

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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	11
4. საოპერაციო შემოსავალი	12
5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით	13
6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	13
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
11. მიღებული სესხები	15
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე	15
14. დაკავშირებული მხარეები	18
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	18

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე
დირექტორი

მარიამ სარალიძე
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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.

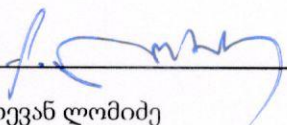
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 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.

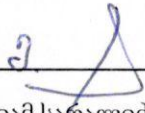
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბრის.


ქეთევან ლომიძე

დირექტორი


მარიამ სარალიძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	2,999	3,100
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1,834)	(1,825)
საერთო მოგება		1,165	1,275
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(847)	(764)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(2)	(8)
წლიური მოგება/(ზარალი)		316	503

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

მარიამ სარალიძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

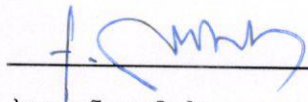
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

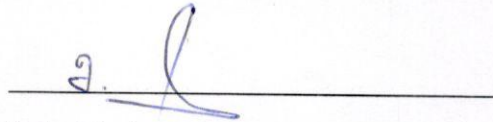
	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	2,999	3,100
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(1,834)	(1,825)
საერთო მოგება		1,165	1,275
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(847)	(764)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(2)	(8)
წლიური მოგება/(ზარალი)		316	503

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.



ქეთევან ლომიძე

დირექტორი



მარიამ სარალიძე

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	199	204
არამატერიალური აქტივები		35	-
		234	204
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	244	236
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	444	520
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4	20
		692	776
სულ აქტივები		926	980
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		267	551
		267	551
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	-	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	659	390
		659	429
სულ ვალდებულებები		659	429
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		926	980

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

მარიამ სარალიძე

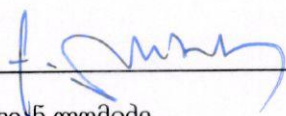
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

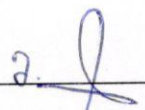
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აქტივები	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	199	204
არამატერიალური აქტივები		35	-
		234	204
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	244	236
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	444	520
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4	20
		692	776
სულ აქტივები		926	980
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		267	551
		267	551
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	-	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	659	390
		659	429
სულ ვალდებულებები		659	429
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		926	980

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.


ქეთევან ლომიძე

დირექტორი


მარიამ სარალიძე

რეპორტინგის და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	848
წლიური მოგება	503	503
დივიდენდების გადახდა	(800)	(800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	551	551
წლიური მოგება	316	316
დივიდენდების გადახდა	(600)	(600)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267	267

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე

დირექტორი

მარიამ სარალიძე

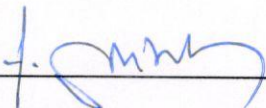
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

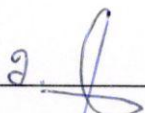
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	848
წლიური მოგება	503	503
დივიდენდების გადახდა	(800)	(800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	551	551
წლიური მოგება	316	316
დივიდენდების გადახდა	(600)	(600)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267	267

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.


ქეთევან ლომიძე
დირექტორი


მარიამ სარალიძე
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	316	503
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	(3)	-
- ცვეთა და ამორტიზაცია	54	50
- საპროცენტო ხარჯი	2	8
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	79	158
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(8)	141
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	268	92
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	708	952
გადახდილი პროცენტი	(2)	(8)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	706	944
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(48)	(105)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(35)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(83)	(105)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გადახდა	(39)	(42)
დივიდენდების გადახდა	(600)	(800)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(639)	(842)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(16)	(3)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	20	23
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	20

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

ქეთევან ლომიძე	მარიამ სარალიძე
დირექტორი	რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

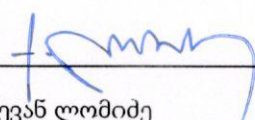
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

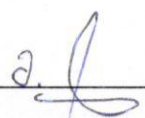
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	316	503
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	(3)	-
- ცვეთა და ამორტიზაცია	54	50
- საპროცენტო ხარჯი	2	8
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	79	158
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(8)	141
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	268	92
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	708	952
გადახდილი პროცენტი	(2)	(8)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	706	944
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(48)	(105)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(35)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(83)	(105)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გადახდა	(39)	(42)
დივიდენდების გადახდა	(600)	(800)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(639)	(842)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(16)	(3)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	20	23
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	20

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.


