

შპს ნიუ ფარმა

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნიუ ფარმა“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ნიუ ფარმა“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღებში დამთავრებული წლების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან. ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღებით დასრულებული წლებისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 5 ივლისიდან და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2023 წლის დეკემბრისთვის ჩატარებულ ინვენტარიზაციის პროცესს. ჩვენ სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1 619 983 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირება კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულში ჩვენ არ გვქინდა შესაძლებლობა, დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ დათვალიერებას. ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით აღნიშნული ძირითადი საშუალებების რაოდენობებისა და შესაბამისი ღირებულების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული აქვს 560 127 ათასი ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავრწმუნდით გაცემული სესხების სამართლიანი ღირებულებით შეფასების სისწორეში. გაცემული სესხების ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 683 470 ათას ლარს. შედეგად ჩვენ ვერ დავადგინეთ, რამდენად საჭიროებდა ურთიერთდამოკიდებულ პირებზე გაცემული სესხების ნაშთების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების

შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნიუ ფარმა“-ის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. აღნიშნული აუდიტი არის პირველი კომპანიისათვის. აღსანიშნავია, რომ კომპანიას ოპერირება დაწყებული აქვს 2015 წლის სექტემბრის თვიდან, და შესაბამისად, ჩვენ აუდიტის პროცესში დავადასტურეთ ასევე 2022 წლის ანგარიშგების მუხლები.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „მმართველობით ანგარიშზე“. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს “მმართველობით ანგარიშს”. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას და იმის განსაზღვრას, ხომ არ აქვს ადგილი მმართველობითი ანგარიშის არსებით შეუსაბამობას ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მტკიცებულებას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობითი ანგარიში და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია და შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის

დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწევრთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ლევან ბაკურაძე

მმართველი პარტნიორი

შპს „ესბისი აუდიტ ჯორჯია“

SARAS-F-177691

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ლევან ბაკურაძე

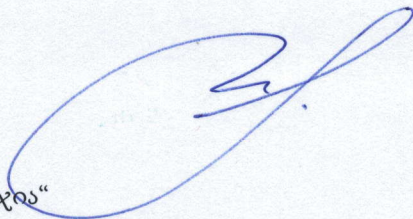
მმართველი პარტნიორი

შპს „ესბისი აუდიტ ჯორჯია“

SARAS-F-177691

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	560,127	597,533
არამატერიალური აქტივები		900	900
სულ გრძელვადიანი აქტივები		561,027	598,433
მიმდინარე აქტივები			
სხვა მოთხოვნები		1,609,495	704,134
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	7,095,676	7,406,682
მარაგები	4	1,619,983	4,490,527
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	3,156	3,298
სულ მიმდინარე აქტივები		10,328,310	12,604,641
სულ აქტივები		10,889,337	13,203,074
კაპიტალი და ვალდებულებები			
წლის მოგება/(ზარალი)	7	2,146,597	4,559,186
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,799,551	1,003,281
სულ კაპიტალი		5,946,148	5,562,467
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	4,260,902	4,248,129
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,260,902	4,248,129
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	168,454	2,962,365
სხვა ვალდებულებები	10	134,459	90,324
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	10	379,374	339,789
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		682,287	3,392,478
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,889,337	13,203,074

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩქოფოია
დირექტორი

ბარბარე ქუთათელაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს ნიუ ფარმა
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	560,127	597,533
არამატერიალური აქტივები		900	900
სულ გრძელვადიანი აქტივები		561,027	598,433
მიმდინარე აქტივები			
სხვა მოთხოვნები		1,609,495	704,134
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	7,095,676	7,406,682
მარაგები	4	1,619,983	4,490,527
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	3,156	3,298
სულ მიმდინარე აქტივები		10,328,310	12,604,641
სულ აქტივები		10,889,337	13,203,074
კაპიტალი და ვალდებულებები			
წლის მოგება/(ზარალი)	7	2,146,597	4,559,186
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,799,551	1,003,281
სულ კაპიტალი		5,946,148	5,562,467
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	4,260,902	4,248,129
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,260,902	4,248,129
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	168,454	2,962,365
სხვა ვალდებულებები	10	134,459	90,324
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	10	379,374	339,789
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		682,287	3,392,478
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,889,337	13,203,074

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩქოფია
დირექტორი



ბარბარე ქუთათელაძე
მთავარი ბუღალტერი

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის**

ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
შემოსავალი	11	21,873,886	18,251,911
შემოსავალი იჯარის მომსახურებიდან	11	21,344	35,006
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(8,819,306)	(6,893,986)
საერთო მოგება		13,075,924	11,392,931
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(9,633,896)	(6,087,944)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(50,095)	(22,570)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,391,933	5,282,417
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(24,134)	(73,415)
რეზერვები		(317,858)	-
ფინანსური ხარჯი		(525,513)	(387,508)
წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)		(37,619)	34,283
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,486,809	4,855,777
მოგების გადასახადი		(340,212)	(296,591)
წლის წმინდა მოგება		2,146,597	4,559,186

