

შპს ნეოლაბი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	549 474	671 367
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		176 447	171 118
გადახდილი ავანსები	4	161 668	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	152 133	173 195
სულ მიმდინარე აქტივები		1 039 722	1 015 679
ძირითადი საშუალებები	6	1 078 942	1 083 478
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 078 942	1 083 478
სულ აქტივები		2 118 664	2 099 157

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		206	36 720
საგადასახადო ვალდებულებები		-	607
გადასახდელი დივიდენდი	7	0	23 250
სულ ვალდებულებები		206	60 577

საკუთარი კაპიტალი

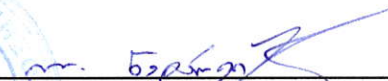
კაპიტალი		952 050	952 050
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 166 408	1 086 530
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 118 458	2 038 580

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები		2 118 664	2 099 157
----------------------	--	------------------	------------------



დირექტორი
გიორგი კახიანიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

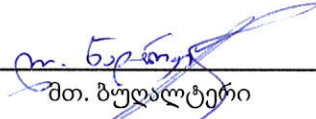
2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		1 037 540	766 171
თვითღირებულების ხარჯები	8	(285 356)	(229 591)
მთლიანი მოგება		752 184	536 580
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(592 564)	(539 397)
საპროცენტო შემოსავალი		7 158	9 099
არასაოპერაციო შემოსავალი		12 763	18 095
არასაოპერაციო ხარჯი		(5 068)	(3 999)
მოგება-ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		26 658	14 840
მოგება დაბეგვრამდე		201 132	35 219
მოგების გადასახადი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		201 132	35 219



დირექტორი
გიორგი კამკამიძე



მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

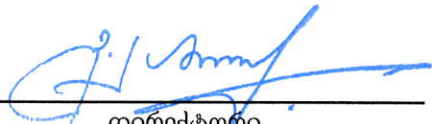
შპს ნეოლაბი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

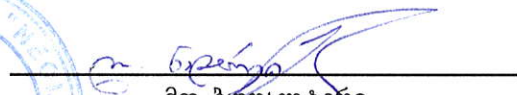
2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	1 051 311	2 003 361
2018 წლის სრული შემოსავალი		35 219	
დივიდენდის განაწილება		-	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	1 086 530	2 038 580
2019 წლის სრული შემოსავალი		201 132	
დივიდენდის განაწილება		(121 254)	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	1 166 408	2 118 458


დირექტორი
გიორგი კამკამიძე




მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

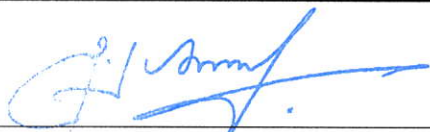
შპს ნეოლაბი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

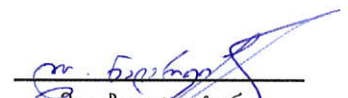
2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული თანხები	1 013 004	799 989
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(298 269)	(332 758)
გადახდილი დივიდენდები	(120 000)	(82 850)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(142 636)	(45 544)
გადახდილი ავანსები	(161 668)	-
გადახდილი სხვა ხარჯები	(446 196)	(369 033)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(155 765)	(30 197)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი	7 156	9 099
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7 156	9 099
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა(კლება)	(148 610)	(21 097)
სავალუტო კურსის ეფექტი	26 717	14 916
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	671 367	677 548
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	549 474	671 367



დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუზალაძე
ლალი წადარეიშვილი

შპს „ნეოლაბი“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ნეოლაბი“

2019 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ნეოლაბი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	549 474	671 367
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		176 447	171 118
გადახდილი ავანსები	4	161 668	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	152 133	173 195
სულ მიმდინარე აქტივები		1 039 772	1 015 679
ძირითადი საშუალებები	6	1 078 942	1 083 478
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 078 942	1 083 478
სულ აქტივები		2 118 664	2 099 157
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		206	36 720
საგადასახადო ვალდებულებები		0	607
გადასახდელი დივიდენდი	7	0	23 250
სულ ვალდებულებები		(206)	60 577
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		952 050	952 050
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 166 408	1 086 530
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 118 458	2 038 580
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 118 664	2 099 157

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი		1 037 540	766 171
თვითღირებულების ხარჯები	8	(285 356)	(229 591)
მთლიანი მოგება		752 184	536 580
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(592 564)	(539 397)
საპროცენტო შემოსავალი		7 158	9 099
არასაოპერაციო შემოსავალი		12 763	18 095
არასაოპერაციო ხარჯი		(5 068)	(3 999)
მოგება-ზარალი საკუთრო სხვაობიდან		26 658	14 840
მოგება დაბეგვრამდე		201 132	35 219
მოგების გადასახადი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		201 132	35 219

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	1 051 311	2 003 361
2018 წლის სრული შემოსავალი		35 219	
დივიდენდის განაწილება		-	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	1 086 530	2 038 580
2019 წლის სრული შემოსავალი		201 132	
დივიდენდის განაწილება		(121 254)	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	1 166 408	2 118 458

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული თანხები	1 013 004	799 989
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(298 269)	(332 758)
გადახდილი დივიდენდები	(120 000)	(82 850)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(142 636)	(45 544)
გადახდილი ავანსები	(161 668)	-
გადახდილი სხვა ხარჯები	(446 196)	(369 033)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(155 765)	(30 197)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი	7 156	9 099
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7 156	9 099
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა(კლება)	(148 610)	(21 097)
სავალუტო კურსის ეფექტი	26 717	14 916
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	671 367	677 548
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	549 474	671 367

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნეოლაბი“ დაფუძნებულია 2006 წლის 1 დეკემბერს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 205184352.