 ქეთევან ლომიძე
 დირექტორი


 მარიამ სარალიძე
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი

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 2024 და 2023 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 2024 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 თვითღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. თვითღირებულება 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

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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 შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

ფასს 16-ის ცვლილება:	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
ცვლილებები ბასს 1-ში:	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
ცვლილებები ბასს 1-ში:	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და
	გრძელვადიანად;
ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის	მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.
შესწორებები:	

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში:	უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
ფასს 18:	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19:	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

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.

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.

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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, საბალანსო 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.

2.5. 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 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 შემოდიწენას 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 ზედნადებ დანახარჯებს.

მოდველებული 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.

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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.

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 რომლებისთვისაც 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.

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,81	2,93
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წელს	2,72	2,94
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,69	2,98
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წელს	2,63	2,84

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

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და თვითღირებულებით 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, 2024 და 2023 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.

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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 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.

4. საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი ლაბორატორიული მომსახურებიდან	3,072	3,189
ფასდათმობა და კორექტირება	(73)	(89)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	2,999	3,100

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

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

მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
გამოყენებული მარაგები	1,188	1,152
თანამშრომელთა კომპენსაცია	440	457
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	141	158
ცვეთა და ამორტიზაცია	54	50
სხვა	11	8
სულ მომსახურების თვითღირებულება	1,834	1,825

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	457	402
ოფისის ქირა	148	142
საკონსულტაციო ხარჯი	59	-
კომუნალური ხარჯები	43	43
ტრანსპორტირების ხარჯი	32	34
სამურნეო და საოფისე ხარჯი	30	34
მოვლა-შენარჩუნებისა და რემონტის ხარჯი	23	53
სხვა	55	56
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	847	764

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	2	8
სულ საპროცენტო ხარჯი	2	8

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	740	162	902
შეძენა	91	14	105
31 დეკემბერი 2023	831	176	1,007
შეძენა	23	25	48
31 დეკემბერი 2024	854	201	1,055
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2022	650	109	759
პერიოდის ცვეთა	29	15	44
31 დეკემბერი 2023	679	124	803
პერიოდის ცვეთა	36	17	53
31 დეკემბერი 2024	715	141	856
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	152	52	204
31 დეკემბერი 2024	139	60	199

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
მოთხოვნები მფლობელი საწარმოებისგან	409	431
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	2	45
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	24	26
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	435	502
გადახდილი ავანსები	9	1
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	-	17
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	444	520

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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
ფული სალაროში	-	1
ფული სს „თიბისი ბანკი“	-	13
ფული სს „საქართველოს ბანკი“	-	1
ფული სს „ბაზის ბანკი“	4	5
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	20

11. მიღებული სესხები

		31.დეკ.24	31.დეკ.23
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	12.5%	-	39
სულ მოკლევადიანი სესხები		-	39

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	370	275
მიღებული ავანსები	159	7
გადასახდელი ხელფასები	89	66
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	41	42
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	390

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

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	444	520
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	20
	448	540

ფინანსური ვალდებულებები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სესხები	-	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	390
	659	429

საკრედიტო რისკი

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

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	444	520
ფული ბანკში	4	19
	448	539

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).

შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 4 წლამდე	სულ
სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	-	659
31.დეკ.24	659	-	659

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

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	444	-	-	444
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	-	-	4
31.დეკ.24	448	-	-	448

	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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	-	-	659
31.დეკ.24	659	-	-	659

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

14. დაკავშირებული მხარეები

	2024	2023
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მფლობელ საწარმოებზე	2,233	2,001
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	473	587
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	1,417	1,214
მენეჯმენტის ანაზღაურება	156	89
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	2	45
მფლობელი საწარმოები	409	431
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	370	275

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

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