

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

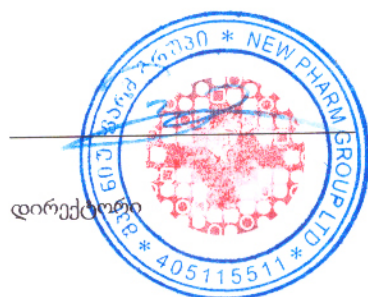
შინაარსი

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	16
13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	4,645,408	9,919,491
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-1,642,469	-4,240,059
საერთო მოგება		3,002,939	5,679,432
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-1,845,420	-2,871,411
ფინანსური ხარჯი	7	-40,000	-51,197
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,885,420	-2,922,608
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,117,519	2,756,824
მოგების გადასახადის ხარჯი		-405,209	-290,616
წმინდა მოგება/(ზარალი)		712,310	2,466,208
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		712,310	2,466,208



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 წ.	2022 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	4,645,408	9,919,491
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-1,642,469	-4,240,059
საერთო მოგება		3,002,939	5,679,432
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-1,845,420	-2,871,411
ფინანსური ხარჯი	7	-40,000	-51,197
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,885,420	-2,922,608
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,117,519	2,756,824
მოგების გადასახადის ხარჯი		-405,209	-290,616
წმინდა მოგება/(ზარალი)		712,310	2,466,208
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		712,310	2,466,208

დირექტორი

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,222	16,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,658,017	3,985,122
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	1,141,454	469,677
გადახდილი ავანსები		6,557	6,557
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	2,122
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,807,250	4,479,790
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	458,404	495,978
სულ გრძელვადიანი აქტივები		458,404	495,978
სულ აქტივები		3,265,654	4,975,768
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,211,388	2,324,696
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		54,289	124,448
საგადასახადო ვალდებულება		70,208	217,702
სულ ვალდებულებები		2,335,885	2,666,846
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	567,722	364,553
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		567,722	364,553
სულ ვალდებულებები		2,903,607	3,031,399
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		362,047	1,944,369
სულ კაპიტალი		362,047	1,944,369
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,265,654	4,975,768



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,222	16,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,658,017	3,985,122
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	1,141,454	469,677
გადახდილი ავანსები		6,557	6,557
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	2,122
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,807,250	4,479,790
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	458,404	495,978
სულ გრძელვადიანი აქტივები		458,404	495,978
სულ აქტივები		3,265,654	4,975,768
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,211,388	2,324,696
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		54,289	124,448
საგადასახადო ვალდებულება		70,208	217,702
სულ ვალდებულებები		2,335,885	2,666,846
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	567,722	364,553
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		567,722	364,553
სულ ვალდებულებები		2,903,607	3,031,399
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		362,047	1,944,369
სულ კაპიტალი		362,047	1,944,369
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,265,654	4,975,768

დირექტორი

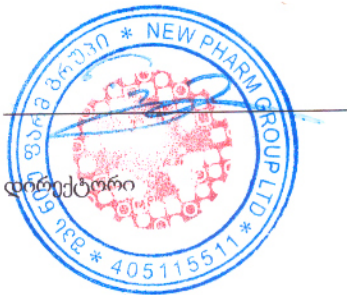
შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	712,310	712,310
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	712,310	712,310
გაცემული დივიდენდი		-	-	2,294,632	2,294,632
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	362,047	362,047



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	712,310	712,310
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	712,310	712,310
გაცემული დივიდენდი		-	-	2,294,632	2,294,632
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	362,047	362,047

დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		712,310	2,466,208
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	36,038	39,605
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		2,111,574	-2,286,053
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		-672,115	1,059,993
სხვა დანახარჯები		0	1,051
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-113,308	414,259
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,074,499	1,695,063
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	0	-51,709
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		10,000	16,102
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		10,000	-35,607
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა)/აღება		203,169	-148,237
გაცემული დივიდენდი		-2,294,632	-1,515,368
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-2,091,463	-1,663,605
სავალუტო კურსის ეფექტი		-8,126	-8,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	16,312	28,473
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		-6,964	-4,149
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	1,222	16,312



