

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი

|                                                |   |
|------------------------------------------------|---|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში..... | 2 |
|------------------------------------------------|---|

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....       | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება ..... | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....      | 6 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                   | 6  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....        | 6  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 15 |
| 4. საოპერაციო შემოსავალი .....                              | 16 |
| 5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით .....            | 16 |
| 6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....                             | 16 |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                               | 17 |
| 8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                     | 17 |
| 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                         | 17 |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                       | 18 |
| 11. მიღებული სესხები .....                                  | 18 |
| 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                     | 18 |
| 13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე .....                      | 19 |
| 14. დაკავშირებული მხარეები .....                            | 21 |
| 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....   | 22 |

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

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილი 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

---

ქეთევან ლომიძე  
დირექტორი

---

ეკატერინე ჯოხაძე  
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების  
მომზადებასა და დამტკიცებაზე  
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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.

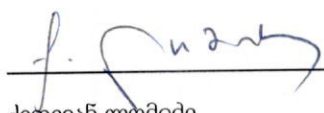
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

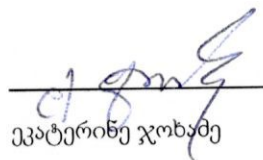
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

  
ქეთევან ლომიძე  
დირექტორი

  
კაკბერიშვილი  
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                             | გ/შ | 2021         | 2020         |
|---------------------------------------------|-----|--------------|--------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                       | 4   | 3,974        | 2,611        |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება         | 5   | (2,108)      | (1,453)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |     | <b>1,866</b> | <b>1,158</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები           | 5   | (527)        | (446)        |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                     | 6   | (18)         | (18)         |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი                       |     | -            | -            |
| მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა |     | (1)          | (6)          |
| <b>წლიური მოგება/(ზარალი)</b>               |     | <b>1,320</b> | <b>688</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

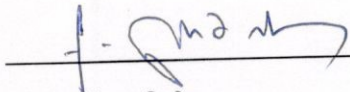
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

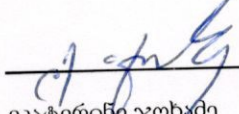
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                            | გ/შ | 2021    | 2020    |
|--------------------------------------------|-----|---------|---------|
| საოპერაციო შემოსავალი                      | 4   | 3,974   | 2,611   |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება        | 5   | (2,108) | (1,453) |
| საერთო მოგება                              |     | 1,866   | 1,158   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები          | 5   | (527)   | (446)   |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                    | 6   | (18)    | (18)    |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი                      |     | -       | -       |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა |     | (1)     | (6)     |
| წლიური მოგება/(ზარალი)                     |     | 1,320   | 688     |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

  
ქეთევან ლომიძე  
დირექტორი

  
კაკაბერიძე ჯორჯაშვილი  
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

| აქტივები                             | გ/შ | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20    |
|--------------------------------------|-----|--------------|--------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |     |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7   | 167          | 253          |
| არამატერიალური აქტივები              |     | 16           | 26           |
|                                      |     | <b>183</b>   | <b>279</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |     |              |              |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები       | 8   | 402          | 457          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 9   | 728          | 669          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 10  | 38           | 30           |
|                                      |     | <b>1,168</b> | <b>1,156</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |     | <b>1,351</b> | <b>1,435</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |     |              |              |
| <b>კაპიტალი</b>                      |     |              |              |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |     | 887          | 667          |
|                                      |     | <b>887</b>   | <b>667</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |     |              |              |
| გრძელვადიანი სესხი                   | 11  | 81           | 116          |
|                                      |     | <b>81</b>    | <b>116</b>   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |     |              |              |
| მოკლევადიანი სესხი                   | 11  | 36           | 33           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 12  | 347          | 619          |
|                                      |     | <b>383</b>   | <b>652</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |     | <b>464</b>   | <b>768</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |     | <b>1,351</b> | <b>1,435</b> |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

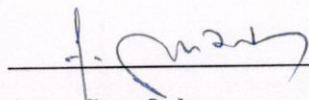
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

