

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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 ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს:

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

დავით ადგიშვილი

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს:



ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

დავით ადუიშვილი

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	4	1 727	1 682
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1 380)	(1 279)
საერთო მოგება		347	403
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(365)	(358)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(4)	(11)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(6)	9
წლიური მოგება/(ზარალი)		(28)	43

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე
 დირექტორი

დავით ადეიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

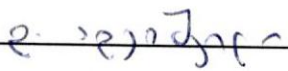
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	4	1 727	1 682
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1 380)	(1 279)
საერთო მოგება		347	403
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(365)	(358)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(4)	(11)
მოგება/(ზარალი) საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა		(6)	9
წლიური მოგება/(ზარალი)		(28)	43

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს


 ქეთევან ლომიძე
 დირექტორი


 დავით ადუიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.18	31.დეკ.17
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	375	459
არამატერიალური აქტივები		43	45
		418	504
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	135	184
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 537	1 829
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1	3
		2 673	2 016
სულ აქტივები		3 091	2 520
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		875	903
		875	903
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	139	254
		139	254
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	133	121
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1 944	1 242
		2 077	1 363
სულ ვალდებულებები		2 216	1 617
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 091	2 520

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

დავით ადუიშვილი

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

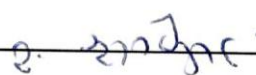
აქტივები	გ/შ	31.დეკ.18	31.დეკ.17
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	375	459
არამატერიალური აქტივები		43	45
		418	504
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	135	184
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 537	1 829
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1	3
		2 673	2 016
სულ აქტივები		3 091	2 520
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		875	903
		875	903
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	139	254
		139	254
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	133	121
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1 944	1 242
		2 077	1 363
სულ ვალდებულებები		2 216	1 617
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 091	2 520

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ქეთევან ღოშიძე
 დირექტორი



დავით ადღიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი



შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	860	860
წლიური მოგება	43	43
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	903	903
წლიური მოგება	(28)	(28)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	875	875

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

 ქეთევან ლომიძე
 დირექტორი

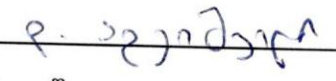
 დავით ადგიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	860	860
წლიური მოგება	43	43
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	903	903
წლიური მოგება	(28)	(28)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	875	875

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.


 ქეთევან ლომიძე
 დირექტორი


 დავით ადიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	(28)	43
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	157	151
- საპროცენტო ხარჯი	4	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(709)	(633)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	50	-
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	702	604
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	176	176
გადახდილი პროცენტი	(4)	(11)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	172	165
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(62)	(114)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9)	(52)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(71)	(166)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება/გადახდა	(103)	(1)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(103)	(1)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(2)	(2)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3	5
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1	3

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

დავით ადეიშვილი

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	(28)	43
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	157	151
- საპროცენტო ხარჯი	4	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(709)	(633)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	50	-
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	702	604
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	176	176
გადახდილი პროცენტი	(4)	(11)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	172	165
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(62)	(114)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9)	(52)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(71)	(166)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება/გადახდა	(103)	(1)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(103)	(1)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(2)	(2)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3	5
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1	3

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე
 დირექტორი



დავით ადუიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მფლობელები 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	50%
შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“	50%
	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 2018 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

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მომცემებული 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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წელს	2.53	2.99
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წელს	2.51	2.83
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79

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. 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, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში არ არსებობს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი.

2.13. 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.

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.

