



გენომიქსი

ბიოსამედიცინო კვლევა და
გენური დიაგნოსტიკა

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
"გენომიქსი"**

**ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საქართველო, ქ. თბილისი
2022 წელი

შინაარსი:

1. სრულის შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	2 019 470	7 919 913
სხვა შემოსავალი	5	306 559	1 413 190
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(426 909)	308 753
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	6	(947 310)	(3 270 671)
დაქირავებულთა ხელფასები და გასამრჯელოები		(1 062 303)	(1 217 291)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	7	(246 375)	(236 807)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	8	(476 990)	(441 963)
საგადასახადო ხარჯი	9		-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(555 314)	(723 601)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(1 389 172)	3 751 523
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12		
საკუთრსო სხვაობის შედეგი			
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(1 389 172)	3 751 523
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(1 389 172)	3 751 523

დირექტორი



ლ. ჭყონია
ლ. ჭყონია

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	1 754 124	1 628 593
არამატერიალური აქტივები	14	1507	1787
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	15	9300	9300
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1 764 931	1 639 680
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	16	207 227	634 130
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	504 175	1 704 727
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	19	1 475 369	1 854 019
სულ მიმდინარე აქტივები		2 186 771	4 192 876
სულ აქტივები		3 951 702	5 832 556
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1 933 986	3 439 176
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 933 986	3 439 176
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	544 689	778 029
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	24	1 473 027	1 615 351
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 017 716	2 393 380
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8 621 338	5 832 556



ლ. ჯიქონია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 254 921	6 092 378
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 914 267)	(2 845 475)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(852 178)	(959 351)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	488 477	2 287 552
გადახდილი გადასახადები	(174 225)	(167 936)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	314 252	2 119 616
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(143 378)
ძირითადი საშუალებების მიწოდებით მიღებული შემოსავალი	-	-
ინვესტიციების ზრდა-შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(143 378)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(573 186)	(544 711)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	122 554	268 863
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	(9 300)
სავალუტო საკურსო სხვაობის ხარჯი	(242 270)	(44 033)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(692 902)	(329 181)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(388 060)	1 647 057
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	1 854 019	190 555
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის	1 475 369	1 854 019

დირექტორი



[Handwritten signature]
ლ. ჯიქია

საღარიბო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გენომიქსი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2020 წლის 15 ოქტომბრის და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 405417516, ხოლო იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ. N15.

საწარმოს 100%-ის წილის მფლობელი არის ლია ჭყონია (პ/ნ 01008005221)

შპს „გენომიქსი“ (შემდგომში საწარმო) რეგისტრაციის დღიდან მისი საქმიანობის სფეროა ჯანდაცვის, განათლების, კულტურული მომსახურება და სხვა სოციალური მომსახურების საქმიანობების რეგულირება, სოციალური უსაფრთხოების გარდა. საწარმო უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აკრძალული საქმიანობის გარდა, ნებისმიერი საქმიანობა,

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიანობა მომსახურების ნაწილში არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც საწარმო ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად საწარმო იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძველი

შპს „გენომიქსი“-ის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით, ასევე მოიცავს 2021 წლის შესადარის ინფორმაციას.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის პროგნოზირებად მომავალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

3.1 შესაბამისობის პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3.2 ამონაგების აღიარება

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორიცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

საწარმოს შემოსავლების ერთადერთი წყაროა საიჯარო შემოსავალი ჩვეულებრივი იჯარის პირობებში. საწარმო საიჯარო შემოსავალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.3 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირვე-

ლი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაცემად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით) და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.

3.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით) და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმო აანალიზებს ცვეთის გამოყენებულ მეთოდს და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმო შეცვლის აქტივის ცვეთის მეთოდს, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

3.9 მარაგი

საწარმოს მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება. მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საანგარიშგებო პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახადი.

მიმდინარე გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით და ჩაირთვება საანგარიშგებო პერიოდის მოგების ან ზარალის თანხაში. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრე-დიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე-ვებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების

უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად,

პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“, და არა მოგების გადასახადში.