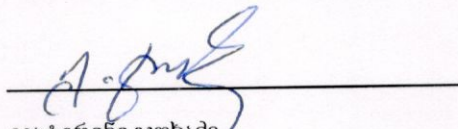
| აქტივები                       | ჯ/შ | 31.დეკ.21 | 31.დეკ.20 |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|
| გრძელვადიანი აქტივები          |     |           |           |
| ძირითადი საშუალებები           | 7   | 167       | 253       |
| არამატერიალური აქტივები        |     | 16        | 26        |
|                                |     | 183       | 279       |
| მიმდინარე აქტივები             |     |           |           |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 8   | 402       | 457       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 9   | 728       | 669       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 10  | 38        | 30        |
|                                |     | 1,168     | 1,156     |
| სულ აქტივები                   |     | 1,351     | 1,435     |
| კაპიტალი და ვალდებულებები      |     |           |           |
| კაპიტალი                       |     |           |           |
| გაუნაწილებელი მოგება           |     | 887       | 667       |
|                                |     | 887       | 667       |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები     |     |           |           |
| გრძელვადიანი სესხი             | 11  | 81        | 116       |
|                                |     | 81        | 116       |
| მიმდინარე ვალდებულებები        |     |           |           |
| მოკლევადიანი სესხი             | 11  | 36        | 33        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 12  | 347       | 619       |
|                                |     | 383       | 652       |
| სულ ვალდებულებები              |     | 464       | 768       |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები  |     | 1,351     | 1,435     |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.



ქეთევან ლომიძე

დირექტორი



ეკატერინე ჯორჯაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                            | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>979</b>              | <b>979</b>      |
| წლიური მოგება                              | 688                     | 688             |
| დივიდენდების გადახდა                       | (1,000)                 | (1,000)         |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>667</b>              | <b>667</b>      |
| წლიური მოგება                              | 1,320                   | 1,320           |
| დივიდენდების გადახდა                       | (1,100)                 | (1,100)         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>887</b>              | <b>887</b>      |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

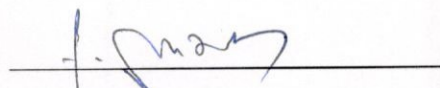
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

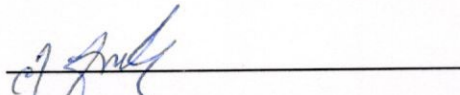
|                                     | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 979                     | 979             |
| წლიური მოგება                       | 688                     | 688             |
| დივიდენდების გადახდა                | (1,000)                 | (1,000)         |
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 667                     | 667             |
| წლიური მოგება                       | 1,320                   | 1,320           |
| დივიდენდების გადახდა                | (1,100)                 | (1,100)         |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 887                     | 887             |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,  
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.



ქეთევან ლომიძე

დირექტორი



ვატერინე ჯოხაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

**შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

|                                                                      | 2021           | 2020           |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |                |                |
| წლიური მოგება                                                        | 1,320          | 688            |
| კორექტირებები:                                                       |                |                |
| - მოთხოვნების გაუფასურება                                            | (6)            | 3              |
| - ცვეთა და ამორტიზაცია                                               | 117            | 130            |
| - საპროცენტო ხარჯი                                                   | 18             | 18             |
| - საპროცენტო შემოსავალი                                              | -              | -              |
| - მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა                         | 1              | 6              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)                         | (52)           | 2,356          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)                     | 55             | (262)          |
| სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)                              | (273)          | (1,746)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები</b>           | <b>1,180</b>   | <b>1,193</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                   | (18)           | (18)           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                | -              | -              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>    | <b>1,162</b>   | <b>1,175</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                         | (22)           | (140)          |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                     | -              | -              |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                      | -              | -              |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(22)</b>    | <b>(140)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                |                |
| სესხების მიღება                                                      | -              | -              |
| სესხების გადახდა                                                     | (32)           | (25)           |
| დივიდენდების გადახდა                                                 | (1,100)        | (1000)         |
| <b>საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>     | <b>(1,132)</b> | <b>(1,025)</b> |
| წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში                                | 8              | 10             |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>               | <b>30</b>      | <b>20</b>      |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                    | <b>38</b>      | <b>30</b>      |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

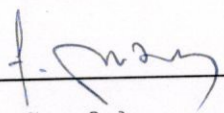
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