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩქოფოია

დირექტორი

ბარბარე ქუთათელაძე

მთავარი ბუღალტერი

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის**

ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
შემოსავალი	11	21,873,886	18,251,911
შემოსავალი იჯარის მომსახურებიდან	11	21,344	35,006
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(8,819,306)	(6,893,986)
საერთო მოგება		13,075,924	11,392,931
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(9,633,896)	(6,087,944)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(50,095)	(22,570)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,391,933	5,282,417
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(24,134)	(73,415)
რეზერვები		(317,858)	-
ფინანსური ხარჯი		(525,513)	(387,508)
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)		(37,619)	34,283
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,486,809	4,855,777
მოგების გადასახადი		(340,212)	(296,591)
წლის წმინდა მოგება		2,146,597	4,559,186

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩეოფოია
დირექტორი



ბარბარე ქუთათელაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ლარი			
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწყისდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	2,569,071	2,569,071
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	4,559,186	4,559,186
დივიდენდები	-	(1,565,790)	(1,565,790)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	5,562,467	5,562,467
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	2,146,597	2,146,597
დივიდენდები	-	(1,762,916)	(1,762,916)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	5,946,148	5,946,148

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩქოფოია
დირექტორი

ბარბარე ქუთათელაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს ნიუ ფარმა
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
2022 წლის 1 იანვარი	-	2,569,071	2,569,071
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	4,559,186	4,559,186
დივიდენდები	-	(1,565,790)	(1,565,790)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	5,562,467	5,562,467
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	2,146,597	2,146,597
დივიდენდები	-	(1,762,916)	(1,762,916)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	5,946,148	5,946,148

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩუგოფია
დირექტორი



ბარბარე ქუთათელაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:	2,774,900	4,967,431
რეგულირება:	590,684	442,528
გადახდილი პროცენტი	525,513	387,508
ცვეთა და ამორტიზაცია	65,171	55,020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(421,229)	(2,934,726)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნებში	(905,361)	(1,941,434)
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	2,870,544	(2,853,135)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო მოთხოვნებში	311,006	(4,469,053)
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	44,135	34,339
ზრდა/(შემცირება) სესხებში	12,773	2,838,717
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში	39,585	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	(2,793,911)	3,455,840
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,762,987	1,590,177
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	37,406	(59,488)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	37,406	(59,488)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალში შენატანი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,762,916)	(1,565,790)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(37,619)	34,283
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,800,535)	(1,531,507)
	(142)	(817)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	3,298	4,115
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	3,156	3,298
წმინდა ზრდა/(ცლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში	(142)	(817)

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩქოფოია
დირექტორი

ბარბარე ქუთათელაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე:	2,774,900	4,967,431
რეგულირება:	590,684	442,528
გადახდილი პროცენტი	525,513	387,508
ცვეთა და ამორტიზაცია	65,171	55,020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(421,229)	(2,934,726)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მოთხოვნებში	(905,361)	(1,941,434)
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	2,870,544	(2,853,135)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო მოთხოვნებში	311,006	(4,469,053)
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	44,135	34,339
ზრდა/(შემცირება) სესხებში	12,773	2,838,717
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში	39,585	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	(2,793,911)	3,455,840
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,762,987	1,590,177
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	37,406	(59,488)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	37,406	(59,488)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალში შენატანი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,762,916)	(1,565,790)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(37,619)	34,283
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,800,535)	(1,531,507)
	(142)	(817)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	3,298	4,115
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	3,156	3,298
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში	(142)	(817)

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერი:

დავით ჩხოფია
დირექტორი



ზარბაჩე ქუთათელაძე
მთავარი ბუღალტერი

(Handwritten signature of Zarbachia Khatateldze)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ ფარმა“ დაარსდა 2015 წელს 7 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 417887139. კომპანიის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს: საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

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

- მეგი ბურჭულაძე - 20%
- თორნიკე ჭიკაძე - 20%
- თენგიზ თოფჩიშვილი - 20%
- ნიკოლოზ იმერლიშვილი - 20%
- დავით ჩქოფოია - 20%

კომპანიის დირექტორები არიან - მეგი ბურჭულაძე (პ/ნ 59501137563) და დავით ჩქოფოია (პ/ნ 19001024209).