საგადასახადო კანონმდებლობით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტად განაწილებული მოგების განსაზღვრის ფაქტი გამორიცხავს გადავადებული მოგების გადასახადისა (აქტივის) და შესაბამისი ხარჯის (შემოსავლის) აღიარებას.

3.11 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

3.12 მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასახდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ მის ფასს სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება დასაქმებული პირების მიერ მისი ფუნქციის შესრულება.

3.13 შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელსაც მათი მოხდენის თარიღი მიეკუთვნება. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად საწარმო ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტურია სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

4. ამონაგები

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	2 019 470,29	7 919 913,12
ჯამი:	2 019 470,29	7 919 913,12

5. სხვა შემოსავალი

	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო შემოსავალი	113 699	138 163
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	10 553	14 953

საშემოსავლო შეღავათი	-	11 613
სახელმწიფოსგან უსასყიდლოდ მიღებული მასალები	168 009	1 248 460
სხვა შემოსავალი	14 298	
ჯამი:	306 559	1 413 189

6. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობების შეძენა

	31.12.2022	31.12.2021
სახარჯი მასალების შეძენა	947 310	3 270 671
საწვავი და ა/მ სხვა საქონელი	12 669	28 085
სხვა საოფისე და სამეურნეო საქონელი	22 545	43 737
ჯამი:	982 524	3 342 493

შპს M-სერვისში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სულ მარაგის სახით გახარჯულია 5809153 ლარის სამკურნალო საშუალებები და მედიკამენტები, ასევე სარემონტო და სამეურნეო საქონელი.

7. ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
იჯარით აღებული ქონების გამოყენების უფლება	167 043	172 265
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	79 051	64 460
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	280	82
ჯამი:	246 374	236 807

8. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზ და საკომისო გასამრჯელო	1 096 467	1 217 292
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	41 920	5 502
მიმდ. რემონტის ხარჯები	6 121	44 741
საშუამავლო მომსახურება	88 916	80843
დაცვა	4 854	2 560
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	68 499	70093

სამეურნეო და ჰიგიენური ხარჯი	9 644	15 804
კომუნალური გადასახადები	51 642	52 611
ტექნიკური მომსახურება	31 744	24 195
ბანკის ხარჯი	4 865	1 922
დასუფთავება - დეზინფექციის ხარჯი	8 940	10 060
ტრანსპორტის მომსახურების ხარჯი	12 433	17 813
სოციალური დანარიცხები		21 084
მივლინების ხარჯი	53 833	-
სხვა მომსახურების ხარჯი	66 477	79 627
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	6 600	
საგადასახადო ხარჯი	10 922	54 574
ჯამი:	1 517 399	1 698 721

9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო ხარჯი	201 568	232 950
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	278 913	44 761
ჯამი:	480 481	277 711

10. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ლამპირაქორიის აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	თვითმფრინავი ქონების კუთხილობა	სულ
ნაშთი: 01.01.2020	0	0	0	0	0	0
შემოსვლა	20592	722 945	11 902	1 437	201 523	958 399
გასვლა	--	-	-	-	-	-

ნაშთი: 31.12.2020	20 592	722 945	11 902	1 437	201 523	958 399
შემოსვლა	54163,7 9	259149,56	51 988	36 656	530511,5	932 468
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 31.12.2021	74 755	982 094	63 890	38 093	732 035	1 890 867
შემოსვლა	312 167	28 276	5520	12094	19 165	3 777 222
გასვლა	(3195)		(2299)		(500)	(5595)
ნაშთი: 31.12.2022	383 728	1 010 371	67 110	50 187	750 699	2 262 095
აღიარებული ცვლა						
ნაშთი: 01.01.2020	-	-	-	-	-	-
ცვლის დარიცხვა	(68)	(20 195)	(156)	(92)	(5 038)	(25 549)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 31.12.2020	(68)-	(20 195)-	(156)	(92)	(5 038)	(25 549)
ცვლის დარიცხვა	(2969)	(52 374)	(7 198)	(1920)	(172 265)	(236 725)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 31.12.2021	(3037)	(72 569)	(7 354)	(2 012)-	(177 303)	(262 274)
ცვლის დარიცხვა	(11031)	(57 296)	(7 665)	(3 059)	(167 043)	(246 094)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	399					
ნაშთი: 31.12.2022	(13 688)	(129 864)	(15 018)	(5 017)	(344 347)	(507 969)
სნდ-31.12.2021	71 719	909 526	56 536	36 081	554 732	1 628 592
სნდ-31.12.2022	370 059	880 506	52 092	45 116	406 353	1 754 126