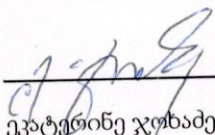
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                               | 2021    | 2020    |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                      | 1,320   | 688     |
| წლიური მოგება                                                 |         |         |
| კორექტირებები:                                                | (6)     | 3       |
| - მოთხოვნების გაუფასურება                                     | 117     | 130     |
| - ცვეთა და ამორტიზაცია                                        | 18      | 18      |
| - საპროცენტო ხარჯი                                            | -       | -       |
| - საპროცენტო შემოსავალი                                       | 1       | 6       |
| - მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა                  | (52)    | 2,356   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)                  | 55      | (262)   |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)              | (273)   | (1,746) |
| სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)                       |         |         |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები           | 1,180   | 1,193   |
| გადახდილი პროცენტი                                            | (18)    | (18)    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                         | -       | -       |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები    | 1,162   | 1,175   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                    | (22)    | (140)   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                  | -       | -       |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                              | -       | -       |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                               | -       | -       |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები | (22)    | (140)   |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                       | -       | -       |
| სესხების მიღება                                               | (32)    | (25)    |
| სესხების გადახდა                                              | (1,100) | (1000)  |
| დივიდენდების გადახდა                                          | (1,132) | (1,025) |
| საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები     |         |         |
| წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში                         | 8       | 10      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში               | 30      | 20      |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს                    | 38      | 30      |

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

  
ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

  
ეკატერინე ჯორჯაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

## შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ათას ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

“თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია” (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს თითქმის ყველა სახის სამედიცინო ლაბორატორიულ გამოკვლევას, მათ შორისაა: იმუნოლოგია, ბიოქიმია, ბაქტერიოლოგია, ჰემოსტაზი და კოაგულაცია, მიკრობიოლოგია და სხვა. კომპანია ჩართულია RfB გარე ხარისხის კონტროლის სისტემაში. იგი ემსახურება ვივო მედიკალ ჯგუფის საავადმყოფოებს, ასევე თბილისის სხვადასხვა საავადმყოფოსა და კლინიკას. კომპანიის ლაბორატორია მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

|                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“           | 50%         |
| შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ | 50%         |
|                                                 | <b>100%</b> |

#### 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 2021 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

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

### **2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება**

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს-ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდის განმავლობაში. მათ გამოყენებას არ მოუხდენია რამე არსებითი გავლენა განმარტებით შენიშვნებზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცხადებულ თანხებზე.

**„საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში**

ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით შეღავათებს, რომლებიც ეხება ფინანსური ანგარიშგების ეფექტებს, როდესაც ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსები ჩანაცვლდება თითქმის ურისკო საპროცენტო განაკვეთით.

ეს ცვლილებები მოიცავს შემდეგ გამარტივებული მიდგომებს:

- გამარტივებულ მიდგომას სახელშეკრულებო ცვლილებებთან ან იმ ფულად ნაკადებში შესულ ცვლილებებთან მიმართებით, რომელთა ასახვასაც პირდაპირ მოითხოვს რეფორმა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებების სახით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ეკვივალენტურად,
- უფლებას იძლევა ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსის შესწორებით განპირობებული ცვლილებები შევიდეს ჰეჯირებად კლასიფიკაციებსა და ჰეჯირების დოკუმენტაციაში, ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტის გარეშე,
- დროებით ათავისუფლებს საწარმოებს ცალკე იდენტიფიცირებადი მოთხოვნის დაკმაყოფილებისგან, როდესაც ურისკო განაკვეთის ინსტრუმენტის კლასიფიცირება ხდება რისკის კომპონენტის ჰეჯირებად.

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აპირებს აპირებს გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას მომავალ პერიოდებზე, თუ ისინი ძალაში შევა.

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში.

### **2.3. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში**

ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი საქმიანობა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებსაც გააჩნიათ ერთობლივი კონტროლის უფლება საქმიანობაზე, აქვთ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.

ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, რომლის მიხედვითაც ინვესტიცია თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება ინვესტორის წილით საწარმოს სრულ შემოსავალში.

ინვესტიციის შემენისას, ობიექტის იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით. ამ უკანასკნელში ინვესტორის წილზე ინვესტიციის ღირებულების ნამეტი აღიარდება, როგორც გუდვილი, რომელიც შესულია ინვესტიციის ღირებულებაში. გუდვილის შემოწმება გაუფასურებაზე ხდება ინვესტიციასთან ერთად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როცა არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური სამხილი. თუ პირიქით, ობიექტის იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში ინვესტორის წილი აღემატება ინვესტიციის ღირებულებას, სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

ინვესტიციის შემენის შემდეგ, ინვესტორის წილი ობიექტის მოგება-ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგება-ზარალში, ხოლო წილი სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში. შესაბამისად კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. თუ ობიექტს აქვს ზარალი, რომელში ინვესტორის წილიც აღემატება ინვესტიციას, ინვესტორი არ აღიარებს ზარალს თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულება, გაისტუმროს ობიექტის ვალები.