შპს „ნეოლაბი“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ნუცუბიძის ქ., №8. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც აწარმოებს სამედიცინო ლაბორატორიულ კვლევებს. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი გიორგი კამკამიძე (ს/კ 01026004588), რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 100% წილის მფლობელიც.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგების- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31.12.2018	31.12.2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6766	2,8677
ლარი/1 ევრო	3,0701	3,2095

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	50
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
სტრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

2.4 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში (ლაბორატორიულ კვლევებში) და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

2.5 მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მომსახურების მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი

შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.6 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიიდან პერიოდულად ხდება დივიდენდის გატანა, რომელზეც გადაწყვეტილებას იღებს დირექტორი. დივიდენდი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

2.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.8 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის

3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.9 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვეთოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

2.10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს სამედიცინო კვლევებზე გახარჯულ, პირდაპირ მიკუთვნებული მასალების და ნედლეულის ხარჯებს, აგრეთვე შრომის ანაზღაურებას და სხვა ტიპის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო კვლევების განხორციელებასთან. მასალები და ნედლეული თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

2.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი.

2.12 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა

დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, კომუნალურ, სამეურნეო, საკანცელარიო, ცვეთის, სამივლინებო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

3 განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

შენიშვნა 3

	31.12.2018	31.12.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	243 824	40 005
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	424 251	504 342
	668 075	544 347
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3 292	5 127
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	671 367	549 474

3.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის მოთხოვნები შედგება დაკავშირებული პირებისგან გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მისაღები თანხებისგან. თუ მოთხოვნები უკვე აღიარებულია შემოსავლად და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და აისახება სხვა ხარჯებში.

გადახდილი ავანსები შედგება მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებისა და ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხებისაგან. ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით და ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

შენიშვნა 4

	31.12.2018	31.12.2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	161 113
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	-	555
სულ გადახდილი ავანსები	0	161 668

3.3 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, რომელიც გამოიყენება ლაბორატორიულ კვლევებში.

შენიშვნა 5

	31.12.2018	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	172 792	151 541
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	403	592
სულ მარაგები	173 195	152 133

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება განსაზღვრება ისტორიული ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა.

შენიშვნა 6

	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	სხვა მ/საშ.	სულ
ისტორიული ღირებულება	907 775	47 749	384 901	60 031	4 890	1 405 346
აკუმულირებული ცვეთა	(77 304)	(26 386)	(130 923)	(18 048)	(1 685)	(254 346)
ბალანსი 31.12.2017	830 471	21 363	253 977	41 984	3 205	1 151 000
შესყიდვები 2018	-	7 412	37 718	-	414	45 544
ცვეთა პერიოდისთვის	(18 155)	(14 946)	(74 067)	(5 345)	(553)	(113 066)
ბალანსი 31.12.2018	812 315	13 829	217 629	36 639	3 066	1 083 478
შესყიდვები 2019	-	355	133 636	-	8 645	142 636
ცვეთა პერიოდისთვის	(18 155)	(6 988)	(114 956)	(5 345)	(1 728)	(147 172)
ბალანსი 31.12.2019	794 160	7 196	236 309	31 294	9 983	1 078 942

3.4 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.5 გადასახდელი დივიდენდი

შენიშვნა 7

	2018 წელი	2019 წელი
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	110 461	23 250
დივიდენდის გამოცხადება	-	103 066
გადახდილი დივიდენდი	(87 211)	(126 316)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	23 250	0

3.6 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლები შედგება დაკავშირებული მხარეებისათვის სამედიცინო-ლაბორატორიული კვლევების მიწოდებით. კომპანიის შემოსავლები განთავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისაგან. შემოსავლების ანაზღაურების მხრივ კომპანიას მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებები არ გააჩნია.

3.7 თვითღირებულების ხარჯი

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს სამედიცინო კვლევებზე გახარჯულ, პირდაპირ მიკუთვნებული მასალების და ნედლეულის ხარჯებს, აგრეთვე მომსახურების ანაზღაურებას და სხვა ტიპის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო კვლევების განხორციელებასთან.

შენიშვნა 8

	31.12.2018	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	229 591	285 356
მომსახურების ხარჯი	5 053	62 722
თვითღირებულების ხარჯი	234 644	348 078

3.8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, კომუნალურ, სამეურნეო-საკანცელარიო, ცვეთის, სამივლინებო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა 9

	2018 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	332 644	298 269
ცვეთა და ამორტიზაცია	113 066	147 172
კომუნალური ხარჯი	16 719	17 851
სამეურნეო ხარჯი	7 687	8 394
სამედიცინო აპარატურის მომსახურება	7 811	10 483
რემონტის ხარჯი	9 043	11 284
რეკლამის ხარჯი	8 666	6 955
დაზღვევის ხარჯი	5 721	6 686
მივლინების ხარჯი	14 581	1 736
სხვა საერთო ხარჯი	18 406	21 379
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	534 344	530 210

4. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

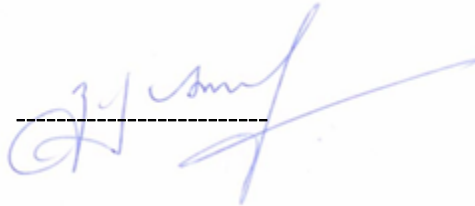
საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოლაბი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 16 სექტემბერს.

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე



მთავარი ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

