

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	5,535,974	4,645,408
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-1,959,898	-1,642,469
საერთო მოგება		3,576,076	3,002,939
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,057,495	-1,845,420
ფინანსური ხარჯი	7	-22,666	-40,000
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,080,161	-1,885,420
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,495,915	1,117,519
მოგების გადასახადის ხარჯი		-172,008	-405,209
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,323,907	712,310
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,323,907	712,310

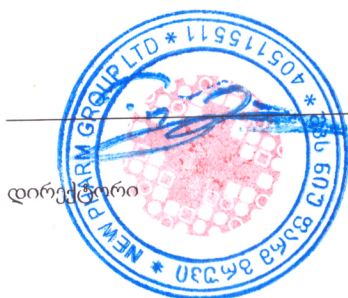
დირექტორი

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	5,535,974	4,645,408
გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	5	-1,959,898	-1,642,469
საერთო მოგება		3,576,076	3,002,939
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-2,057,495	-1,845,420
ფინანსური ხარჯი	7	-22,666	-40,000
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,080,161	-1,885,420
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,495,915	1,117,519
მოგების გადასახადის ხარჯი		-172,008	-405,209
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,323,907	712,310
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,323,907	712,310



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	17,142	1,222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,897,221	1,658,017
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	854,360	1,141,454
გადახდილი ავანსები		88,835	6,557
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,857,558	2,807,250
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	468,758	458,404
სულ გრძელვადიანი აქტივები		468,758	458,404
სულ აქტივები		4,326,316	3,265,654
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,204,760	2,211,388
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		132,939	54,289
საგადასახადო ვალდებულება		331,717	70,208
სულ ვალდებულებები		2,669,416	2,335,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	914,619	567,722
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		914,619	567,722
სულ ვალდებულებები		3,584,035	2,903,607
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		14,222	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		728,059	362,047
სულ კაპიტალი		742,281	362,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,326,316	3,265,654

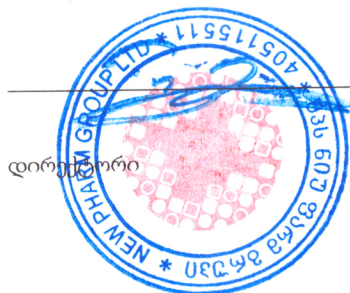
დირექტორი

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	17,142	1,222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,897,221	1,658,017
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	854,360	1,141,454
გადახდილი ავანსები		88,835	6,557
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,857,558	2,807,250
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	468,758	458,404
სულ გრძელვადიანი აქტივები		468,758	458,404
სულ აქტივები		4,326,316	3,265,654
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,204,760	2,211,388
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		132,939	54,289
საგადასახადო ვალდებულება		331,717	70,208
სულ ვალდებულებები		2,669,416	2,335,885
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	914,619	567,722
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		914,619	567,722
სულ ვალდებულებები		3,584,035	2,903,607
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		14,222	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		728,059	362,047
სულ კაპიტალი		742,281	362,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,326,316	3,265,654



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 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
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
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	1,323,907	1,323,907
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	1,323,907	1,323,907
გაცემული დივიდენდი		-	-	-	-
				957,895	957,895
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	728,059	728,059

დირექტორი

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

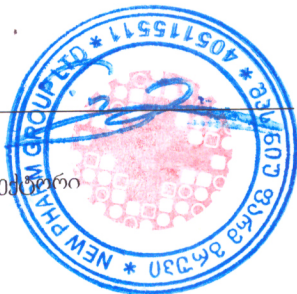
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	-	1,323,907	1,323,907
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	1,323,907	1,323,907
გაცემული დივიდენდი		-	-	957,895	957,895
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	-	728,059	728,059

