

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერს:

ივანე მარტიაშვილი

დირექტორი

ვლადიმერ გუდაშვილი

რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

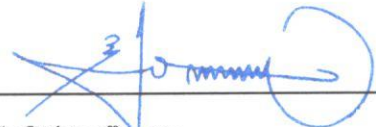
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერს:


ივანე მარტიაშვილი
დირექტორი


ვლადიმერ გუდაშვილი
რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	4	1 310	1 453
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(706)	(825)
საერთო მოგება		604	628
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(432)	(388)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(58)	(50)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		-	(46)
 მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		114	144
მოგების გადასახადი		-	(2)
წლიური მოგება/(ზარალი)		114	142

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

ივანე მარტიაშვილი

დირექტორი

ვლადიმერ გუდაშვილი

რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

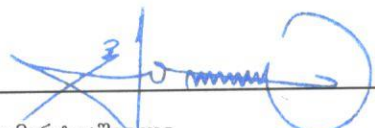
ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

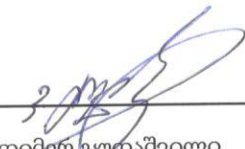
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	4	1 310	1 453
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(706)	(825)
საერთო მოგება		604	628
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(432)	(388)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(58)	(50)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		-	(46)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		114	144
მოგების გადასახადი		-	(2)
წლიური მოგება/(ზარალი)		114	142

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.


ივანე მარტიაშვილი

დირექტორი


ვლადიმერ გუდაშვილი

რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.20	31.დეკ.19
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	651	812
არამატერიალური აქტივები		7	4
		658	816
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	15	33
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	803	628
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	19	43
		837	704
სულ აქტივები		1 495	1 520
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		507	507
გაუნაწილებელი მოგება		391	277
		898	784
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	412	490
		412	490
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	115	108
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	70	138
		185	246
სულ ვალდებულებები		597	736
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 495	1 520

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

ივანე მარტიაშვილი

დირექტორი

ვლადიმერ გუდაშვილი

რეპორტირების მენეჯერი

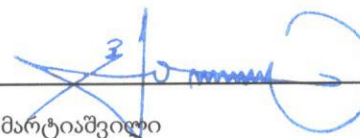
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.20	31.დეკ.19
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	651	812
არამატერიალური აქტივები		7	4
		658	816
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	15	33
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	803	628
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	19	43
		837	704
სულ აქტივები		1 495	1 520
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		507	507
გაუნაწილებელი მოგება		391	277
		898	784
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	412	490
		412	490
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	115	108
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	70	138
		185	246
სულ ვალდებულებები		597	736
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1 495	1 520

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.


ივანე მარტიაშვილი
დირექტორი


ვლადიმერ გუშვილი
რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	507	280	787
წლიური მოგება	-	142	142
გაცემული დივიდენდი	-	(145)	(145)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	507	277	784
წლიური მოგება	-	114	114
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	507	391	898

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

 ივანე მარტიაშვილი
 დირექტორი

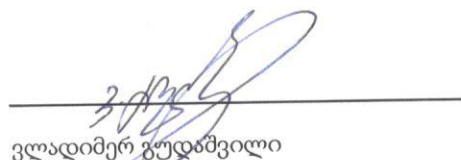
 ვლადიმერ გუდაშვილი
 რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	507	280	787
წლიური მოგება	-	142	142
გაცემული დივიდენდი	-	(145)	(145)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	507	277	784
წლიური მოგება	-	114	114
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	507	391	898

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.


 ივანე მარტიაშვილი
 დირექტორი


 ვლადიმერ გუდუშვილი
 რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	114	142
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	6	8
- ცვეთა და ამორტიზაცია	168	171
- საპროცენტო ხარჯი	63	58
- საპროცენტო შემოსავალი	(5)	(8)
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-	46
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(181)	(213)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	18	(7)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(68)	67
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	115	264
გადახდილი პროცენტი	(63)	(54)
საპროცენტო შემოსავალი	5	8
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	57	218
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10)	(25)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(10)	(25)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	-	636
სესხების გადახდა	(71)	(672)
კაპიტალის შემცირება	-	-
დივიდენდების გადახდა	-	(153)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(71)	(189)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(24)	4
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	43	39
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	19	43

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

ივანე მარტიაშვილი

დირექტორი

ვლადიმერ გუდაშვილი

რეპორტირების მენეჯერი

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

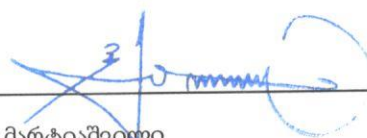
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	114	142
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	6	8
- ცვეთა და ამორტიზაცია	168	171
- საპროცენტო ხარჯი	63	58
- საპროცენტო შემოსავალი	(5)	(8)
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-	46
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(181)	(213)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	18	(7)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(68)	67
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	115	264
გადახდილი პროცენტი	(63)	(54)
საპროცენტო შემოსავალი	5	8
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	57	218
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10)	(25)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(10)	(25)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	-	636
სესხების გადახდა	(71)	(672)
კაპიტალის შემცირება	-	-
დივიდენდების გადახდა	-	(153)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(71)	(189)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(24)	4
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	43	39
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	19	43

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.