შპს „ნიუ ფარმა“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მსხვილ კომპანიას აღნიშნულ ბაზარზე. ამ ეტაპზე ნიუ ფარმა წარმოდგენილია ოფისით ქ. თბილისში, 140-მდე ადგილობრივი დასაქმებულით.

კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს ადგილობრივ ბაზარზე ფარმაცევტული საქონლით საბითუმო რეალიზაციას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო. ქალაქი გორი, ცაბაძის ქუჩა კორპ. N5, ბ.32.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო. ქალაქი თბილისი, იროდიონ ევდოშვილის ქუჩა N18. აღნიშნულ მისამართზე განთავსებულია სათაო ოფისი. ასევე შპს „ნიუ ფარმა“-ს გახსნილი აქვს ფილიალები შემდეგ მისამართებზე: ქ. ბათუმი, ტბელ აბუსერიძის N 53; ქ. ქუთაისი მერაბ კოსტავას N 1; ქ. გორი, ბესარიონ ჯუღაშვილის N 5.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო - 132 თანამშრომელი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 85 თანამშრომელი.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მცირე და საშუალო ბიზნესის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). 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.

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა), რადგანაც მენეჯმენტს სჯერა, რომ ეს არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთათვის.

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	დოლარი	ევრო	ფუნტი
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753	3.4228
31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844	3.2581
2023 წლის საშუალო კურსი	2,6279	2,8416	
2022 წლის საშუალო კურსი	2,9156	3,0792	

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება, და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოყვანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

მანქანები და მოწყობილობები	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	- 5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	- 5 წელი

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.

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.

არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი საწყისი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება. შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების ხუთიდან შვიდ წლამდე საშუალო ვადაზე. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

აქტივის გაუფასურება

თუ არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივები გაუფასურებულია, ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და ინვესტიციების გაუფასურების გადახედვა.

იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო 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 აღიარდება მოგება/ზარალის უწყისში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

მიმდინარე	31-60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	61 – 90 დღე ვადაგადაცი ლება	91-180 დღე ვადაგადაცი ლება	180-360 დღე ვადაგადაცილება	360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება
დარეზ.					
პროც.	2%	5%	10%	50%	100%

იჯარა

საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანია საიჯარო შემოსავალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემური მეთოდი უფრო ადეკვატურად ასახავს მომხმარებლის მიერ სარგებლის მიღების გრაფიკს, თუნდაც საიჯარო გადასახდელების გადახდა არ ეფუძნებოდეს იმავე გრაფიკს.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია მისი სამართლიანი ღირებულებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. შემდგომში ისინი განისაზღვრება, როგორც ამორტიზირებულ ღირებულებას დაკლებული გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი პრობლემები,

გაკოტრება და სამართალდარღვევა არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურდება. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე.

ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც ივარაუდება, რომ ვერ მიიღება, ხდება პირდაპირი ჩამოწერა მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტი

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხებისგან.

სავაჭრო 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.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების ამონაგებად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები. რეალიზაცია დგება სასაქონლო ზედნადების და საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის გამოწერით. შემოსავალი ნაჩვენებია დღ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად

გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი გადაიხდება დივიდენდებზე და დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა გადასახადებად სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს. საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღგ აქტივის (ანაზღაურებადი დღგ) ან ვალდებულების ნაწილში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც

ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალებს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისათვის რომელშიც გამოცხადდა.

დივიდენდები

კომპანია აღიარებს დივიდენდის გადახდის ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდის განაწილება ნებადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით, დივიდენდების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მას ამტკიცებენ მფლობელები. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

3 ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვარი	612,663	70,676	31,765	32,829	-	747,933
შესყიდვები	-	31,037	26,212	36,717	20,542	114,508
2022 წლის 31 დეკემბერი	612,663	101,713	57,977	69,546	20,542	862,441
შესყიდვები	-	19,642	8,123	-	-	27,765
2023 წლის 31 დეკემბერი	612,663	121,355	66,100	69,546	20,542	890,206
დაგროვილი ცვეთა						
2022 წლის 1 იანვარი	147,043	37,461	25,037	347	-	209,888
წლის ცვეთა	31,128	13,576	4,602	5,225	489	55,020
2022 წლის 31 დეკემბერი	178,171	51,037	29,639	5,572	489	264,908
წლის ცვეთა	30,138	15,940	8,049	8,109	2,935	65,171
2023 წლის 31 დეკემბერი	208,309	66,977	37,688	13,681	3,424	330,079
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვარი	465,620	33,215	6,728	32,482	-	538,045
2022 წლის 31 დეკემბერი	434,492	50,676	28,338	63,974	20,053	597,533
2023 წლის 31 დეკემბერი	404,354	54,378	28,412	55,865	17,118	560,127

კომპანიის მიერ ცვეთა აღირიცხება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს შენობა-ნაგებობები.