ობიექტიდან მიღებული თანხებით მცირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

მოგება/ზარალი ინვესტორის ტრანზაქციებიდან ობიექტთან, ელიმინირდება ინვესტორის წილის შესაბამისად.

### **2.4. შემოსავლის აღიარება**

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

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად, დღგ).

### **2.5. იჯარა**

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

## **2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **კომპანია, როგორც მოიჯარე**

იჯარის დაწყების თარიღისთვის საიჯარო ვალდებულება ფასდება მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით. აქტივი გამოყენების უფლების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რასაც ემატება მანამდე შესრულებული საიჯარო გადახდები (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), კომპანიის მიერ გაწეული ყველა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი და კომპანიის მიერ ნაკისრი დემონტაჟის ან აღდგენის სავარაუდო დანახარჯები.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ არის მიკუთვნებადი განსაკუთრებული აქტივებისთვის, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით კომპანიის ზოგადი პოლიტიკის შესაბამისად. ფინანსური იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდებში, რომლებშიც ისინი გაიწია.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ განაპირობებს აქტივის გამოყენების უფლებას, აღიარებულია, როგორც ხარჯი საიჯარო ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ასეთი იჯარებიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

მოკლევადიანი იჯარები (მაქსიმუმ 12-თვიანი საიჯარო ვადით) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები (როგორიცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი) აღიარდება საიჯარო ხარჯის სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, ფასს 16-ით გათვალისწინებული წესით. საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტით ან შეცვლით განპირობებული ყოველგვარი შემოსულობა/(ზარალი) აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ზოგადი, ადმინისტრაციული და გაყიდვის ხარჯების მუხლში.

### **2.6. 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, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც შეადგენს 5 წელს.

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

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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 2.7. არამატერიალური აქტივები

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

### 2.8. 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 შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

### 2.9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

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

### 2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები

#### თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

#### ფინანსური აქტივები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვისთვის გამოყენებულ კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, თავდაპირველად კომპანია ფინანსურ

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივს აფასებს მისი რეალური ღირებულებით პლუს, მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გარიგების ხარჯები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, ფასს 15-ში განსაზღვრული გარიგების ფასით შეფასდება.

იმისთვის, რომ ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირდეს და შეფასდეს, საჭიროა ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობა, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა. ასეთი შეფასება მოხსენიებულია, როგორც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდების შემოწმება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

### *შემდგომი შეფასება*

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად კლასიფიცირდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები);
- მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

### *ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)*

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსური აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის ისეთი ბიზნეს მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ისეთ ფულად ნაკადებს, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა.

ფინანსური აქტივი შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურებას ექვემდებარება. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება, შეიცვლება ან გაუფასურდება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას მოიცავს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირდება.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება თავდაპირველად წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს ვადა გაუვა; ან
- კომპანია გაასხვისებს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ ფულად ნაკადებს სრულად, არსებითი დავიანების გარეშე, მესამე პირს გადაუხდის; და (ა) კომპანია ასევე გაასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს;
- ან (ბ) კომპანია ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც გაასხვისებს და არც შეინარჩუნებს, მაგრამ მათზე კონტროლს გაასხვისებს.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას. მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის ხარისხის გაუმჯობესებისთვის წარდგენილი სხვა დამატებითი უზრუნველყოფის საგნის (რაც სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელი ნაწილია) რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მომდევნო 12 თვეში დეფოლტის შემთხვევით წარმოქმნილი საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. აქედან გამომდინარე, კომპანია საკრედიტო რისკში მიმდინარე ცვლილებებს თვალყურს არ ადევნებს, ის 2.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყოველი ანგარიშგების დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული რეზერვის მატრიცა, რომელიც მორგებულია მის დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებულ საპროგნოზო ფაქტორებზე.

### ფინანსური ვალდებულებები

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრული წარმოებულები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

#### შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება მათ კლასიფიკაციაზეა დამოკიდებული, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი:

##### სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტის სესხებს მიესადაგება.

##### აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებია. როდესაც იგივე გამსახველი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 2.11. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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.

