

**შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება**

2022 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
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	9,919,491	6,688,362
განული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-4,240,059	-3,002,117
საერთო მოგება		5,679,432	3,686,245
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,871,411	-2,213,020
ფინანსური ხარჯი	7	-51,197	-56,740
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,922,608	-2,269,760
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,756,824	1,416,485
მოგების გადასახადის ხარჯი		-290,616	-246,229
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,466,208	1,170,256
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,466,208	1,170,256



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 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	9,919,491	6,688,362
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-4,240,059	-3,002,117
საერთო მოგება		5,679,432	3,686,245
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,871,411	-2,213,020
ფინანსური ხარჯი	7	-51,197	-56,740
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,922,608	-2,269,760
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,756,824	1,416,485
მოგების გადასახადის ხარჯი		-290,616	-246,229
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,466,208	1,170,256
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,466,208	1,170,256

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	16,312	28,473
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,985,122	1,442,456
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	469,677	1,529,670
გადახდილი ავანსები		6,557	6,557
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,122	73,900
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,479,790	3,081,056
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	495,978	500,779
სულ გრძელვადიანი აქტივები		495,978	500,779
სულ აქტივები		4,975,768	3,581,835
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,324,696	1,910,437
ვალდებულებები სანარმოს პერსონალის მიმართ		124,448	104,941
საგადასახადო ვალდებულება		217,702	60,138
სულ ვალდებულებები		2,666,846	2,075,516
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	364,553	512,790
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		364,553	512,790
სულ ვალდებულებები		3,031,399	2,588,306
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1,944,369	993,529
სულ კაპიტალი		1,944,369	993,529
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,975,768	3,581,835



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	16,312	28,473
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,985,122	1,442,456
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	469,677	1,529,670
გადახდილი ავანსები		6,557	6,557
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,122	73,900
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,479,790	3,081,056
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	495,978	500,779
სულ გრძელვადიანი აქტივები		495,978	500,779
სულ აქტივები		4,975,768	3,581,835
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,324,696	1,910,437
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		124,448	104,941
საგადასახადო ვალდებულება		217,702	60,138
სულ ვალდებულებები		2,666,846	2,075,516
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	364,553	512,790
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		364,553	512,790
სულ ვალდებულებები		3,031,399	2,588,306
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		1,944,369	993,529
სულ კაპიტალი		1,944,369	993,529
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,975,768	3,581,835

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	2,466,208	2,466,208
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	2,466,208	2,466,208
გაცემული დივიდენდი		-	-	-	-
				1,515,368	1,515,368
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	1,944,369	1,944,369



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	2,466,208	2,466,208
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	2,466,208	2,466,208
გაცემული დივიდენდი		-	-	-	-
				1,515,368	1,515,368
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	1,944,369	1,944,369

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):		2,466,208	1,170,256
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	39,605	41,375
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-2,286,053	357,310
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		1,059,993	100,652
სხვა დანახარჯები		1,051	-2,927
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		414,259	-77,679
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,695,063	1,588,987
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	-51,709	-21,754
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		16,102	11,526
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-35,607	-10,228
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		-148,237	-237,153
გაცემული დივიდენდი		-1,515,368	-1,310,263
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-1,663,605	-1,547,416
სავალუტო კურსის ეფექტი		-8,012	-8,263
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	28,473	5,393
ნმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		-4,149	31,343
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	16,312	28,473



დირექტორი

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
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):		2,466,208	1,170,256
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	39,605	41,375
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-2,286,053	357,310
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		1,059,993	100,652
სხვა დანახარჯები		1,051	-2,927
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		414,259	-77,679
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,695,063	1,588,987
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	-51,709	-21,754
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		16,102	11,526
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-35,607	-10,228
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		-148,237	-237,153
გაცემული დივიდენდი		-1,515,368	-1,310,263
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-1,663,605	-1,547,416
სავალუტო კურსის ეფექტი		-8,012	-8,263
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	28,473	5,393
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		-4,149	31,343
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	16,312	28,473

დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნიუ ფარმ გრუპი (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.

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

მესაკუთრე	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ნიკოლოზ იმერლიშვილი	33.30%
დავით ჩქოფია	33.30%
თორნიკე ჭიკაძე	33.40%

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაქმებული ჰყავდა, საშუალოდ 32 თანამშრომელი (2021: 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.

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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.

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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.

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.

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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
დარეზერვების 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 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 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.

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შემოსავლები	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
რეალიზაცია	10,839,779	7,493,524
ფასდათმობა	-920,288	-810,247
სხვა შემოსავლები	0	5,085
სულ შემოსავალი	9,919,491	6,688,362

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
საწყისი მარაგები	1,529,670	1,630,322
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება)	3,180,066	2,901,465
საბოლოო მარაგები	469,677	1,529,670
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,240,059	3,002,117

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,571,012	1,256,225
საკონსულტაციო ხარჯი	992,075	818,551
რეკლამის ხარჯი	83,460	53,043
ცვეთა და ამორტიზაცია	39,605	41,375
საიტარო ქირა	70,817	63,369
კომუნალური და საოფისე ხარჯი	1,939	2,030
კომუნიკაციის ხარჯი	12,390	12,541
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	42,319	(84,646)
სხვა საერთო ხარჯი	57,794	50,532
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,871,411	2,213,020

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ბანკის სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან, 2022 წლის ბოლოს გრძელვადიანმა სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა სულ: 364,553 ლარი (2021: 512,790).

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული საღაროში	403	726
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	15,908	27,744
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1	3
სულ	16,312	28,473

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის რეალიზაციიდან.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	ლარი	ლარი
დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	432,496	1,443,009
ნედლეული და მასალები	129	49,609
სხვა	37,052	37,052
სულ	469,677	1,529,670

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავთვისა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
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
შეძენა	0	49,346	1,355	1,008	-	51,709
ჩამოწერა (რეკლასი)	0	-	-	-	- 18,546	- 18,546
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	570,298	44,661	28,091	10,399	653,449

ცვეთა და გაუფასურება

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავთვისა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	45,577	14,431	11,940	7,710	79,657
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

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ჩამოწერა (კორექტირება)	0	0	0	0	-1,394	-1,394
ცვეთა წლის მანძილზე	0	26,050	7,559	4,859	890	39,358
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	97,677	28,959	21,934	8,902	157,471

წმინდა საბალანსო ღირებულება

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	472,621	15,702	6,157	1,497	495,978

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ადგილობრივი მოწოდებლები	1,786,961	1,427,218
არარეზიდენტი მომწოდებლები	537,735	483,219
სულ სავაჭრო დავალიანებები	2,324,696	1,910,437

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 2023 წლის 23 აგვისტო.