4. მარაგები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი შეადგენდა 4 490 527 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთი არის 1 619 983 ლარი.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენდა 7 406 682 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი არის 7 095 676 ლარი.

6. ფული საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ფული სლაროში	747	1,836	13
საბანკო ანგარიშებზე	2,409	1,462	4,102
	3,156	3,298	4,115

7. კაპიტალი და რეზერვები

7.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შედგება აკუმულირებული მოგებისგან.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

7.2 დივიდენდები

2023 წელს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდების რაოდენობა იყო 1 762 916 ლარი, ხოლო 2022 წელს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდების რაოდენობა იყო 1 565 790 ლარი.

8. გაცემული სესხები

2022 წლის 6 ივლისს შპს „ნიუ ფარმა“-ს გაცემული აქვს სესხი 463 129 ლარის ოდენობით შპს „ნიუ ფარმა NEW PHARMA“-ზე (ს/ნ 417879969); წლიური საპროცენტო სარგებელი 11 პროცენტი. გაცემული სესხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 676 133 ლარს, ხოლო მისაღები პროცენტები 21 690 ლარს. გაცემული სესხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 683 470 ლარს, ხოლო მისაღები პროცენტები 95 422 ლარს.

9. მოგების გადასახადი

2023 წელს მოგების გადასახადი შეადგენს 340 212 ლარს, საიდანაც კომპანიის მიერ აღიარებული განაწილებულ მოგებაზე (დივიდენდებზე) დარიცხული მოგების გადასახადი შეადგენს 311 103 ლარს. 2022 წელს მოგების გადასახადი შეადგენს 296 591 ლარს, საიდანაც კომპანიის მიერ აღიარებული განაწილებულ მოგებაზე (დივიდენდებზე) დარიცხული მოგების გადასახადი შეადგენს 276 316 ლარს.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	168,454	2,962,365
ვალდებულება სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	134,459	90,324
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	379,374	339,789
	682,287	3,392,478

11. შემოსავალი

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	21,873,886	18,251,911
შემოსავალი იჯარის მომსახურებიდან	21,344	35,006
	21,895,230	18,286,917

კომპანია არ აკორექტირებს ანაზღაურების დაპირებულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტის შესაბამისად, ვინაიდან, ხელშეკრულების გაფორმებისას, მომხმარებლისთვის საწარმოს მიერ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საქონლის ან მომსახურების ღირებულების გადახდას შორის ვადა, მაქსიმუმ, ერთი წელია.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	8,819,306	6,893,986
სულ თვითღირებულება	8,819,306	6,893,986

13. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება	5,442,182	3,357,691
საკონსულტაციო ხარჯები	3,417,029	2,181,903
მიწოდების ხარჯები	249,213	164,944
საიჯარო ქირა	147,829	153,797
სოციალური დანარიცხები	137,820	78,564
წარმომადგენლობითი ხარჯი	66,821	34,386
ცვეთა და ამორტიზაცია	65,171	55,020
კომუნიკაციის ხარჯები	40,511	34,377
კომპიუტერის ხარჯები	21,339	12,894
კომუნალურები	19,574	-
რემონტი	11,669	5,837
საოფისე ინვენტარი	6,240	4,760
დაზღვევა	4,638	3,771
ბანკის საკომისიო	3,860	-
	9,633,896	6,087,944

14. ნასესხები თანხები

	2023 წელი	2022 წელი
1 იანვარი	4,146,322	1,409,012
სესხის აღება	2,050,173	8,022,690
სესხის დაფარვა	(2,035,823)	(5,285,380)
საპროცენტო ხარჯი	525,513	387,508
გადახდილი პროცენტი	(525,513)	(387,508)
31 დეკემბერი	4,160,672	4,146,322

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ოპერაციები და ნაშთები	გაცემული სესხები 2023	საპროცენტო შემოსავალი 2023
შპს „ნიუ ფარმა NEW PHARMA“	683,470	73,732
ოპერაციები და ნაშთები	გაცემული სესხები 2022	საპროცენტო შემოსავალი 2022
შპს „ნიუ ფარმა NEW PHARMA“	676,133	21,690

16 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

კომპანიის დირექტორების მთლიანი ანაზღაურება 2022 წელს შედგენდა 167,377 ლარს, ხოლო 2023 წელს 280,280 ლარს.

17. რისკების მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავდა სავაჭრო ვალდებულებებს, ნასესხებ თანხებს, საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის შემდეგი ძირითადი რისკებია დამახასიათებელი: საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკების კონტროლის პოლიტიკა არ აქვს.

