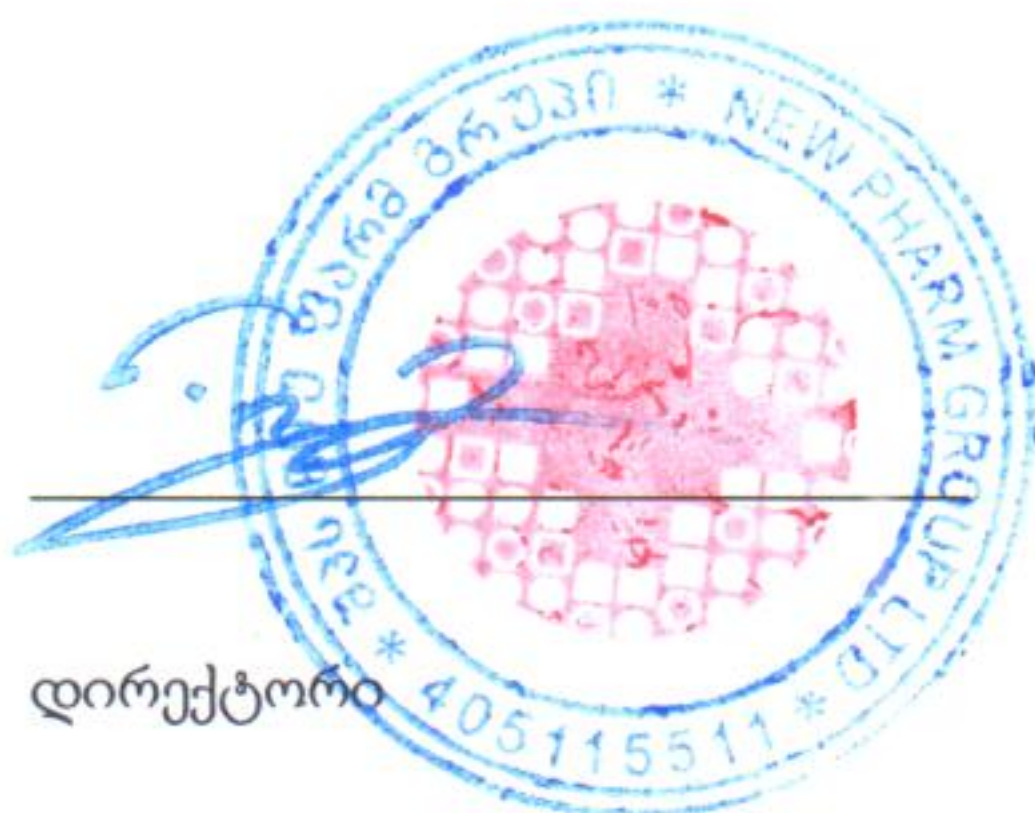
დირექტორი

შპს „New Pharm Group“ LTD

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	6,688,362	4,906,325
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-3,002,117	-2,104,877
საერთო მოგება		3,686,245	2,801,448
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,213,020	-2,375,719
ფინანსური ხარჯი	7	-56,740	-86,751
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,269,760	-2,462,470
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,416,485	338,978
მოგების გადასახადის ხარჯი		-246,229	-114,564
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,170,256	224,414
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,170,256	224,414



დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	28,473	5,393
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,442,456	1,798,506
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	1,529,670	1,630,322
გადახდილი ავანსები		6,557	6,556
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-498
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,007,156	3,440,279
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	500,779	527,474
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		73,900	73,900
სულ გრძელვადიანი აქტივები		574,679	601,374
სულ აქტივები		3,581,835	4,041,653
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,910,437	1,988,116
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		104,941	83,766
საგადასახადო ვალდებულება		60,138	86,292
სულ ვალდებულებები		2,075,516	2,158,174
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		512,790	749,943
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		512,790	749,943
სულ ვალდებულებები		2,588,306	2,908,117
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		993,529	1,133,536
სულ კაპიტალი		993,529	1,133,536
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,581,835	4,041,653