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. საოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი ლაბორატორიული მომსახურებიდან	1 796	1 729
ფასდათმობა და კორექტირება	-69	-47
	1 727	1 682

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

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

მომსახურების თვითღირებულება

	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	280	270
გამოყენებული მარაგები	707	764
ცვეთა და ამორტიზაცია	157	151
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	228	78
სხვა	8	16
სულ მომსახურების თვითღირებულება	1 380	1 279

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	216	231
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	9	11
ოფისის ქირა	93	85
IT ხარჯი	19	14
გაყიდვების ხარჯი	18	14
სხვა	10	3
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	365	358

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	9	12
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	19	23
სულ საპროცენტო ხარჯი	28	35
მინუს: საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებზე სესხებიდან	(24)	(24)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	4	11

7. ძირითადი საშუალებები

	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2017	530	61	591
შეძენა	111	23	134
გასვლა	-29	0	-29
31 დეკემბერი 2017	612	84	696
შეძენა	57	5	62
31 დეკემბერი 2018	669	89	758
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2017	85	20	105
პერიოდის ცვეთა	127	14	141
გასვლა	-9	0	-9
31 დეკემბერი 2017	203	34	237
პერიოდის ცვეთა	130	16	146
31 დეკემბერი 2018	333	50	383
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2017	409	50	459
31 დეკემბერი 2018	336	39	375

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

102 ათასი ლარის სამედიცინო აღჭურვილობის შეძენები 2017 წლის განმავლობაში იყო დაფინანსებული ფინანსური ლიზინგით (გ/შ 11).

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.18	31.დეკ.17
მოთხოვნები მფლობელი საწარმოებისგან	1 920	1 370
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	225	111
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	102	71
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	2 247	1 552
გადახდილი ავანსები	11	8
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	15	29
მოკლევადიანი სესხები მფლობელ საწარმოებზე	264	240
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 537	1 829

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-2018	31-დეკ-2017
ფული სალაროში	1	2
ფული სს „ბაზის ბანკში“	-	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	3

11. მიღებული სესხები

		31.დეკ.18	31.დეკ.17
გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“ (USD 112)	8%	136	188
ლიზინგი სს „თიბისი ლიზინგისგან“	9%	3	66
სულ გრძელვადიანი სესხები		139	254
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (USD 112)	8%	59	53
სს „თიბისი ლიზინგისგან“ ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	9%	65	60
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. მხარეებისგან	12%	9	8
სულ მოკლევადიანი სესხები		133	121

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.18	31.დეკ.17
სავაჭრო ვალდებულებები მფლობელის მიმართ	-	9
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1 560	961
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	308	229
მენეჯმენტისთვის ხელფასები	12	6
სხვა გადასახდელი ხელფასები	63	37
მიღებული ავანსები	1	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 944	1 242

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;

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.18	31.დეკ.17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 537	1 829
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	3
	2 538	1 832

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.18	31.დეკ.17
სესხები	272	375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 944	1 242
	2 216	1 617

საკრედიტო რისკი

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

	31.დეკ.18	31.დეკ.17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 537	1 829
ფული ბანკში	0	1
	2 537	1 830

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	სულ
სესხები	133	139	272
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 944	-	1 944
31.დეკ.18	2 077	139	2 216

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
სესხები	121	254	375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 242	-	1 242
31.დეკ.17	1 363	254	1 617

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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	2 537	0	0	2 537
ფული ბანკში	1	0	0	1
31.დეკ.18	2 538	0	0	2 538

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 829	0	0	1 829
ფული ბანკში	3	0	0	3
31.დეკ.17	1 832	0	0	1 832

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	0	272	0	272
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 944	0	0	1 944
31.დეკ.18	1 944	272	0	2 216

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	0	375	0	375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 242	0	0	1 242
31.დეკ.17	1 242	375	0	1 617

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 27 ლარით (2017: 38 ლარით).

14. დაკავშირებული მხარეები

	2018	2017
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მფლობელ საწარმოებზე	1 054	1 170
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	292	158
შესყიდვები მფლობელი საწარმოებისგან	0	5
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	767	781
მენეჯმენტის ანაზღაურება	89	89
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	225	111
მფლობელი საწარმოები	1 920	1 370
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1 560	961
მფლობელი საწარმო	0	9

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 23/07/2019-ში მოხდა სს „ბაზის ბანკში“ არსებული სავალუტე სესხის (USD), რესტრუქტურირაცია ლარში.