კომპანიას მიაჩნია, რომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების თანხები მათ სამართლიან ღირებულებათა გონივრული შეფასებაა მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (სავაჭრო მოთხოვნებისა, გაცემული სესხებისა და გადახდილი ავანსების გამო) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და საფინანსო დაწესებულებებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობას წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების, გაცემული სესხების, გადახდილი ავანსების და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საერთო ნაშთი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც განთავსებულია ფულადი სახსრები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი ვალუტების კურსების მერყეობა.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გასვლის და შემოსვლის ანალიზით.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი

„საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას.

ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრიდან 2024 წლის 1 სექტემბრამდე ორგანიზაციაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა, რომელიც არსებით ზეგავლენას მოახდენდა შპს „ნიუ ფარმა“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „ნიუ ფარმა“ მმართველობითი ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ ფარმა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2015 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობაა, მაგრამ არ შემოიფარგლება: საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცეპტული საქონლით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო. ქალაქი გორი, ცაბაძის ქუჩა კორპ. N5, ბ.32.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო. ქალაქი თბილისი, იროდიონ ევდოშვილის ქუჩა N18. აღნიშნულ მისამართზე განთავსებულია სათაო ოფისი. ასევე შპს „ნიუ ფარმა“-ს გახსნილი აქვს ფილიალები შემდეგ მისამართებზე: ქ. ბათუმი, ტბელ აბუსერიძის N 53; ქ. ქუთაისი მერაბ კოსტავას N 1; ქ. გორი, ბესარიონ ჯულაშვილის N 5.

2023 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულია 140-მდე თანამშრომელი. დღეისათვის კომპანია „ნიუ ფარმა“ წარმოადგენს ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიას, რომელიც წარმატებით ახორციელებს თავის საქმიანობას

1.2. შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი

კომპანია ინტენსიურად იზრდებოდა, ზრდასთან ერთად იზრდება კომპანიის შემოსავლები. იზრდება კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა. მნიშვნელოვანი ხარჯებია 2023 წელს გაწეული თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე და ოფისის იჯარაზე.

1.3. კომპანიის სხვა ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომელთა რაოდენობის გარდა, კომპანია ასევე დიდ ყურადღებას უთმობს საოპერაციო ეფექტურობას, რომელსაც შემოსავლებში დანახარჯების წილებზე დაკვირვებითა და დანახარჯების წყაროების კონტროლით ახორციელებს. 2023 წელს წინა წელთან შედარებით კომპანიას გაეზარდა საოპერაციო მოგება, რაც გამოწვეულია შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდით. აღნიშნული მაჩვენებლები ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

1.4. კომპანიის საქმიანობა და განვითარების გეგმები

ნიუ ფარმას ძირითადი საქმიანობაა, მაგრამ არ შემოიფარგლება – ადგილობრივ ბაზარზე ფარმაცეპტული საქონლით საბითუმო რეალიზაცია.

მსოფლიო ტრენდები და დასახული მიზნებიდან გამომდინარე კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და განვითარებას, რაც საბოლოო ჯამში საშუალებას მისცემს კომპანიას განახორციელოს თავისი საქმიანობა მაღალი სტანდარტების შესაბამისად.

მენეჯმენტის განმარტებით, 2024 წლის განმავლობაში შპს ნიუ ფარმა გეგმავს კიდევ გაფართოებას და თანამრომლების რაოდენობის გაზრდას. დაგეგმილია ყველა განყოფილების გაფართოება.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება.

2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანიის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა: ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა.შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი დირექტორის და ფინანსური მენეჯერის მხრიდან და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი გადაწყვეტილებების მიღება.

2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმგვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს “ნიუ ფარმა“ დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე სისტემატიურად განიხილება მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ

თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შეფასება და ანალიზი რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. პროდუქციის მიწოდებისას ზოგიერთ კომპანიასთან ძირითადად მუშაობს წლების მანძილზე ჩამოყალიბებული ნდობის ფაქტორი.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. დეტალები კომპანიის აქტივებზე და ვალდებულებებზე ასევე მოცემულია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.6. საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო,

დირექტორი:

დავით ჩქოფოია

თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შეფასება და ანალიზი რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. პროდუქციის მიწოდებისას ზოგიერთ კომპანიასთან ძირითადად მუშაობს წლების მანძილზე ჩამოყალიბებული ნდობის ფაქტორი.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. დეტალები კომპანიის აქტივებზე და ვალდებულებებზე ასევე მოცემულია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.6. საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო,

დირექტორი:

დავით ჩქოფოია

