

**შპს ნიუ ფარმა
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	13
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
7. ფინანსური ხარჯი	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	14
9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
10. ძირითადი საშუალებები	15
11. არამატერიალური აქტივი	16
12. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16

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

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	18,232,842	10,573,037
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის	5	(9,077,138)	(5,061,133)
საერთო მოგება		9,155,704	5,511,904
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,987,563)	(2,405,884)
ფინანსური ხარჯი	7	(387,508)	(139,908)
მოგება/(ბარალი) დაბეგვრამდე		4,780,633	2,966,112
მოგების გადასახადის ხარჯი		(296,591)	(227,947)
წმინდა მოგება/(ბარალი)		4,484,042	2,738,165
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,484,042	2,738,165



დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

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	18,232,842	10,573,037
განეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის	5	(9,077,138)	(5,061,133)
საერთო მოგება		9,155,704	5,511,904
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,987,563)	(2,405,884)
ფინანსური ხარჯი	7	(387,508)	(139,908)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4,780,633	2,966,112
მოგების გადასახადის ხარჯი		(296,591)	(227,947)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		4,484,042	2,738,165
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,484,042	2,738,165

.....

დირექტორი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	3,260	4,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7,464,761	3,636,874
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	4,490,559	1,634,491
გადახდილი ავანსები		338,362	172,434
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,296,942	5,447,914
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	598,023	537,986
არამატერიალური აქტივები	11	900	900
სხვა მიმდინარე აქტივები		630,616	6,310
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,229,539	545,196
სულ აქტივები		13,526,481	5,993,110
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	101,807	1,244,011
სავაჭრო ვალდებულებები		3,300,528	504,413
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		339,790	162,097
საგადასახადო ვალდებულება		90,323	44,118
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	4,146,322	1,409,012
სულ ვალდებულებები		7,978,770	3,363,651
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		5,547,711	2,629,459
სულ კაპიტალი		5,547,711	2,629,459
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,526,481	5,993,110



დირექტორი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	3,260	4,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7,464,761	3,636,874
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	4,490,559	1,634,491
გადახდილი ავანსები		338,362	172,434
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,296,942	5,447,914
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	598,023	537,986
არამატერიალური აქტივები	11	900	900
სხვა მიმდინარე აქტივები		630,616	6,310
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,229,539	545,196
სულ აქტივები		13,526,481	5,993,110
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	101,807	1,244,011
სავაჭრო ვალდებულებები		3,300,528	504,413
ვალდებულებები სანარმოს პერსონალის მიმართ		339,790	162,097
საგადასახადო ვალდებულება		90,323	44,118
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	4,146,322	1,409,012
სულ ვალდებულებები		7,978,770	3,363,651
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		5,547,711	2,629,459
სულ კაპიტალი		5,547,711	2,629,459
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,526,481	5,993,110

.....

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	სანესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის 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
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	4,484,042	4,484,042
დივიდენდი	-	-	(1,565,790)	(1,565,790)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			5,547,711	5,547,711



დირექტორი

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	სანესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის 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
წლის მოგება/(ზარალი)	-	-	4,484,042	4,484,042
დივიდენდი	-	-	(1,565,790)	(1,565,790)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			5,547,711	5,547,711

.....

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):		4,484,042	2,738,165
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	54,531	50,417
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(3,827,887)	(2,631,203)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(2,856,068)	(403,937)
სხვა დანახარჯები		(744,029)	(167,644)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		2,973,808	(496,471)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		84,397	(910,673)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(114,568)	(43,122)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(114,568)	(43,122)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა) მიღება		1,595,106	2,198,755
გაცემული დივიდენდი		(1,565,790)	(1,245,790)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		29,316	952,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	4,115	4,945
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(855)	(830)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	3,260	4,115



შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		4,484,042	2,738,165
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	54,531	50,417
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(3,827,887)	(2,631,203)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(2,856,068)	(403,937)
სხვა დანახარჯები		(744,029)	(167,644)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		2,973,808	(496,471)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		84,397	(910,673)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(114,568)	(43,122)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(114,568)	(43,122)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა) მიღება		1,595,106	2,198,755
გაცემული დივიდენდი		(1,565,790)	(1,245,790)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		29,316	952,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	4,115	4,945
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(855)	(830)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	3,260	4,115

.....

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.ვედოშვილის ქ. №18.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

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

მესაკუთრე	2022 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 2022 წლის დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 86 (2021: 59)

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 (გადახედული 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 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 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.

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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 საშუალება. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი საშუალება, 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 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 ეწეოდნენ 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	2022	2021
რეალიზაცია	19,052,119	10,868,825
ფასდათმობა	(854,283)	(316,127)
სხვა შემოსავლები	35,006	20,339
სულ შემოსავალი	18,232,842	10,573,037

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება და მის მიწოდებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.

თვითღირებულება	2022	2021
საქონელი	6,835,709	3,728,712
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურება	2,181,902	1,326,093
სხვა ხარჯი	59,527	6,328
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9,077,138	5,061,133

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3,436,255	2,107,014
ცვეთა და ამორტიზაცია	54,531	50,417
საიტარო ქირა	153,797	54,727
სხვა საერთო ხარჯი	150,913	68,362
რეკლამის ხარჯი	163,563	70,428
კომუნალური და საოფისე ხარჯი	17,654	6,653
კომუნიკაციის ხარჯი	34,377	24,296
დაზღვევა	3,771	541
საურავი	-	-
საკურსო სხვაობა	(34,284)	13,253
ბანკის ხარჯი	6,986	10,193
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,987,563	2,405,884

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ბანკის ოვერდრაფტზე და ბანკის სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან. წლის განმავლობაში კომპანია სარგებლობდა შემდეგი ფინანსური პროდუქტებით: ოვერდრაფტი, რომელიც მთლიანად ჩახურულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021: 0), გრძელვადიანი სესხი სს „საქართველოს ბანკი“ 2022, 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,146,322 ლარი; (2021: 0), „ვი თი ბანკ ჯორჯია“

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2022, 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარი; (2021: 1,409,012 ლარი) და მოკლევადიანი სესხით სხვა კომპანიისგან.

	31 დეკემბერი 2021	აღება	დაფარვა	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს ბანკი	-	4,590,000	(443,678)	4,146,322
სს ვითიბი ჯორჯია	1,409,012		(1,409,012)	-

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი 31.12.2022	ლარი 31.12.2021
დასახელება		
ნაღდი ფული საღაროში	1,798	13
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,460	4101
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2	1
სულ	3,260	4,115

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	ლარი 31.12.2022	ლარი 31.12.2021
დასახელება		
საქონელი	4,489,533	1,634,187
ნედლეული და მასალები	1,026	304
სულ	4,490,559	1,634,491

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენობა- ნაგებობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ:
2021 წლის 01 იანვრის 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
შეძენა	-	26,212	31,038	36,717	20,542	114,509
ჩამოწერა /კორექტირება	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	612,663	57,977	101,714	69,546	20,542	862,442
ცვეთა და გაუფასურება						
ღირებულება	შენობა- ნაგებობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ:
2021 წლის 01 იანვრის 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
ჩამოწერა	-	(1)	(58)	-	-	(59)
ცვეთა წლის მანძილზე	31,128	4,602	13,576	5,225	-	54,531
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	178,171	29,639	51,037	5,572	-	264,419
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	434,492	28,338	50,677	63,974	20,542	598,023

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ:
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	900	900
შეძენა	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	900	900
შეძენა	0	0
2022 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 2023 წლის 21 სექტემბერი.