ივანე მარტაშვილი
დირექტორი


ვლადიმერ გუდაშვილი
რეპორტიზის მენეჯერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პაციენტების 24/7 მაგნიტო რეზონანსული გამოსახულების (MRI) ყველა სახის მომსახურება, მათ შორის ტვინის MRI სკანირების, ტვინის ანგიოგრაფიის, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპიის, MRI- ის მუცლის, მენჯის, რბილი ქსოვილების და ა.შ. მომსახურებას. კომპანიის კლინიკა მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	90%
ფ.პ „ედიშერ მაღალაშვილი“	10%
	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ ფასს 16 “იჯარა” პირველად გამოიყენა. აღნიშნული ახალი სტანდარტის გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ.

სხვა მრავალი შესწორება და ინტერპრეტაცია შევიდა ძალაში პირველად 2019 წელს, თუმცა გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტი, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ არ იყო ძალაში შესული.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 - იჯარის თავდაპირველი გამოყენების შედეგი

ფასს 16-ს შემოაქვს ახალი ან შესწორებული მოთხოვნები საიჯარო აღრიცხვასთან მიმართებაში. მას შეაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოიჯარისთვის საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის განსხვავების მოხსნის გზით და ითხოვს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას ყველა იჯარის დასაწყისში, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარისა. მეიჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები დიდწილად უცვლელი რჩება. ფასს 16-ის მიღების გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაზე აღწერილია ქვემოთ.

ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(a) იჯარის ახალი განმარტების გავლენა

კომპანიამ ფასს 16-ზე გადასვლისას გამოიყენა ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა, რათა არ მომხდარიყო ხელახალი შეფასება იმისა, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. შესაბამისად, იჯარის განმარტების გამოყენება ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით გაგრძელდება 2019 წლის 1 იანვრამდე დადებულ ან შესწორებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში

იჯარის განმარტების ცვლილება ძირითადად უკავშირდება კონტროლის კონცეფციას. ფასს 16 განსაზღვრავს არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შემცველი იმის საფუძველზე, აქვს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებულ აქტივზე კონტროლის უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ. ეს უპირისპირდება ბასს 17-სა და ფასიკ 4-ში მოცემულ აქცენტებს „რისკები და სარგებელი“-ს თაობაზე.

(b) გავლენა მოიჯარის აღრიცხვაზე

წინა საოპერაციო იჯარები

ფასს 16 არ ცვლის კომპანიებისთვის ისეთი იჯარების აღრიცხვის მეთოდს, რომელიც ადრე კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარები ბასს 17-ის შესაბამისად და იყო ბალანსგარეშე ანგარიშზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, კომპანიამ მიიღო ფასს 16 იჯარის აღიარებიდან განთავისუფლების უფლება, ხელშეკრულებების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. ყველა მოქმედი კონტრაქტის ხანგრძლივობა წარმოადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს და დასრულების შემდგომ არ ექვემდებარება ვადის გახანგრძლივებას.

მოკლევადიანი იჯარის (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარისთვის, კომპანიამ აირჩია საიჯარო ხარჯების აღიარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ეს გათვალისწინებულია ფასს 16-ით.

2.3. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.4. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღირიცხა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

- სამედიცინო აღჭურვილობა 15-20% წრფივად
- სხვა 15-20% წრფივად
- მიწა არ იცვითება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.5. იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის კომპანიაში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ლიზინგის კონტრაქტებიდან, თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო ნაკლებია, მომავალი სალიზინგო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი.

სალიზინგო გადასახადში შემავალი საპროცენტო ელემენტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, საიჯარო პირობების შესაბამისად.

