

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

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

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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.

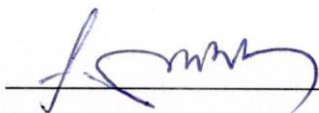
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 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;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

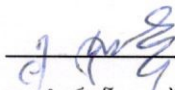
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.


ქეთევან ლომიძე

დირექტორი


ეკატერინე ჯოჯაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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;
- 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე
დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

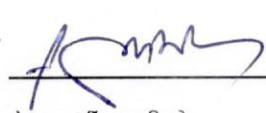
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

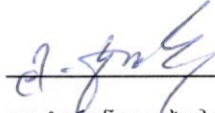
	გ/შ	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	3,100	2,930
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1,825)	(1,592)
საერთო მოგება		1,275	1,338
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(764)	(663)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(8)	(15)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		-	1
წლიური მოგება/(ზარალი)		503	661

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.



ქეთევან ლომიძე

დირექტორი



ეკატერინე ჯორბაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გ/შ	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	3,100	2,930
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1,825)	(1,592)
საერთო მოგება		1,275	1,338
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(764)	(663)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(8)	(15)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		-	1
წლიური მოგება/(ზარალი)		503	661

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

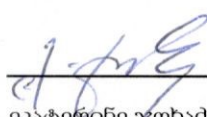
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	204	143
არამატერიალური აქტივები		-	6
		204	149
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	236	377
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	520	678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	20	23
		776	1,078
სულ აქტივები		980	1,227
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		551	848
		551	848
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	-	39
		-	39
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	39	42
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	390	298
		429	340
სულ ვალდებულებები		429	379
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		980	1,227

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.


ქეთევან ლომიძე
დირექტორი


ეკატერინე ჯოჯაძე
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	204	143
არამატერიალური აქტივები		-	6
		204	149
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	236	377
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	520	678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	20	23
		776	1,078
სულ აქტივები		980	1,227
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		551	848
		551	848
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	-	39
		-	39
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	39	42
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	390	298
		429	340
სულ ვალდებულებები		429	379
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		980	1,227

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	887	887
წლიური მოგება	661	661
დივიდენდების გადახდა	(700)	(700)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	848
წლიური მოგება	503	503
დივიდენდების გადახდა	(800)	(800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	551	551

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	887	887
წლიური მოგება	661	661
დივიდენდების გადახდა	(700)	(700)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	848
წლიური მოგება	503	503
დივიდენდების გადახდა	(800)	(800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	551	551

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

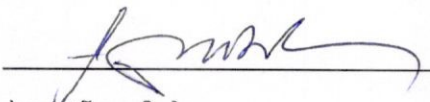
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	503	661
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	-	2
- ცვეთა და ამორტიზაცია	50	68
- საპროცენტო ხარჯი	8	15
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-	(1)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	158	48
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	141	25
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	92	(48)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	952	770
გადახდილი პროცენტი	(8)	(15)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	944	755
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(105)	(34)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(105)	(34)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გადახდა	(42)	(36)
დივიდენდების გადახდა	(800)	(700)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(842)	(736)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(3)	(15)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	23	38
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	20	23

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.


ქეთევან ლომიძე

დირექტორი


კაკაბერძენე ჯორჯაშვილი

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	503	661
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	-	2
- ცვეთა და ამორტიზაცია	50	68
- საპროცენტო ხარჯი	8	15
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	-	(1)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	158	48
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	141	25
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	92	(48)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	952	770
გადახდილი პროცენტი	(8)	(15)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	944	755
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(105)	(34)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(105)	(34)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გადახდა	(42)	(36)
დივიდენდების გადახდა	(800)	(700)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(842)	(736)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(3)	(15)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	23	38
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	20	23

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე	ეკატერინე ჯოხაძე
დირექტორი	რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 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, დილოში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	50%
შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“	50%
	100%

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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 2023 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1. მომზადების საფუძველი (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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

► სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები – ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (თუ მას შეეხება) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

2.3. შემოსავლის აღიარება

კომპანია მომსახურებას უწევს ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს სამედიცინო ლაბორატორიული კვლევების მიმართულებით. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ გარიგებებში მარწმუნებლის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე.

