

შპს ნეოლაბი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

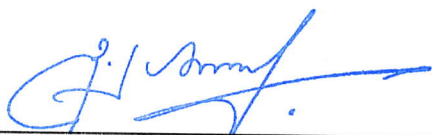
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	585 102	752 820
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		141 960	227 688
გადახდილი ავანსები	4	9 900	27 077
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	333 771	376 497
სულ მიმდინარე აქტივები		1 070 733	1 384 082
ძირითადი საშუალებები	6	5 278 606	5 646 295
გუდვილი		-	910 585
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 278 606	6 556 880
სულ აქტივები		6 349 339	7 940 962

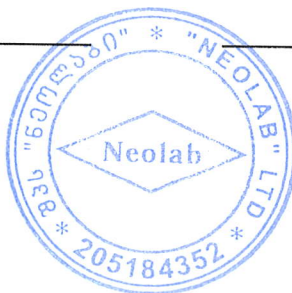
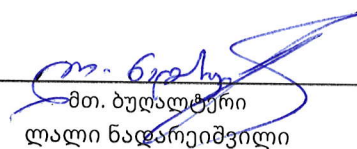
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		170 285	211 227
საგადასახადო ვალდებულებები		11 286	11 690
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4 836	1 715
გადასახდელი დივიდენდი	7	0	0
სულ ვალდებულებები		186 407	224 632

საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		952 050	952 050
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5 210 882	5 138 527
ძირ. საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	1 625 752
სულ საკუთარი კაპიტალი		6 162 932	7 716 329

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6 349 339	7 940 961
---	--	------------------	------------------



დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

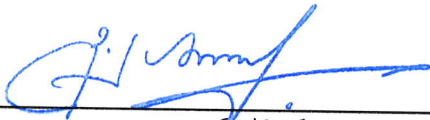
შპს ნეოლაბი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

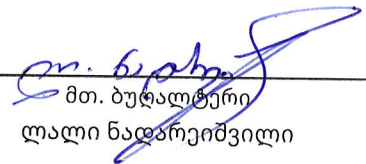
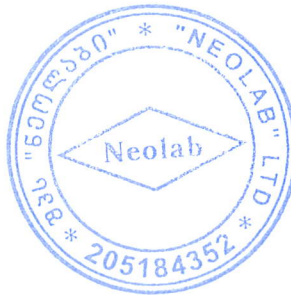
2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		2 347 306	1 931 533
თვითღირებულების ხარჯები	8	(605 543)	(530 827)
მთლიანი მოგება		1 741 763	1 400 706
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(2 442 978)	(2 236 599)
საპროცენტო შემოსავალი		3 702	5 260
არასაოპერაციო შემოსავალი		65 766	43 498
განსაკუთრებული სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(31 284)	(34 750)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		20 218	(11 863)
მოგება დაბეგვრამდე		(642 812)	(833 748)
მოგების გადასახადი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		(642 812)	(833 748)



დირექტორი
გიორგი კამკამიძე



მთ. ბუტალტური
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

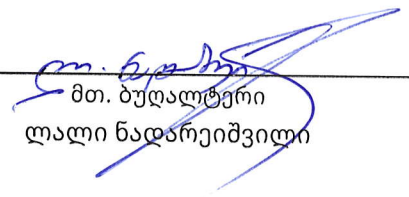
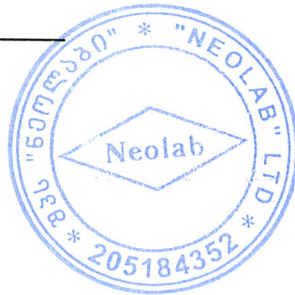
2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	7 598 027	8 550 077
2023 წლის სრული შემოსავალი		(833 748)	
დივიდენდის განაწილება		-	
ძირ. საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	6 764 279	7 716 329
2023 წლის სრული შემოსავალი		(642 812)	
დივიდენდის განაწილება		-	
უარყოფითი გუდვილი		(910 585)	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	5 210 882	6 162 932



დირექტორი
გიორგი კამკამიძე



მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

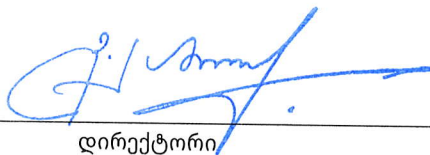
შპს ნეოლაბი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