### 2.12. 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 / ₾ | EUR / ₾ |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს                                     | 3.10    | 3.50    |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წელს                                          | 3.22    | 3.81    |
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს                                     | 3.28    | 4.02    |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს<br>დასრულებული პერიოდისთვის | 3.11    | 3.55    |

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.

### 2.13. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად. ამრიგად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადი.

### 2.14. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შესაძლებელს 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.

---

**3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

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.

***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.

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

**დაკავშირებული მხარის ოპერაციები.**

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ, 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.

## შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ათას ლარში)

#### 4. საოპერაციო შემოსავალი

|                                         | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| შემოსავალი ლაბორატორიული მომსახურებიდან | 4,085        | 2,731        |
| ფასდათმობა და კორექტირება               | -111         | -120         |
|                                         | <b>3,974</b> | <b>2,611</b> |

#### 5. ხარჯების გაზიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

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

##### მომსახურების თვითღირებულება

|                                              | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| გამოყენებული მარაგები                        | 1,513        | 839          |
| თანამშრომელთა კომპენსაცია                    | 341          | 301          |
| ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება | 136          | 181          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 117          | 130          |
| სხვა                                         | 1            | 2            |
| სულ მომსახურების თვითღირებულება              | <b>2,108</b> | <b>1,453</b> |

##### საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                       | 2021       | 2020       |
|---------------------------------------|------------|------------|
| თანამშრომელთა კომპენსაცია             | 267        | 231        |
| ოფისის ქირა                           | 154        | 112        |
| კომუნალური ხარჯები                    | 48         | 18         |
| სამურნეო და საოფისე ხარჯი             | 11         | 14         |
| მოვლა-შენარჩუნებისა და რემონტის ხარჯი | 8          | 18         |
| IT ხარჯი                              | 6          | 11         |
| გაყიდვების ხარჯი                      | 5          | 17         |
| სხვა                                  | 28         | 25         |
| სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | <b>527</b> | <b>446</b> |

#### 6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

|                         | 2021      | 2020      |
|-------------------------|-----------|-----------|
| საპროცენტო ხარჯი სესხზე | 18        | 18        |
| სულ საპროცენტო ხარჯი    | <b>18</b> | <b>16</b> |

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

|                           | სამედიცინო<br>აღჭურვილობა | სხვა       | სულ        |
|---------------------------|---------------------------|------------|------------|
| <b>ღირებულება</b>         |                           |            |            |
| 31 დეკემბერი 2019         | 617                       | 89         | 706        |
| შემენა                    | 110                       | 30         | 140        |
| გასვლა                    | -                         | -          | -          |
| 31 დეკემბერი 2020         | 727                       | 119        | 846        |
| შემენა                    | 13                        | 9          | 22         |
| გასვლა                    | -                         | -          | -          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>  | <b>740</b>                | <b>128</b> | <b>868</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>    |                           |            |            |
| 31 დეკემბერი 2019         | 409                       | 65         | 474        |
| პერიოდის ცვეთა            | 107                       | 12         | 119        |
| გასვლა                    | -                         | -          | -          |
| 31 დეკემბერი 2020         | 516                       | 77         | 593        |
| პერიოდის ცვეთა            | 92                        | 16         | 108        |
| გასვლა                    | -                         | -          | -          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>  | <b>608</b>                | <b>93</b>  | <b>701</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b> |                           |            |            |
| 31 დეკემბერი 2019         | 208                       | 24         | 232        |
| 31 დეკემბერი 2020         | 211                       | 42         | 253        |
| 31 დეკემბერი 2021         | 132                       | 35         | 167        |

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|---------------------------------------|------------|------------|
| მოთხოვნები მფლობელი საწარმოებისგან    | 498        | 412        |
| მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან | 38         | 32         |
| სხვა სავაჭრო მოთხოვნები               | 137        | 183        |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა</b> | <b>673</b> | <b>627</b> |
| გადახდილი ავანსები                    | 14         | 5          |
| საგადასახადო აქტივი, წმინდა           | 41         | 37         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>728</b> | <b>669</b> |

## შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ათას ლარში)

#### 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

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

#### 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                        | 31.დეკ.21 | 31.დეკ.20 |
|------------------------|-----------|-----------|
| ფული სალაროში          | 2         | 1         |
| ფული სს „ბაზის ბანკი“  | 33        | 13        |
| ფული სს „თიბისი ბანკი“ | 3         | 16        |
|                        | <b>38</b> | <b>30</b> |