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში (მონტაჟი, გაშვება) მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

11. არამატერიალური აქტივები

საწყისი (ისტორიული) ღირებულება	საბუღალტრო სააღრიცხვო პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ ჯამი
31.12.2020 წელი	0	0	0
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31.12.2021 წელი	0	0	0
შემოსვლა	1869	-	-
გასვლა	-	-	0
31.12.2022 წელი	1869	,	,
აღიარებული ამორტიზაცია			
01.01., 2020 წელი	0	0	0
პერიოდის დარიცხვა	0	0	0
გასვლა - ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020 წელი	0	0	0
01.01, 2021			
პერიოდის დარიცხვა	82		82
გასვლა - ჩამოწერა	0	-	
31.12.2021. წელი	82	0	82
01.01, 2022 წელი			
პერიოდის დარიცხვა	280	0	280
გასვლა-ჩამოწერა	0	0	0
ნაშთი 31.12.2022	362	0	362
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2021 წელი	1787	0	1787
31.12.2022 წელი	1507	0	1507

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

ამორტიზაციის ნორმა შესაცვლელია, თუ მომდევნო წლებში იქნება გამოყენებული

12. წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	31.12.2022	31.12.2021
1. საპროცენტო შემოსავალი	113 699	138 163
2. საპროცენტო ხარჯი	201 568	232 950
ჯამი:	315 267	371 113

13. მარაგი (სასქონლო - მატერიალური ფასეულობა)	31.12.2022	31.12.2021
სახარჯი მასალები	193 574	634 130
სხვა სამეურნეო დანიშნულების საქონელი	13 653	
ჯამი:	207 227	634 130

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	504 174	1 704 726
ჯამი:	504 174	1 704 726

15 მიწოდების ხარჯები

15.1. მიწოდების ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
მარკეტინგული ხარჯი	126 664	-
ჯამი:	126 664	0

16. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	1 126 296	701
ფული საბანკო ანგარიშებზე, ეროვნულ ვალუტაში	261 889	1 816 516
ფული სალაროში, ეროვნულ ვალუტაში	87 184	36 802
ჯამი:	1 475 369	1 854 019

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	544 689	778 028
სხვა ვალდებულებები	1 473 027	1 615 351
ჯამი:	2 017 716	2 239 3479

18. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლა

საწარმო ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად წინა საანგარიშგებო პერიოდებში იყენებდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს სტანდარტი. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საწარმო იყენებს მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლისას, არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო იმავე თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლების შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებულ ოპერაციებს, მოვლენებსა და გარემოებებს არ წარმოუქმნია კორექტირებების აუცილებლობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლას გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ასევე არ შეცვლილა გაუნაწილებელი მოგება და საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორია.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლების შესაბამისად მომზადებულ, საწარმოს უკანასკნელ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ყველაზე გვიანი პერიოდისთვის (2021 წელი) განსაზღვრული მოგება შეადგენდა 3 738 599 ლარს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები არის როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და იმ თარიღამდე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც განაპირობებდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი ინფორმაციის კორექტირებას ან ინფორმაციის დამატებით გამჟღავნებას.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების შპს „გენომიქსი“-ის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 18 ივნისს.