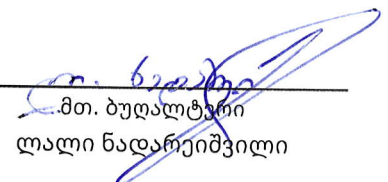
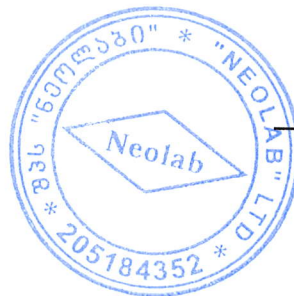
2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2 370 346	1 825 844
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1 250 173)	(1 071 669)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(85 897)	(236 938)
გადახდილი ავანსები და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9 900	27 077
გადახდილი სხვა ხარჯები	(1 236 786)	(1 705 205)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(192 610)	(1 160 890)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი	3 701	5 260
გუდვილი	-	910 585
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 701	915 845
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა(კლება)	(188 909)	(245 045)
სავალუტო კურსის ეფექტი	21 191	(11 730)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	752 820	1 009 596
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	585 102	752 820



დირექტორი
გიორგი კამკამიძე



ლ.მ. ბუდალაშვილი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს „ნეოლაბი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ნეოლაბი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ნეოლაბი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	585 102	752 820
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		141 960	227 688
გადახდილი ავანსები	4	9 900	27 077
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	333 771	376 497
სულ მიმდინარე აქტივები		1 070 733	1 384 082
ძირითადი საშუალებები	6	5 278 606	5 646 295
გუდვილი		-	910 585
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 278 606	6 556 880
სულ აქტივები		6 349 339	7 940 962
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		170 285	211 227
საგადასახადო ვალდებულებები		11 286	11 690
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4 836	1 715
გადასახდელი დივიდენდი	7	0	0
სულ ვალდებულებები		186 407	224 632
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		952 050	952 050
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5 210 882	5 138 527
ძირ. საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	1 625 752
სულ საკუთარი კაპიტალი		6 162 932	7 716 329
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6 349 339	7 940 961

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		2 347 306	1 931 533
თვითღირებულების ხარჯები	8	(605 543)	(530 827)
მთლიანი მოგება		1 741 763	1 400 706
ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(2 442 978)	(2 236 599)
საპროცენტო შემოსავალი		3 702	5 260
არასაოპერაციო შემოსავალი		65 766	43 498
განსაკუთრებული სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(31 284)	(34 750)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		20 218	(11 863)
მოგება დაბეგვრამდე		(642 812)	(833 748)
მოგების გადასახადი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		(642 812)	(833 748)

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	7 598 027	8 550 077
2023 წლის სრული შემოსავალი		(833 748)	
დივიდენდის განაწილება		-	
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	6 764 279	7 716 329
2023 წლის სრული შემოსავალი		(642 812)	
დივიდენდის განაწილება		-	
უარყოფითი გუდვილი		(910 585)	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	952 050	5 210 882	6 162 932

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე

მთ. ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

შპს ნეოლაბი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება / კონსოლიდირებული

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2 370 346	1 825 844
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1 250 173)	(1 071 669)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(85 897)	(236 938)
გადახდილი ავანსები და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9 900	27 077
გადახდილი სხვა ხარჯები	(1 236 786)	(1 705 205)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(192 610)	(1 160 890)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დეპოზიტებიდან მიღებული პროცენტი	3 701	5 260
გუდვილი	-	910 585
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 701	915 845
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა(კლება)	(188 909)	(245 045)
სავალუტო კურსის ეფექტი	21 191	(11 730)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	752 820	1 009 596
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	585 102	752 820

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, ვაკის რაიონი, ვარლამ თოფურიას ქუჩა, N 28. 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), კომპანიას მართავს დირექტორი გიორგი კამკამიძე (ს/კ 01026004588).

რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 100% წილის მფლობელიც..

კომპანიამ 2021 წლის 3 ნოემბერს შეიძინა შვილობილი საწარმო, შპს „ნეტკორი“-ს (ს/კ 404499422) 100% წილი. 2024 წლის 23 აგვისტოს განხორციელდა შპს „ნეოლაბის“ რეოგანიზაცია (შერწყმა), კერძოდ აღნიშნული კომპანიის მიერ თავისი შვილობილი საწარმოს, შპს „ნეტკორის“ (ს/ნ 404499422), შერწყმა (მიერთება).

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) 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.

კომპანია წარმოადგენს საწარმოთა ჯგუფის წევრს, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კონსოლიდირებული ხასიათისაა და ეხება შპს „ნეოლაბი“-ს და მის შვილობილ საწარმოს - შპს „ნეტკორი“ ს/კ 404499422 – 100%.

