

შპს კავკასიის გენეტიკა

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31-12-23	30.12.2022 კორექტირებული	31-12-22	31-12-21
აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	449,626	418,128	418,128	258,591
არამატერიალური აქტივები					
სულ გრძელვადიანი აქტივები		449,626	418,128	418,128	258,591
მიმდინარე აქტივები					
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2	1,598,918	2,132,676	1,993,539	1,254,830
სავაჭრო მოთხოვნები	3	1,386,683	916,994	973,699	462,103
გადახდილი ავანსები	4	178,413	483,139	486,549	2,211,781
საგადასახადო აქტივი	5	39,110	241,547	241,395	459,453
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	583,360	855,563	854,959	398,745
სულ მიმდინარე აქტივები		3,786,483	4,629,919	4,550,141	4,786,913
სულ აქტივები		4,236,109	5,048,047	4,968,269	5,045,503
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000	1,000	1,000
დაგროვილი მოგება	7	3,530,173	2,451,313	2,456,126	1,348,072
რეზერვები		(9,597)	(25,789)	(25,789)	(25,789)
სულ კაპიტალი		3,521,576	2,426,524	2,431,337	1,323,283
ვალდებულებები					
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება					19,924
ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება	8		20,006	20,006	28,531
სხვა მიმდინარე სასესხო ვალდებულება					97
სავაჭრო ვალდებულებები		274,098	1,196,594	1,052,273	390,995
მიღებული ავანსები	9	420,282	1,373,448	1,432,141	3,158,131
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები					
საგადასახადო ვალდებულებები	10	20,152	31,476	32,513	124,542
სულ ვალდებულება		714,533	2,621,523	2,536,932	3,722,220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება		4,236,109	5,048,047	4,968,269	5,045,503

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი



შპს კავკასიის გენეტიკა

2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022 კორექტირებულ ი	2022
შემოსავალი	1	8,938,065	9,207,736	9,207,736
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებ	2	(7,025,269)	(7,466,431)	(7,405,307)
საერთო მოგება		1,912,796	1,741,305	1,802,428
კომერციული დანახარჯები	3	(70,510)	(40,934)	(29,782)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებ	4	(727,681)	(478,159)	(478,159)
საოპერაციო მოგება		1,114,605	1,222,211	1,294,487
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის				
შედეგად მიღებული ზარალი	5		2739	2739
წმინდა ფინანსური ეფექტი	6	(692)	(3,520)	(3,520)
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერ	7	(4,227)	72,526	5,064
საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი		16,192	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	8	(10,148)	14,119	14,119
მოგება დაბეგვრამდე		1,115,730	1,308,075	1,312,889
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	9	(4,438)	(12,967)	(12,967)
წმინდა მოგება		1,111,292	1,295,108	1,299,922
სხვა სრული შემოსავალი				
სულ		1,111,292	1,295,108	1,299,922

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი



შპს კავკასიის გენეტიკა

3. ფულადი სახსრების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2023	2022 კორექტირებული	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მყიდველებიდან მიღებული ფ/ს	8,123,186	7,916,079	7,916,079
საქონლის მომწოდებლებზე და პირდაპირი მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს	(7,087,921)	(5,827,943)	(5,827,943)
სხვა მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი ფ/ს	(610,256)	(440,831)	(440,831)
გადახდილი გადასახადები	(680,352)	(829,241)	(829,241)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(255,344)	818,065	818,065

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფ/ს	(12,568)	(92,700)	(92,700)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,568)	(92,700)	(92,700)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

პარტნიორიდან მიღებული მოკლევადიანი სესხი პარტნიორის მოკლევადიანი სესხის დაფარვა დაფარული სესხები	(20,737)	(28,184)	(28,184)
გადახდილი დივიდენდები	(18,156)	(182,274)	(182,274)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(38,893)	(210,459)	(210,459)

ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	(306,804)	514,906	514,906
ფ/ს პერიოდის დასაწყისში	855,564	398,745	398,745
საკურსო სხვაობების ცვლილებების გავლენა	34,600	(58,088)	(58,693)
ფ/ს პერიოდის ბოლოს	583,360	855,564	854,959