#### 11. მიღებული სესხები

|                                                           |       | 31.დეკ.21 | 31.დეკ.20  |
|-----------------------------------------------------------|-------|-----------|------------|
| გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“ (GEL 180)         | 14.5% | 81        | 116        |
| <b>სულ გრძელვადიანი სესხები</b>                           |       | <b>81</b> | <b>116</b> |
| სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 180) | 14.5% | 36        | 33         |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b>                           |       | <b>36</b> | <b>33</b>  |

#### 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                           | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ | 259        | 391        |
| სავაჭრო ვალდებულებები მფლობელის მიმართ                    | 7          | -          |
| მენეჯმენტისთვის ხელფასები                                 | 7          | 11         |
| მიღებული ავანსები                                         | 3          | 1          |
| სხვა გადასახდელი ხელფასები                                | 40         | 32         |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები                                | 31         | 184        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                  | <b>347</b> | <b>619</b> |

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;
- 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.21  | 31.დეკ.20  |
|-----------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 728        | 669        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 38         | 30         |
|                             | <b>766</b> | <b>699</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები       | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|-------------------------------|------------|------------|
| სესხები                       | 117        | 149        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 347        | 619        |
|                               | <b>464</b> | <b>768</b> |

## შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ათას ლარში)

### 13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

#### საკრედიტო რისკი

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

|                            | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|----------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 728        | 669        |
| ფული ბანკში                | 36         | 29         |
|                            | <b>764</b> | <b>698</b> |

#### 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<br>ნაკლები | 1-დან 4 წლამდე | სულ        |
|-------------------------------|--------------------|----------------|------------|
| სესხები                       | 36                 | 81             | 117        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 347                | -              | 347        |
| <b>31.დეკ.21</b>              | <b>383</b>         | <b>81</b>      | <b>464</b> |

|                               | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-დან 4 წლამდე | სულ        |
|-------------------------------|--------------------|----------------|------------|
| სესხები                       | 33                 | 116            | 149        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 619                | -              | 619        |
| <b>31.დეკ.20</b>              | <b>652</b>         | <b>116</b>     | <b>768</b> |

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 გაიზარდება. 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.

**შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ათას ლარში)

**13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)**

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

|                             | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო     | სულ        |
|-----------------------------|------------|-------------|----------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 728        | 0           | 0        | 728        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 37         | 1           | 0        | 38         |
| <b>31.დეკ.21</b>            | <b>765</b> | <b>1</b>    | <b>0</b> | <b>766</b> |

|                             | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო     | სულ        |
|-----------------------------|------------|-------------|----------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 669        | 0           | 0        | 669        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 30         | 0           | 0        | 30         |
| <b>31.დეკ.20</b>            | <b>699</b> | <b>0</b>    | <b>0</b> | <b>699</b> |

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

|                               | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო     | სულ        |
|-------------------------------|------------|-------------|----------|------------|
| სესხები                       | 117        | 0           | 0        | 117        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 344        | 3           | 0        | 347        |
| <b>31.დეკ.21</b>              | <b>461</b> | <b>3</b>    | <b>0</b> | <b>464</b> |

|                               | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო     | სულ        |
|-------------------------------|------------|-------------|----------|------------|
| სესხები                       | 145        | 4           | -        | 149        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 607        | 11          | 1        | 607        |
| <b>31.დეკ.20</b>              | <b>752</b> | <b>15</b>   | <b>1</b> | <b>768</b> |

**14. დაკავშირებული მხარეები**

|                                                           | 2021  | 2020  |
|-----------------------------------------------------------|-------|-------|
| <i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>                             |       |       |
| გაყიდვები მფლობელ საწარმოებზე                             | 2,918 | 1,559 |
| გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე      | 437   | 297   |
| შესყიდვები მფლობელი საწარმოებისგან                        | 6     | 7     |
| შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან | 1,618 | 1,189 |
| მენეჯმენტის ანაზღაურება                                   | 89    | 84    |
| <i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>                              |       |       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                |       |       |
| მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები                | 38    | 32    |
| მფლობელი საწარმოები                                       | 498   | 412   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                             |       |       |
| მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები                | 259   | 391   |
| მფლობელი საწარმო                                          | 7     | -     |

## შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
(ათას ლარში)

---

### 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

#### დივიდენდების გამოცხადება

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 500 ლარის ოდენობით.