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:

	31.12.2023	31.12.2024
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6894	2,8068
ლარი/1 ევრო	2,9753	2,9306

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 ფასდამოშვებისა 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
მანქანა-დანადგარები	12-15
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, რომლიც 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 აქტია, 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 სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარელიზაციო 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 ზეწორმატიული 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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო 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 პროცენტის 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 გამოიქციტოს 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.

2.13 კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, ისე რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან.

შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებული აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესების წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ჰქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივები სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირების ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

გუდვილი

მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღით:

(ა) უნდა აღიაროს საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აქტივად;

და

(ბ) თავდაპირველად გუდვილი შეაფასოს თვითღირებულებით, რაც იქნება

საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების მეტობის თანხა მყიდველი საწარმოს წილზე იმ იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მყიდველმა საწარმომ საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი უნდა ასახოს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით:

(ა) გუდვილის ამორტიზაცია

თუ შეუძლებელია გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, იგი უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს;

(ბ) გუდვილის გაუფასურების აღიარებასა და შეფასებასთან დაკავშირებით საწარმომ უნდა იხელმძღვანელოს - „აქტივების გაუფასურება“ - მოთხოვნებით.

გუდვილის ცალკე გაყიდვა შესაძლებელი არ არის. გუდვილი სხვა აქტივებისაგან დამოუკიდებლად არ წარმოშობს საწარმოს ფულად ნაკადებს. ამის გამო, გუდვილის რეალური ღირებულების პირდაპირი შეფასება შეუძლებელია. მაშასადამე, გუდვილის რეალური ღირებულება უნდა განისაზღვროს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულ(ებ)ის რეალური ღირებულების მიხედვით, რომლის შემადგენელ ნაწილიცაა გუდვილი.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების მიზნით, საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი, შეძენის თარიღიდან დაწყებული, განაწილდება მყიდველი საწარმოს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ყველა ერთეულზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს მიიღებენ გაერთიანებით განპირობებული სინერგიიდან, მიუხედავად იმისა, შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები და ვალდებულებები მიკუთვნებულია თუ არა ამ ერთეულებზე.

თუ შეუძლებელია დასაბუთებული საფუძვლით გუდვილის მიკუთვნება ცალკეულ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფებზე), მაშინ გუდვილის გაუფასურების ტესტირების მიზნით, საწარმომ უნდა განსაზღვროს ან:

(ა) მთელი შეძენილი საწარმოს ანაზღაურებადი ღირებულება, თუ გუდვილი მიეკუთვნება შეძენილ საწარმოს, რომლის ინტეგრირება არ მომხდარა (ინტეგრირება გულისხმობს შეძენილი საწარმოს რესტრუქტურისა და მის დანაწევრებას და გაერთიანებას ანგარიშვალდებულ ან სხვა შვილობილ საწარმოებში); ან

(ბ) საწარმოთა მთელი ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება, გარდა იმ

საწარმოებისა, რომელთა ინტეგრირებაც არ მომხდარა, თუ გუდვილი მიეკუთვნება საწარმოს, რომლის ინტეგრირებაც განხორციელდა.

საწარმომ გუდვილი უნდა დაეყოს ნაწილებად: გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია ინტეგრირებულ საწარმოებთან და გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოებთან, რომელთა ინტეგრირებაც არ მომხდარა. ამასთან, საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების შესახებ ამ განყოფილებაში მოცემული მოთხოვნები, როდესაც ანგარიშობს შეძენილი საწარმოს, ან საწარმოთა ჯგუფის აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას და მათში შემავალ აქტივებზე ანაწილებს გაუფასურების ზარალსა და მისი აღდგენის (კომპენსირების)თანხებს.