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თ. ყაჭაშვილი



შპს კავკასიის გენეტიკა

4. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	რეზერვები	სულ:
31 დეკემბერი 2021 წ.	1,000	1,348,073	- 25,789	1,323,283
საწესდებო კაპიტალი	-	1,295,108		
პერიოდის მოგება/ზარალი	-			
გამოცხადებული დივიდენდები	-	- 191,868		
კაპიტალში პარტნიორების დამატებითი შენატანები	-			
საექვო ვალების რეზერვი	-			-
31 დეკემბერი 2022 წ.	1,000	2,451,313	- 25,789	2,426,523
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,095,100		1,095,100
გამოცხადებული დივიდენდები		- 16,240	-	16,240
კაპიტალში პარტნიორების დამატებითი შენატანები				-
საექვო ვალების რეზერვი			16,192	16,192
31 დეკემბერი 2023 წ.	1,000	3,530,173	- 9,597	3,521,576

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი



შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ----- გვ. 2
2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- გვ. 3
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება ----- გვ. 4
4. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება ----- გვ. 5
5. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----- გვ. 6-გვ. 21

შპს კავკასიის გენეტიკა

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023	30.12.2022 კორექტირებული	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	449 626	418 128	418 128	258 591
არამატერიალური აქტივები					
სულ გრძელვადიანი აქტივები		449 626	418 128	418 128	258 591
მიმდინარე აქტივები					
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2	1 598 918	2 132 676	1 993 539	1 254 830
სავაჭრო მოთხოვნები	3	1 386 683	916 994	973 699	462 103
გადახდილი ავანსები	4	178 413	483 139	486 549	2 211 781
საგადასახადო აქტივი	5	39 110	241 547	241 395	459 453
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	583 360	855 563	854 959	398 745
სულ მიმდინარე აქტივები		3 786 483	4 629 919	4 550 141	4 786 913
სულ აქტივები		4 236 109	5 048 047	4 968 269	5 045 503
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000	1 000	1 000
დაგროვილი მოგება	7	3 530 173	2 451 313	2 456 126	1 348 072
რეზერვები		(9 597)	(25 789)	(25 789)	(25 789)
სულ კაპიტალი		3 521 576	2 426 524	2 431 337	1 323 283
ვალდებულებები					
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულებები					19 924
ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულებები	8		20 006	20 006	28 531
სხვა მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები					97
სავაჭრო ვალდებულებები		274 098	1 196 594	1 052 273	390 995
მიღებული ავანსები	9	420 282	1 373 448	1 432 141	3 158 131
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები					
საგადასახადო ვალდებულებები	10	20 152	31 476	32 513	124 542
სულ ვალდებულება		714 533	2 621 523	2 536 932	3 722 220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება		4 236 109	5 048 047	4 968 269	5 045 503

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი

შპს კავკასიის გენეტიკა**2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება****2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის****(ლარი)**

	შენიშვნა	2023	2022 კორექტირებული	2022
შემოსავალი	1	8 938 065	9 207 736	9 207 736
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2	(7 025 269)	(7 466 431)	(7 405 307)
საერთო მოგება		1 912 796	1 741 305	1 802 428
კომერციული დანახარჯები	3	(70 510)	(40 934)	(29 782)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(727 681)	(478 159)	(478 159)
საოპერაციო მოგება		1 114 605	1 222 211	1 294 487
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	5		2739	2739
წმინდა ფინანსური ეფექტი	6	(692)	(3 520)	(3 520)
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	7	(4 227)	72 526	5 064
საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი		16 192	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	8	(10 148)	14 119	14 119
მოგება დაბეგვრამდე		1 115 730	1 308 075	1 312 889
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	9	(4 438)	(12 967)	(12 967)
წმინდა მოგება		1 111 292	1 295 108	1 299 922
სხვა სრული შემოსავალი				
სულ		1 111 292	1 295 108	1 299 922

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი

შპს კავკასიის გენეტიკა**3. ფულადი სახსრების ანგარიშგება****2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის****(ლარი)**