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		712,310	2,466,208
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	36,038	39,605
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		2,111,574	-2,286,053
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		-672,115	1,059,993
სხვა დანახარჯები		0	1,051
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-113,308	414,259
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,074,499	1,695,063
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	0	-51,709
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		10,000	16,102
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		10,000	-35,607
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა)/აღება		203,169	-148,237
გაცემული დივიდენდი		-2,294,632	-1,515,368
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-2,091,463	-1,663,605
სავალუტო კურსის ეფექტი		-8,126	-8,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	16,312	28,473
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		-6,964	-4,149
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	1,222	16,312

დირექტორი

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ნიკოლოზ იმერლიშვილი	33.30%
დავით ჩქოფია	33.30%
თორნიკე ჭიკაძე	33.40%

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაქმებული ჰყავდა, საშუალოდ 32 თანამშრომელი (2022: 32).

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 შედგათს 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 2023 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 ვალუტა – 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 2023 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 განხორციელების 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 2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას 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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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
ავეჯი 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 შემენილ 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

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 ინსტუმრტები

(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.

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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 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 საკითხები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა, გაეკეთებული 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შემოსავლები	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
რეალიზაცია	4,933,272	10,839,779
ფასდათმობა	-288,248	-920,288
სხვა შემოსავლები	384	0
სულ შემოსავალი	4,645,408	9,919,491

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
საწყისი მარაგები	469,677	1,529,670
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება)	2,314,246	3,180,066
საბოლოო მარაგები	1,141,454	469,677
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,642,469	4,240,059

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,610,279	1,571,012
საკონსულტაციო ხარჯი	27,614	992,075
რეკლამის ხარჯი	52,929	83,460
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,038	39,605
საიჯარო ქირა	64,548	70,817
კომუნალური და საოფისე ხარჯი	1,881	1,939
კომუნიკაციის ხარჯი	18,128	12,390
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	18,623	42,319
სხვა საერთო ხარჯი	15,380	57,794
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,845,420	2,871,411

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ბანკის და პირად სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან, 2023 წლის ბოლოს გრძელვადიანმა სასესხო საბალანსო ვალდებულებამ შეადგინა სულ: 567,722 ლარი (2022: 364,553).

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი 31.12.2023	ლარი 31.12.2022
დასახელება		
ნაღდი ფული სალაროში	234	403
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	988	15,908
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	1
სულ:	1,222	16,312

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის მიწოდებიდან და რეალიზაციიდან.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	ლარი 31.12.2023	ლარი 31.12.2022
დასახელება		
საქონელი	1,104,216	432,496
ნედლეული და მასალები	186	129
სხვა	37,052	37,052
სულ	1,141,454	469,677

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	520,952	43,306	27,083	28,945	620,286
შეძენა	-	49,346	1,355	1,008	-	51,709
ჩამოწერა (რეკლასი)	-	-	-	-	- 18,546	18,546
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	570,298	44,661	28,091	10,399	653,449
შეძენა	-	-	185	-	-	185
ჩამოწერა (რეკლასი)	-	-	2,650	-	- 10,399	13,049
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	570,298	42,196	28,091	-	640,585

ცვეთა და გაუფასურება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	45,577	14,431	11,940	7,710	79,657
ჩამოწერა (კორექტირება)	-	-	-	-47	-1,478	-1,525
ცვეთა წლის მანძილზე	-	26,050	6,969	5,182	3,174	41,375
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	71,627	21,400	17,075	9,406	119,507
ჩამოწერა (კორექტირება)	-	-	-	-	-1,394	-1,394
ცვეთა წლის მანძილზე	-	26,050	7,559	4,859	890	39,358
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	97,677	28,959	21,934	8,902	157,471

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	472,621	15,702	6,157	1,497	495,978
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	446,571	9,312	2,520	-	458,404

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ადგილობრივი მოწოდებლები	1,548,418	1,786,961
არარეზიდენტი მომწოდებლები	662,970	537,735
სულ სავაჭრო დავალიანებები	2,211,388	2,324,696

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 2024 წლის 30 სექტემბერს.