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

	31.12.2023	31.12.2024
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13 390	13 947
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	738 092	566 413
	751 482	580 360
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1 338	4 742
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	752 820	585 102

3.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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 თანხებისგან. ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით და ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

შენიშვნა 4

	31.12.2023	31.12.2024
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-
თანამშრომელზე სესხად გაცემული ფულადი სახსრები	-	9 900
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	27 077	-
სულ გადახდილი ავანსები	27 077	9 900

3.3 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

შენიშვნა 5

	31.12.2023	31.12.2024
ნედლეული და მასალები	374 002	332 084
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2 494	1 687
სულ მარაგები	376 496	333 771

3.3 ძირითადი საშუალებები

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

შენიშვნა 6

	შენიშვნა	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	ტრანსპ ორტი	სხვა მ/საშ.	არამატ. აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება	4 868 099	37 796,61	234 041	1 791 616	242 622	47 277	51 162	7 272 614
აკუმულირებული ცვეთა	-205 045	-6 479,08	-134 309	-904 117	-62 938	-23 395	-31 121	-1 367 404
ბალანსი 31.12.2022	4 663 054	31 318	99 732	887 499	179 684	23 882	20 041	5 905 209
შესყიდვები 2023	0	0	5 196	194 825	0	33 771	0	233 793
რეალიზებული მ/საშ. ნარჩენი	0	0	0	0	-15 725	0	0	-15 725
საბალანსო ღირებულება	-106 364	-3 023,76	-56 617	-266 510	-22 503	-12 345	-9 620	-476 982
ცვეთა პერიოდისთვის	-106 364	-3 023,76	-56 617	-266 510	-22 503	-12 345	-9 620	-476 982
ბალანსი 31.12.2023	4 556 690	28 294	48 311	815 815	141 456	45 308	10 421	5 646 295
შესყიდვები 2024	0	0	15 954	69 943	0	0	0	85 897
რეალიზებული მ/საშ. ნარჩენი	0	0	-289	-3 131	0	0	0	-3 419
საბალანსო ღირებულება	-83 460	-3 275,72	-35 755	-284 133	-19 775	-14 149	-9 620	-450 168
ცვეთა პერიოდისთვის	-83 460	-3 275,72	-35 755	-284 133	-19 775	-14 149	-9 620	-450 168
ბალანსი 31.12.2024	4 473 230	25 018	28 222	598 494	121 681	31 160	802	5 278 606

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.

	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	170 285	211 227

3.5 გადასახდელი დივიდენდი

შენიშვნა 7

	2023 წელი	2024 წელი
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	0	0
დივიდენდის გამოცხადება	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	0

3.6 შემოსავალი

კომპანიის კონსოლიდირებული შემოსავლები შედგება დაკავშირებული მხარეებისათვის სამედიცინო-ლაბორატორიული კვლევების მიწოდებით და უძრავი ქონების გაქირავებით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანიის სამედიცინო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები განთავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისაგან. შემოსავლების ანაზღაურების მხრივ კომპანიას მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებები არ გააჩნია.

3.7 თვითღირებულების ხარჯი

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

	31.12.2023	31.12.2024
ნედლეული და მასალები	530 827	605 543
მომსახურების ხარჯი	8 319	16 361
თვითღირებულების ხარჯი	539 146	621 903

3.8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

შენიშვნა 9

	2023 წელი	2024 წელი
შრომის ანაზღაურება	1 071 669	1 250 173
ცვეთა და ამორტიზაცია	476 982	470 053
კომუნალური ხარჯი	120 062	118 819
სამეურნეო ხარჯი	35 826	30 422
სამედიცინო აპარატურის მომსახურება	32 611	33 341
რემონტის ხარჯი	40 099	132 298
რეკლამის ხარჯი	68 570	16 702
დაზღვევის ხარჯი	20 658	20 174
მივლინების ხარჯი	9 139	13 505
საიჯარო ხარჯი	180	115 645
	000	
ქონების გადასახადი	27 872	18 149
სხვა საერთო ხარჯი	147 431	209 868
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	2 230 918	2 429 150

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

საკრედიტო რისკი. კომპანიის საკმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკებთან, მათ შორის საკრედიტო რისკთან. საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები გულისხმობს, ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს არსებული მოთხოვნების იდენტიფიცირებას და მათი შესაბამისი ფულადი სახსრების მიღებას, რაც განაპირობებს საკრედიტო რისკების მინიმიზაციას.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანია კლიენტის გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

5. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

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

6. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

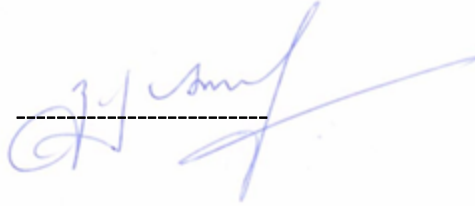
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოლაბი“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს

შპს ნეოლაბი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფასს).

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი
გიორგი კამკამიძე



მთავარი ბუღალტერი
ლალი ნადარეიშვილი