	2023	2022 კორექტირებ ული	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მყიდველებიდან მიღებული ფ/ს	8 123 186	7 916 079	7 916 079
საქონლის მომწოდებლებზე და პირდაპირი მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს	(7 087 921)	(5 827 943)	(5 827 943)
სხვა მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილ ფ/ს	(610 256)	(440 831)	(440 831)
გადახდილი გადასახადები	(680 352)	(829 241)	(829 241)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(255 344)	818 065	818 065
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფ/ს	(12 568)	(92 700)	(92 700)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12 568)	(92 700)	(92 700)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
პარტნიორიდან მიღებული მოკლევადიანი სესხი პარტნიორის მოკლევადიანი სესხის დაფარვა დაფარული სესხები	(20 737)	(28 184)	(28 184)
გადახდილი დივიდენდები	(18 156)	(182 274)	(182 274)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(38 893)	(210 459)	(210 459)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	(306 804)	514 906	514 906
ფ/ს პერიოდის დასაწყისში	855 564	398 745	398 745
საკურსო სხვაობების ცვლილებების გავლენა	34 600	(58 088)	(58 693)
ფ/ს პერიოდის ბოლოს	583 360	855 564	854 959

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თ. ყაჭაშვილი

შპს კავკასიის გენეტიკა

4. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარიში)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	რეზერვები	სულ:	
31 დეკემბერი 2021 წ.	1 000	1 348 073	-	25 789	1 323 283
საწესდებო კაპიტალი	-	1 295 108			
პერიოდის მოგება/ზარალი	-				
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	191 868		
კაპიტალში პარტნიორების დამატებითი შენატანები	-				
საეჭვო ვალების რეზერვი	-				-
31 დეკემბერი 2022 წ.	1 000	2 451 313	-	25 789	2 426 523
პერიოდის მოგება/ზარალი		1 095 100			1 095 100
გამოცხადებული დივიდენდები		-	16 240	-	16 240
კაპიტალში პარტნიორების დამატებითი შენატანები					-
საეჭვო ვალების რეზერვი			16 192		16 192
31 დეკემბერი 2023 წ.	1 000	3 530 173	-	9 597	3 521 576

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 22 მაისს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი

4. ზოგადი ინფორმაცია

- თამარ ყაჭაშვილი წილი - 100%;

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. . კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.504
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალს ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შემენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით ,

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად

დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამოწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში,

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	25-50
მანქანა დანადგარები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-8
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10
არამატერიალური აქტივები	3-10

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარებ ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ აფასებს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლის ალბათობას გონივრული და დასაბუთებადი დაშვებებით, რომლებშიც გათვალისწინებულია იმ ეკონომიკური ვითარების ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საუკეთესო შეფასება, რომელიც იარსებებს აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. საწარმოში აქტივის საწყისი აღიარების დროს არსებული მტკიცებულების საფუძველზე (გარე მტკიცებულებებისთვის უფრო მეტი მნიშვნელობის მინიჭებით) განიხილავს, თუ რამდენადაა მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებაზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელსაც არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივებისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და

განგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

წინა საანგარიშო პერიოდში დაწყებული და ამ პერიოდში გაგრძელებულ გლობალური მოვლენა, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კერძოდ, კორონავირუსის კოვიდ-19 გავლენა შეიძლება ითქვას რომ კომპანიისთვის იყო მნიშვნელოვანი გამოწვევა წინა საანგარიშგებო პერიოდში. ამ პერიოდში გაცილებით მომზადებული და ინფორმირებული დახვდა. კომპანიამ მოახერხა არა მარტო ფუნქციონირებადობის შენარჩუნება, არამედ რიგი ღონისძიებების გატარებით მნიშვნელოვანი ეკონომიკური წინსვლა და გაფართოვება.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. სააღრიცხვო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წ. 31 დეკემბერს.

ფინანსური ანგარიშგების სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მენეჯმენტმა მოახდინა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების ზოგიერთი საბალანსო მუხლების გადაანგარიშება და შესაბამისად დააკორექტირა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება. ქვემოთ მოცემულია შესაბამისი გადაანგარიშებული შედეგი კორექტირების მუხლის სახით.