2.6. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% შემცირებადი ნაშთით) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.7. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოღინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მომძველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება აქციონერთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

2.10. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2.11. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ლ	EUR / ლ
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.28	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წელს	3.11	3.55
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წელს	2.82	3.16

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.12. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების“ (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივ, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასაზღვრათ, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. საოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი მაგნიტო რეზონანსული გამოსახულების მომსახურებიდან	1 322	1 460
ფასდათმობა და კორექტირება	(12)	(7)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	1 310	1 453

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

მომსახურების თვითღირებულება	2020	2019
თანამშრომელთა კომპენსაცია	396	509
გამოყენებული მარაგები	92	95
ცვეთა და ამორტიზაცია	168	171
სხვა	50	50
სულ მომსახურების თვითღირებულება	706	825

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
თანამშრომელთა კომპენსაცია	159	100
გაყიდვების ხარჯი	147	166
რემონტის ხარჯი	92	84
ბანკის საკომისიო	8	14
მოთხოვნების გაუფასურება	6	8
სხვა	20	16
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	432	388

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ღიზინგზე	-	-
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	63	58
სულ საპროცენტო ხარჯი	63	58
მინუს: საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებზე სესხებიდან	(5)	(8)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	58	50

7. ძირითადი საშუალებები

	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2019	1 638	2	1 640
შეძენა	24	0	24
31 დეკემბერი 2019	1 662	2	1 664
შეძენა	5	0	5
31 დეკემბერი 2020	1 667	2	1 669
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	683	1	684
პერიოდის ცვეთა	168	0	168
31 დეკემბერი 2019	851	1	852
პერიოდის ცვეთა	166	0	166
31 დეკემბერი 2020	1 017	1	1 018
ნარჩენი ღირებულება			
1 იანვარი 2019	955	1	956
31 დეკემბერი 2019	811	1	812
31 დეკემბერი 2020	650	1	651

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.20	31.დეკ.19
მოთხოვნები მფლობელი საწარმოების მიმართ	736	498
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	5
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	40	64
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(6)	(8)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	770	559
გადახდილი ავანსები	8	17
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	10	(23)
მოკლევადიანი სესხები მფლობელ საწარმოებზე	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	15	75
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	803	628

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

მოთხოვნების უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს მოთხოვნებს მფლობელი საწარმოებისა და დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნას.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

1 იანვარი 2019	-
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	8
31 დეკემბერი 2019	8
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	6
31 დეკემბერი 2020	14

დაკავშირებული მხარეებისგან მოთხოვნების ამოღება ხდება კომპანიის ფულადი სახსრების საჭიროების მიხედვით, შესაბამისად გაუფასურების რეზერვი არ არის შექმნილი.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.20	31.დეკ.19
ფული სალაროში	-	2
ფული სს „თიბისი ბანკი“	11	3
ფული სს „საქართველოს ბანკი“	1	37
ფული სს „ბაზის ბანკი“	7	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	43

11. მიღებული სესხები

		31.დეკ.20	31.დეკ.19
გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“ (USD 412)	0%	-	-
გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“ (GEL 636)	12,0%	412	490
ლიზინგი სს „თიბისი ლიზინგისგან“	0%	-	-
სულ გრძელვადიანი სესხები		412	490
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (USD 412)	0%	-	-
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 636)	12,0%	115	108
სს „თიბისი ლიზინგისგან“ ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	0%	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები		115	108

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.20	31.დეკ.19
სავაჭრო ვალდებულებები მფლობელი კომპანიების მიმართ	-	5
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1	23
მენეჯმენტისთვის გადასახდელი ხელფასები	6	16
სხვა გადასახდელი ხელფასები	53	87
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
მიღებული ავანსები	10	7
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70	138

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

სავაჭრო ვალდებულების უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს ვალდებულებას დაკავშირებული მხარეების მიმართ.

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები

31.დეკ.20

31.დეკ.19

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფული და ფულის ეკვივალენტები

803

628

19

43

822

671

ფინანსური ვალდებულებები

31.დეკ.20

31.დეკ.19

სესხები

527

598

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

70

138

597

736

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

31.დეკ.20

31.დეკ.19

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

803

628

ფული ბანკში

19

41

822

669

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	115	412	-	527
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70	-	-	70
31.დეკ.20	185	412	-	597

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	108	490	-	598
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	138	-	-	138
31.დეკ.19	246	490	-	736

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (გ/შ 11). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	803	-	-	803
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	-	-	19
31.დეკ.20	822	-	-	822

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	628	-	-	628
ფული და ფულის ეკვივალენტები	43	-	-	43
31.დეკ.19	671	-	-	671

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	527	-	-	527
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70	-	-	70
31.დეკ.20	597	-	-	597

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	598	-	-	598
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	138	-	-	138
31.დეკ.19	736	-	-	736

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 0 ლარით (2019: 0 ლარით).

14. დაკავშირებული მხარეები

	2020	2019
ტრანზაქციების ოდენობა:		
გაყიდვები მფლობელ საწარმოებზე	339	230
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	2	3
შესყიდვები მფლობელი საწარმოებისგან	42	47
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	8	22
მენეჯმენტის ანაზღაურება	59	80
ნაშთები 31 დეკემბერს:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	-	5
მფლობელი საწარმოები	736	498
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	-	-
მფლობელი საწარმოები	-	5

შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2021 წლის მარტში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 310 ათასი ლარის ოდენობით.