

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

2022 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

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	4,109,710	13,679,893
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(1,856,775)	(6,903,225)
საერთო მოგება		2,252,935	6,776,668
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,728,521)	(4,032,600)
ფინანსური ხარჯი	7	-	(9,194)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(475,586)	2,734,874
მოგების გადასახადის ხარჯი		(249,944)	(107,375)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(725,530)	2,627,499
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(725,530)	2,627,499



დირექტორი

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	4,109,710	13,679,893
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	(1,856,775)	(6,903,225)
საერთო მოგება		2,252,935	6,776,668
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,728,521)	(4,032,600)
ფინანსური ხარჯი	7	-	(9,194)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(475,586)	2,734,874
მოგების გადასახადის ხარჯი		(249,944)	(107,375)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(725,530)	2,627,499
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(725,530)	2,627,499

დირექტორი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	5,692	99,722
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		89,771	2,156,964
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	1,055	291,125
გაცემული სესხი		1,243,610	1,243,610
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,340,128	3,791,421
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	21,855	30,793
არამატერიალური აქტივები	11	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,855	30,793
სულ აქტივები		1,361,983	3,822,214
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		10,965	1,980,649
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		0	183,205
სხვა ვალდებულებები		0	-
საგადასახადო ვალდებულება		2,147	77,218
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,870,538	11,753
სულ ვალდებულებები		1,883,650	2,252,825
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(521,667)	1,569,389
სულ კაპიტალი		(521,667)	1,569,389
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,361,983	3,822,214



დირექტორი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	5,692	99,722
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		89,771	2,156,964
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	1,055	291,125
გაცემული სესხი		1,243,610	1,243,610
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,340,128	3,791,421
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	21,855	30,793
არამატერიალური აქტივები	11	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,855	30,793
სულ აქტივები		1,361,983	3,822,214
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		10,965	1,980,649
ვალდებულებები სანარმოს პერსონალის მიმართ		0	183,205
სხვა ვალდებულებები		0	-
საგადასახადო ვალდებულება		2,147	77,218
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,870,538	11,753
სულ ვალდებულებები		1,883,650	2,252,825
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(521,667)	1,569,389
სულ კაპიტალი		(521,667)	1,569,389
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,361,983	3,822,214

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის 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
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(725,530)	(725,530)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	(725,530)	(725,530)
გაცემული დივიდენდი	-	(1,365,526)	(1,365,526)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(521,667)	(521,667)



დირექტორი

შპს „ნიუ ფარმა New Pharma“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის 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
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	(725,530)	(725,530)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	(725,530)	(725,530)
გაცემული დივიდენდი		-	(1,365,526)	(1,365,526)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	(521,667)	(521,667)

დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		(725,530)	2,627,499
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	9,228	13,786
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		2,082,155	(2,870,868)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		290,070	(112,179)
სხვა დანახარჯები		(258,276)	46,588
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(1,969,974)	983,841
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(572,327)	688,667
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10	0	(11,934)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		0	0
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	(11,934)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	1,861,345	9,193
გაცემული დივიდენდი		(1,365,526)	(564,841)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		495,819	(555,648)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	99,722	1,187
ნმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(76,508)	121,085
სავალუტო კურსის ეფექტი		(17,522)	(22,550)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	5,692	99,722



დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		(725,530)	2,627,499
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	9,228	13,786
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		2,082,155	(2,870,868)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		290,070	(112,179)
სხვა დანახარჯები		(258,276)	46,588
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(1,969,974)	983,841
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(572,327)	688,667
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10	0	(11,934)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		0	0
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	(11,934)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	1,861,345	9,193
გაცემული დივიდენდი		(1,365,526)	(564,841)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		495,819	(555,648)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	99,722	1,187
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(76,508)	121,085
სავალუტო კურსის ეფექტი		(17,522)	(22,550)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	5,692	99,722

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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 62 (2021 წელი: 72).

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.

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 2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

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- 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	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
რეალიზაცია	4,377,677	14,185,422
ფასდათმობა	(268,585)	(513,303)
სხვა შემოსავლები	618	7,774
სულ შემოსავალი	4,109,710	13,679,893

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
საწყისი მარაგები +	291,125	178,946
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება) +	1,566,705	7,015,404
საბოლოო მარაგები -	1,055	291,125
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,856,775	6,903,225

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,539,428	2,666,258
საკონსულტაციო ხარჯი (მონიტორინგი)	1,039,854	1,303,792
მივლინების ხარჯი	46	320
რეკლამის ხარჯები	48,249	67,096
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,228	13,786
საიტარო ქირა	19,625	57,254
კომუნალური ხარჯი	694	-
კომუნიკაციის ხარჯი	34,252	34,863
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	606	(153,111)
სხვა საერთო ხარჯი	32,919	32,263
საურავი	3,620	10,079
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,728,521	4,032,600

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოშობილია ბანკის გამოყენებულ ოვერდრაფტზე დარიცხული პროცენტით, რაც 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით იყო 0 ხოლო 2021 წელს ამ ხარჯმა შეადგინა 9,194 ლარი.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	ლარი 31.12.2022	ლარი 31.12.2021
ნაღდი ფული საღაროში	-	399
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	5,692	96,790
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	2,533
სულ	5,692	99,722

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

დასახელება	ლარი 31.12.2022	ლარი 31.12.2021
საქონელი	1,055	290,678
ნედლეული და მასალები	0	447
სულ	1,055	291,125

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	54,358	20,646	75,004
შეძენა	11,934	-	11,934
ჩამოწერა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	66,292	20,646	86,938
შეძენა	-	-	-
ჩამოწერა	(13,524)	(8,817)	(22,341)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52,768	11,829	64,597
აკუმულირებული ცვეთა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	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
ჩამოწერა	(13,524)	(9,107)	(22,631)
ცვეთა წლის მანძილზე	6,630	2,598	9,228
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,836	4,906	42,742
წმინდა საბალანსო ღირებულება	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სულ:
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	20,979	11,666	32,645
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,562	9,231	30,793
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,932	6,923	21,855

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივი

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	0
შეძენა	0	0
ჩამოწერა	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0
შეძენა	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

ამორტიზაცია

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	0
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	0	0
ჩამოწერა	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

წმინდა საბალანსო ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

12. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის პარტნიორები გეგმავენ მნიშვნელოვანი ცვლილებების განხორციელებას საქმიანობის მართვაში, რათა მოგებაზე დააბრუნოს კომპანია.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ღირეფქორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 21 სექტემბერს.