იხ. ფინანსური ანგარიშგების სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები	მინის ნაკვეთი ტიბანში	შენიშნული ნაკვეთი ტიბანში	ლაბორატორია ტიბანში	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა სუბილიზირებული ინვესტირება	ოფისის აღჭურვილობა	ბიოლოგიური აქტივები	ჯამი
	2110	2130	2150	2180	2151	2160/2170	2195	
ისტორიული ღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	700	93 823	280 187	99 451	36 000	71 054	85 461	666 677
ცვუთა	-	(20 464)	(261 424)	(57 754)	(22 069)	(46 375)	-	(408 086)
2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(20 464)	(261 424)	(57 754)	(22 069)	(46 375)	-	(408 086)
2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნეტო საბალანსო ღირებულება	700	73 358	18 764	41 697	13 931	24 679	85 461	258 591
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	700	93 823	280 187	99 451	36 000	71 054	85 461	666 677
შეძენა/კაპიტალიზება	-	-	5 509	160 826	-	23 974	-	190 309
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(913)	-	-	-	-	(913)
2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	700	93 823	284 783	260 277	36 000	95 029	85 461	856 073
ცვუთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვუთა 01.01.2022 წ. მდგომარეობით	-	(20 464)	(261 424)	(57 754)	(22 069)	(46 375)	-	(408 086)
პერიოდის ცვუთა	-	(4 729)	(4 317)	(11 152)	(2 786)	(7 729)	-	(30 713)
გასული/ჩამოწერილი დ/საშუალების დაგროვილი ცვუთა	-	-	855	-	-	-	-	855
2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(25 193)	(264 885)	(68 906)	(24 855)	(54 105)	-	(437 944)
2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნეტო საბალანსო ღირებულება	700	68 629	19 898	191 371	11 145	40 924	85 461	418 128
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	700	93 823	284 783	260 277	36 000	95 029	85 461	856 073
შეძენა/კაპიტალიზება	-	-	1 719	59 322	-	8 568	700	70 308
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	700	93 823	286 502	319 599	36 000	103 596	86 161	926 381
ცვუთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვუთა 01.01.2022 წ. მდგომარეობით	-	(25 193)	(264 885)	(68 906)	(24 855)	(54 105)	-	(437 944)
პერიოდის ცვუთა	-	(4 729)	(6 855)	(15 657)	(2 786)	(8 783)	-	(38 810)
გასული/ჩამოწერილი დ/საშუალების დაგროვილი ცვუთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(29 922)	(271 740)	(84 563)	(27 641)	(62 888)	-	(476 754)
2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნეტო საბალანსო ღირებულება	700	63 901	14 762	235 036	8 359	40 708	86 161	449 627

2. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
გასყიდვად გამიზნული საქონელი	1 584 538.56	2 118 165.71	1 978 561.57	1 248 655
ნედლეული და მასალები	8 553.28	8 553.28	8 547.94	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-	-
მზა პროდუქცია	5 826.11	5 956.75	6 429.80	6 176
	1 598 918	2 132 676	1 993 539.31	1 254 830

3. სავაჭრო მოთხოვნები	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1 396 280.09	942 783.66	999 488.72	487 893
საეჭვო დებიტორული დავალიანება	(9 597.00)	(25 789.36)	(25 789.36)	(25 789)
	1 386 683.09	916 994.30	973 699.36	462 103

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. სააღრიცხვო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წ. 31 დეკემბერს.

4. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	178 412.56	473 139.22	445 435.71	2 211 781
თანამშრომლებისათვის საქვენაგარიშოდ გაცემული თანხები		10 000.00	41 112.90	
	178 412.56	483 139.22	486 548.61	

5. საგადასახადო აქტივი

	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
წინასწარ გადახდილი გადასახადები (ავანსების დღე)	16 988.70	203 082.75	203 082.75	424 654
წინასწარ გადახდილი გადასახადები ქონების საავანსო	2 517.00	1 606.00	1 606.00	1 555
საგადასახადო აქტივი-ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის საღდო	14 451.85			12 448
შესამცირებელი დღე	5 152.00	36 858.00	36 706.63	20 796
	39 109.55	241 546.75	241 395.38	459 453

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
ფული საღაროში	5 473.66	2510.25	1 905.75	14 799.02
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	11 227.05	346 168.24	346 168.24	155 735.83
ფული უცხოურ ვალუტაში დოლარის ანგარიშზე ეროვნული კურსით	3 538.92	68 834.42	68 834.42	14 047.09
ფული უცხოურ ვალუტაში ევროს ანგარიშზე ეროვნული კურსით	563 120.07	438 050.14	438 050.14	214 163.08
	583 359.70	855 563.05	854 958.55	398 745

7. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალს საანგარიშო პერიოდში ცვლილება არ განხორციელებულა.