დირექტორი

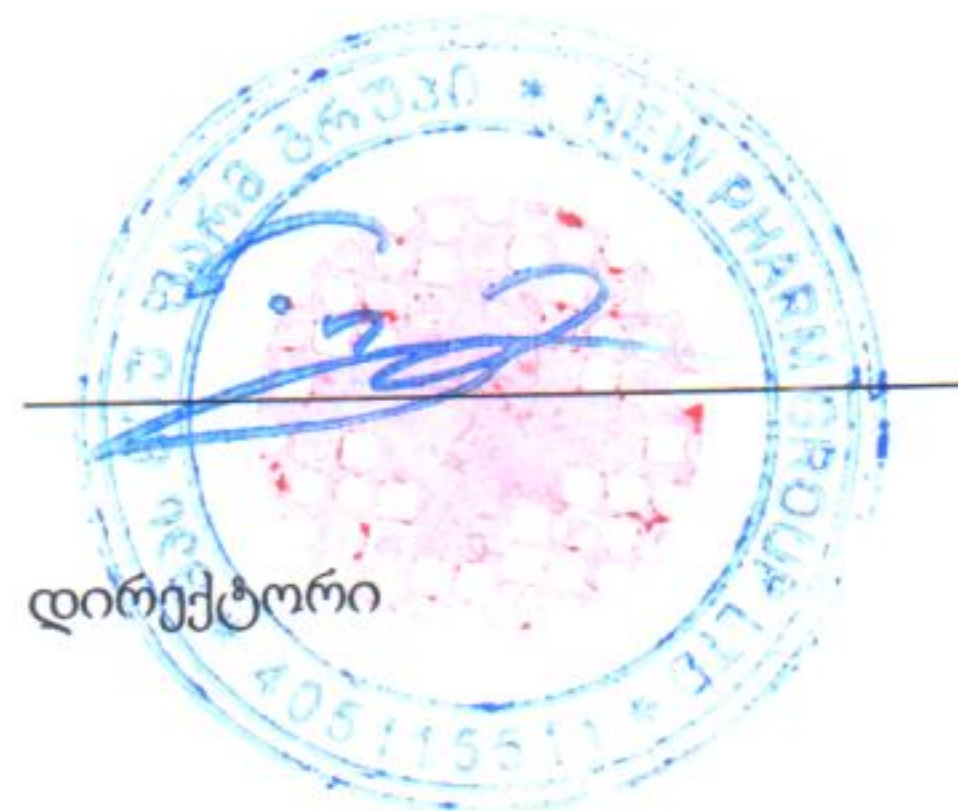
შპს „New Pharm Group“ LTD

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

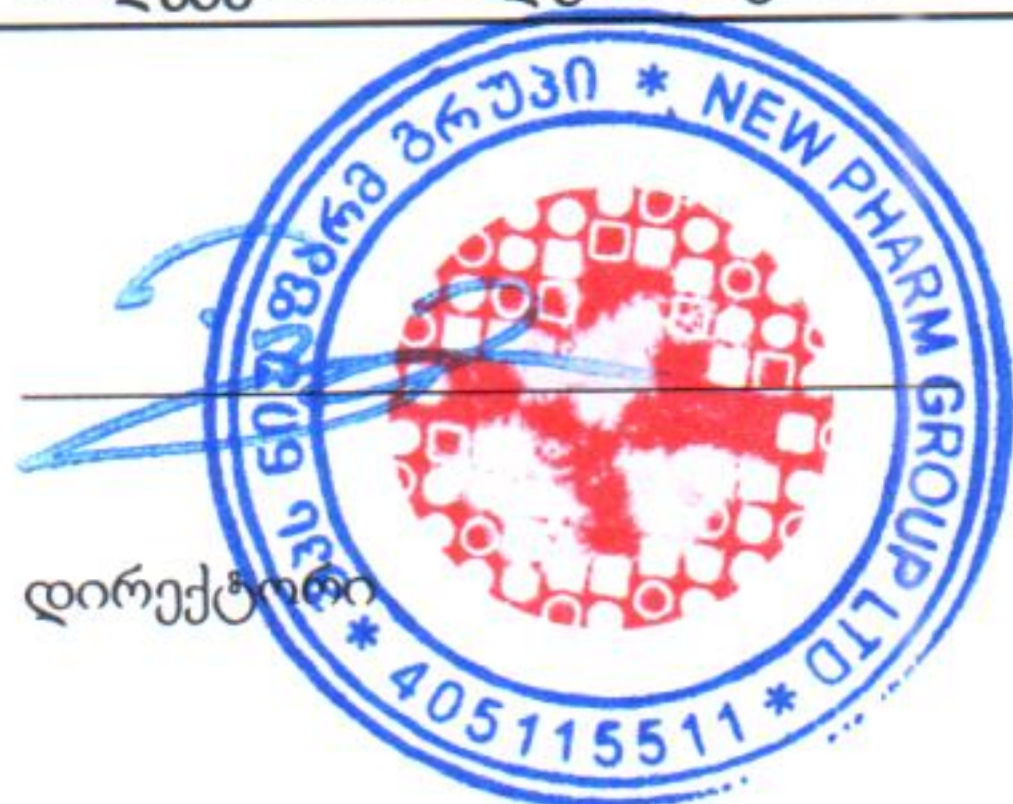
შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	1,509,650	1,509,650
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	224,414	224,414
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	224,414	224,414
გაცემული დივიდენდი	-	-	-600,528	-600,528
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	1,133,536	1,133,536
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	1,170,256	1,170,256
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,170,256	1,170,256
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
	-	-	1,310,263	1,310,263
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	993,529	993,529