სამედიცინო მომსახურების მთავარი მიმართულებებია სამედიცინო ლაბორატორიული გამოკვლევები.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

კომპანია ხელშეკრულებებს აღრიცხავს მხოლოდ მაშინ, როცა ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ხელშეკრულების მხარეებს დადასტურებული აქვთ ხელშეკრულება (წერილობით ან ზეპირსიტყვიერად, მომსახურების ტიპიდან გამომდინარე) და ნაკისრი აქვთ შესაბამისი ვალდებულების შესრულება
- ჯგუფს შეუძლია თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია გასაწევ მომსახურებასთან დაკავშირებით
- ჯგუფს შეუძლია გასაწევი მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია
- ხელშეკრულებას აქვს კომერციული შინაარსი
- მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს საზღაურს, რომლის მიღების უფლება ექნება მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ

ლაბორატორიული მომსახურება გაიწევა ხელშეკრულების საფუძველზე. მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში.

კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა:

- კომპანია არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი, როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და
- კომპანია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც კომპანია სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

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, 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 7 წელს.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4. ძირითადი საშუალებები (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. არამატერიალური აქტივები

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

2.6. 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.

2.7. 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.

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

2.8. 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

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარების დროს ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლებსთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია დამატებითი და პირდაპირი დანახარჯებით დაკორექტირებული სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ნასესხებ სახსრებს.

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ნასესხები სახსრებზე ვრცელდება.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.9. 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 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,69	2,98
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წელს	2,63	2,84
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წელს	2.92	3.08

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.

2.10. 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, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადი.

2.11. 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

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.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

4. საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი ლაბორატორიული მომსახურებიდან	3,189	3,043
ფასდათმობა და კორექტირება	(89)	(113)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	3,100	2,930

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

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

მომსახურების თვითღირებულება

	2023	2022
გამოყენებული მარაგები	1,152	1,026
თანამშრომელთა კომპენსაცია	457	382
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	158	110
ცვეთა და ამორტიზაცია	50	68
სხვა	8	6
სულ მომსახურების თვითღირებულება	1,825	1,592

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	402	381
ოფისის ქირა	142	157
მოვლა-შენარჩუნებისა და რემონტის ხარჯი	53	11
კომუნალური ხარჯები	43	45
ტრანსპორტირების ხარჯი	34	33
სამურნეო და საოფისე ხარჯი	34	11
სხვა	56	25
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	764	663

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	8	15
სულ საპროცენტო ხარჯი	8	15

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	740	128	868
შეძენა	-	34	34
31 დეკემბერი 2022	740	162	902
შეძენა	91	14	105
31 დეკემბერი 2023	831	176	1,007
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2021	608	93	701
პერიოდის ცვეთა	42	16	58
31 დეკემბერი 2022	650	109	759
პერიოდის ცვეთა	29	15	44
31 დეკემბერი 2023	679	124	803
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	90	53	143
31 დეკემბერი 2023	152	52	204

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მოთხოვნები მფლობელი საწარმოებისგან	431	510
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	45	35
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	26	91
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	502	636
გადახდილი ავანსები	1	5
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	17	37
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	520	678

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

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

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული სალაროში	1	3
ფული სს „თიბისი ბანკი“	13	17
ფული სს „საქართველოს ბანკი“	1	1
ფული სს „ბაზის ბანკი“	5	2
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	23

11. მიღებული სესხები

		31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“	12.5%	-	39
სულ გრძელვადიანი სესხები		-	39
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	12.5%	39	42
სულ მოკლევადიანი სესხები		39	42

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	275	191
გადასახდელი ხელფასები	66	67
მიღებული ავანსები	7	4
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	42	36
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	390	298

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;

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

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

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

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

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	520	678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	23
	540	701

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სესხები	39	81
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	390	298
	429	379

საკრედიტო რისკი

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

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	520	678
ფული ბანკში	19	20
	539	698

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

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

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 4 წლამდე	სულ
სესხები	39	-	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	390	-	390
31.დეკ.23	429	-	429

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 4 წლამდე	სულ
სესხები	42	39	81
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	298	-	298
31.დეკ.22	340	39	379

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.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	520	-	-	520
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1	-	20
31.დეკ.23	539	1	-	540

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	678	-	-	678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	23	-	-	23
31.დეკ.22	701	-	-	701

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	39	-	-	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	380	-	10	390
31.დეკ.23	419	-	10	429

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	81	-	-	81
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	298	-	-	298
31.დეკ.22	379	-	-	379

14. დაკავშირებული მხარეები

	2023	2022
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მფლობელ საწარმოებზე	2,001	1,958
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	587	417
შესყიდვები მფლობელი საწარმოებისგან	-	1
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	1,214	1,187
მენეჯმენტის ანაზღაურება	89	89
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	45	35
მფლობელი საწარმოები	431	510
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	275	191

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წელს, ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში, არ მომხდარა ცვლილებები, რაც საჭიროებს გამჟღავნებას.