დირექტორი



შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		1,323,907	712,310
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	38,960	36,038
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-981,436	2,111,574
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		287,094	-672,115
სხვა დანახარჯები		0	0
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-6,628	-113,308
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		661,897	2,074,499
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	-14,174	0
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		0	10,000
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-14,174	10,000
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა)/აღება		336,341	203,169
გაცემული დივიდენდი		-957,895	-2,294,632
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-621,554	-2,091,463
სავალუტო კურსის ეფექტი		-10,249	-8,126
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	1,222	16,312
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		26,169	-6,964
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	17,142	1,222

დირექტორი

შპს ნიუ ფარმ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		1,323,907	712,310
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	38,960	36,038
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-981,436	2,111,574
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		287,094	-672,115
სხვა დანახარჯები		0	0
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		-6,628	-113,308
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		661,897	2,074,499
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	-14,174	0
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		0	10,000
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-14,174	10,000
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა)/აღება		336,341	203,169
გაცემული დივიდენდი		-957,895	-2,294,632
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-621,554	-2,091,463
სავალუტო კურსის ეფექტი		-10,249	-8,126
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	1,222	16,312
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		26,169	-6,964
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	17,142	1,222



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.

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაქმებული ჰყავდა, საშუალოდ 14 თანამშრომელი (2023: 23).

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 2024 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 2024 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 2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

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 2024 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შემოსავლები	2024 წელი ლარი	2023 წელი ლარი
რეალიზაცია	5,896,992	4,933,272
ფასდათმობა	-361,915	-288,248
სხვა შემოსავლები	897	384
სულ შემოსავალი	5,535,974	4,645,408

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია მხოლოდ საქონლის ღირებულება.

თვითღირებულება	2024 წელი ლარი	2023 წელი ლარი
საწყისი მარაგები	1,141,454	469,677
მარაგების შესყიდვა (უკან დაბრუნება)	1,672,804	2,314,246
საბოლოო მარაგები	854,360	1,141,454
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,959,898	1,642,469

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ხარჯის დასახელება	2024 წელი ლარი	2023 წელი ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,787,555	1,610,279
საკონსულტაციო ხარჯი	15,863	27,614
რეკლამის ხარჯი	38,357	52,929
ცვეთა და ამორტიზაცია	38,960	36,038
საიჯარო ქირა	60,926	64,548
კომუნალური და საოფისე ხარჯი	157	1,881
კომუნიკაციის ხარჯი	9,806	18,128
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	40,651	18,623
სხვა საერთო ხარჯი	65,220	15,380
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,057,495	1,845,420

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ბანკის და პირად სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან, 2024 წლის ბოლოს გრძელვადიანმა სასესხო საბალანსო ვალდებულებამ შეადგინა სულ: 914,619 ლარი (2023: 567,722).

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი 31.12.2024	ლარი 31.12.2023
დასახელება		
ნაღდი ფული სალაროში	60	234
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	17,082	988
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	-
სულ:	17,142	1,222

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის მიწოდებიდან და რეალიზაციიდან.

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	ლარი 31.12.2024	ლარი 31.12.2023
დასახელება		
საქონელი	854,166	1,104,216
ნედლეული და მასალები	194	186
სხვა	0	37,052
სულ	854,360	1,141,454

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 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:
2023 წლის 1 იანვრის 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
შეძენა	-	35,140	4,660	10,494	-	50,294
ჩამოწერა (რეკლასი)	-	-	(8,439)	(2,644)	-	(11,083)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	605,438	38,417	35,941	-	679,796

ცვეთა და გაუფასურება

2023 წლის 1 იანვრის 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
ჩამოწერა (კორექტირება)	-	-	(7,460)	(2,643)	-	(10,103)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	34,835	2,658	1,467	-	38,960
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	158,562	28,082	24,395	0	211,038

ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაგებობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯისა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	446,571	9,312	2,520	-	458,404
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	446,876	10,335	11,546	-	468,758

შპს ნიუ ფარმ გრუპი
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ადგილობრივი მოწოდებლები	1,481,605	1,548,418
არარეზიდენტი მომწოდებლები	723,155	662,970
სულ სავაჭრო დავალიანებები	2,204,760	2,211,388

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 2025 წლის 30 სექტემბერს.