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):		1,170,256	224,414
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	41,375	38,082
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		357,310	-293,374
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		100,652	524,162
სხვა დანახარჯები		-2,927	102,994
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-77,679	61,875
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,588,987	658,153
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	-21,754	-7,817
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		11,526	297,687
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-10,228	289,870
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		-237,153	-342,559
გაცემული დივიდენდი		-1,310,263	-600,528
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-1,547,416	-943,087
სავალუტო კურსის ეფექტი		-8,263	-11,945
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	5,393	12,402
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		31,343	4,936
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	28,473	5,393



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.ევდოშვილის ქ. №18. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

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

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

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაქმებული ჰყავდა, საშუალოდ 33 თანამშრომელი (2020: 33).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (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 შედგავს ითვალისწინებს. 2019 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.

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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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)
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 მოგებას 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.

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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
დარემერვების 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 საშიში. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი საშიში, 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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შემოსავლები	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
რეალიზაცია	7,493,524	5,575,255
ფასდათმობა	-810,247	-668,930
სხვა შემოსავლები	5,085	0
სულ შემოსავალი	6,688,362	4,906,325

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
საწყისი მარაგები	1,630,322	2,154,484
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება)	2,901,465	1,580,715
საბოლოო მარაგები	1,529,670	1,630,322
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,002,117	2,104,877

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,256,225	866,860
საკონსულტაციო ხარჯი	818,551	789,463
რეკლამის ხარჯი	53,043	66,141
ცვეთა და ამორტიზაცია	41,375	38,082
საიტარო ქირა	63,369	42,152
კომუნალური და საოფისე ხარჯი	2,030	1,490
კომუნიკაციის ხარჯი	12,541	9,897
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	(84,646)	399,775
სხვა საერთო ხარჯი	50,532	161,859
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,213,020	2,375,719

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ბანკის ოვერდრაფტსა და სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან, 2021 წლის (2020: 0) ბოლოს კომპანიამ გაანულა ოვერდრაფტის ვალდებულება.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული საღაროში	726	4,853
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	27,744	538
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	3	2
სულ	28,473	5,393

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის რეალიზაციიდან.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	1,443,009	1,543,922
ნედლეული და მასალები	49,609	49,348
სხვა	37,052	37,052
სულ	1,529,670	1,630,322

11. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
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
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	520,952	40,098	27,134	18,947	607,131
შეძენა	0	0	3,208	0	18,546	21,754
ჩამოწერა (რეკლასი)	0	0	0	-51	-8,548	-8,599
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	520,952	43,306	27,083	28,945	620,286

ცვეთა და გაუფასურება

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	20,213	8,808	7,364	6,837	43,221
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

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ჩამოწერა (კორექტირება)	0	0	0	-47	-1,478	-1,525
ცვეთა წლის მანძილზე	0	26,050	6,969	5,182	3,174	41,375
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	71,627	21,400	17,075	9,406	119,507

წმინდა საბალანსო ღირებულება

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	449,325	21,906	10,008	19,539	500,779

12. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
ადგილობრივი მოწოდებლები	1,427,218	1,101,247
არარეზიდენტი მომწოდებლები	483,219	886.869
სულ სავაჭრო დავალიანებები	1,910,437	1,988,116

13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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