	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
საწესდებო კაპიტალი	1 000.00	1 000.00	1 000.00	1 000
დაგროვილი მოგება	2 451 313.14	1 348 072.21	1 348 072.21	720 410
პერიოდის მოგება	1 095 100.25	1 295 108.46	1 299 921.79	838 152
გაცემული დივიდენდი	(16 240.29)	(191 867.53)	(191 867.53)	(210 490)
საეჭო დებიტორული დავალიანების რუხერვი	(9 597.00)	(25 789.36)	(25 789.36)	(25 789)
	3 521 576	2 426 524	2 431 337	1 323 283

8. სასესხო ვალდებულებები

	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
სასესხო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	-	-	-	19 924
სასესხო ვალდებულება მიმდინარე ნაწილი	-	20 005.64	20 005.64	28 170
საპროცენტო ვალდებულება			-	362
მოკლევადიანი სესხები				97
	-	20 006	20 006	48 552

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. სააღრიცხვო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წ. 31 დეკემბერს.

9. მიმდინარე ვალდებულებები	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
საქართველო ვალდებულებები	274 098.46	1 196 593.73	1 052 273.31	390 995
მიღებული ავანსები	420 282.47	1 373 447.95	1 432 140.53	3 158 131
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები	-	-	-	-
	694 381	2 570 042	2 484 414	3 549 126

10. საგადასახადო ვალდებულებები	2023	2022 კორექტირება	2022	2021
მოგების გადასახადი		6 393.53	6 393.53	880
საშემოსავლო გადასახადი				125
გადახდილი ავანსების დღე	41	2900.75	3 977.09	33 161
ქონების გადასახადი	3 497	2 541.52	2 541.52	1 689
საბაჟო პროცედურების შედეგად წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები(დღგ,იმპორტი)	16 614	10 210.51	10 210.51	88 686
საგადასახადო ვალდებულება-ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის საღდო		9430.13	9 390.18	
გადასახდელი დღე				
	20 152	31 476	32 513	124 542

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შემოსავალი	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
ღრმად გაყინული სურმის რელიზაცია	372 806.60	455 578	455 578	197 346
ღორის სურმის რელიზაცია	114 957.22	47 104	47 104	47 949
რძის მობილური საწვავი აპარატების რელიზაცია	11 916.96	-	-	68 036
ლაქტოსიანების რელიზაცია	13 844.24	18 569	18 569	116 691
ცოცხალი უშობლების რელიზაცია	3 240 214.15	3 148 126	3 148 126	2 005 848
სხვა საკომისიო; მონტაჟის სერვისი	389 798.82	-	-	215 214
მეცხოველეობის ფერმის აღჭურვილობის რელიზაცია	2 255 901.93	4 207 667	4 207 667	3 792 551
საკონსულტაციო სერვისი (ფერმები/რძის საწარმოები)	59 103.92	59 007	59 007	
ყველის კვეთის რელიზაცია	8 313.68	4 068	4 068	8 539
მინერალური ბლოკების რელიზაცია	721 361.32	239 606	239 606	100 100
სიმინდის, ქერის რელიზაცია	261 289.77			
რძის საწვავი დარბაზის რელიზაცია,საკომისიო და მონტაჟი	1 488 556.21	1 028 011	1 028 011	218 776
	8 938 065	9 207 736	9 207 736	6 771 049

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. სააღრიცხვო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წ. 31 დეკემბერს.

2. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2022			
	2023	კორექტირებული	2022	2021
რეალიზებული ღრმად გაყიდული სურმის თვითღირებულება	(159 792.09)	(304 896.59)	(304 428.88)	(68 222)
რეალიზებული მეცხოველეობის ფერმის აღჭურვილობის თვითღირებულება	(1 701 889.01)	(3 198 027.42)	(3 126 156.71)	(3 091 631)
ღორის სურმის თვითღირებულება	(60 524.68)	(31 280.50)	(31 280.50)	(21 034)
რძის მობილური საწველი აპარატების თვითღირებულება	(9 927.24)	-	-	(53 723)
რძის საწველი დარბაზის, საკომისიო და მონტაჟის თვითღირებულება	(1 098 025.11)	(665 475.80)	(665 475.80)	(254 094)
ლაქტოსკანების თვითღირებულება	(8 962.61)	(13 250.34)	(13 250.34)	(93 727)
ყველის კვეთის თვითღირებულება	(6 295.34)	(3 600.90)	(3 600.90)	(6 860)
მინერალური ბლოკების თვითღირებულება	(506 203.80)	(166 019.62)	(166 019.62)	(76 219)
სიმინდის ქერის, მუხუნუშორის დასხვა საკვები პროდ. თვითღ.	(184 308.18)			
სხვა საწარმოო შედნადები ხარჯების თვითღირებულება	(128 440.20)	(233 908)	(233 908)	(43 584)
სხვა საკომისიო; მონტაჟის სერვისის თვითღირებულება	(261 850.33)			
მცირე რემონტის ხარჯები				
ცოცხალი პირუტყვის თვითღირებულება	(2 883 089.29)	(2 838 140)	(2 838 140)	(1 732 580)
საწარმოო ცვეთის ხარჯი	(14 370.00)	(11 832)	(23 047.00)	(26 388)
საგარანტიო ხარჯი	(1 591.00)			(2 056)
	(7 025 269)	(7 466 431)	(7 405 307)	(5 470 118)

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. სააღრიცხვო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წ. 31 დეკემბერს.

საერთო მოგება	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
რეალიზებული ღრმად გაყინული სურმის თვითღირებულება	213 014.51	150 680.97	151 148.68	129 124.32
მოგების მარჯა	57%	33%	33%	65%
რეალიზებული მეცხოველეობის ფერმის აღჭურვილობის თვითღირებულება	554 012.92	1 009 639.64	1 081 510.35	700 919.88
მოგების მარჯა	25%	24%	26%	18%
ღორის სურმის თვითღირებულება	54 432.54	15 823.96	16 668.58	13 713.85
მოგების მარჯა	47%	34%	35%	29%
რძის მობილური საწვლი აპარატების თვითღირებულება	1 989.72	-	-	14 312.59
მოგების მარჯა	17%	0%	0%	21%
რძის საწვლი დარბაზის, საკომისიო და მონტაჟის თვითღირებულება	390 531.10	362 535.62	362 535.62	(35 318.10)
მოგების მარჯა	26%	35%	35%	-16%
ლაქტოსანების თვითღირებულება	4 881.63	5 318.16	5 318.16	22 964.07
მოგების მარჯა	35%	29%	29%	20%
ყველის კვეთის თვითღირებულება	2 018.34	467.00	467.00	1 679.24
მოგების მარჯა	24%	11%	11%	20%
მინერალური ბლოკების თვითღირებულება	215 157.52	73 585.91	73 585.91	23 880.74
მოგების მარჯა	30%	31%	31%	24%
სიმინდის, ქერის, მზესუმზირის დასხვა საკვები პროდ. თვითღ.	76 981.59	-	-	-
მოგების მარჯა	29%	0%	0%	0%
ცოცხალი ჰირუტყვის თვითღირებულება	357 124.86	309 986.48	309 986.48	273 267.55
მოგების მარჯა	11%	10%	10%	14%
სხვა საკომისიო; მონტაჟის სერვისი	127 948.49	-	-	215 213.71
მოგების მარჯა	33%	0%	0%	100%
საკონსულტაციო სერვისი (ფერმები/რძის საწარმოები)	59 103.92	59 006.92	59 006.92	-
მოგების მარჯა	100%	100%	100%	0%

3. კომერციული დანახარჯები	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	(15 238)	(7 203)	(7 203)	(7 594)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(39 615)	(22 579)	(22 579)	(23 421)
სატრანსპორტო საშუალებების გვეთა	(15 657)	(11 152)		
	(70 510)	(40 934)	(29 782)	(31 015)

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. სააღრიცხვო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წ. 31 დეკემბერს.

4. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(363 637)	(254 945)	(254 945)	(219 137)
საპენსიო ხარჯი	(4 639)	(3 758)	(3 758)	(2 605)
იჯარის ხარჯი	(54 293)	(50 108)	(50 108)	(23 750)
კომუნალური/კომუნიკაციის ხარჯი	(11 293)	(13 206)	(13 206)	(13 004)
სამუდრეო ხარჯი	(7 546)	(9 022)	(9 022)	(6 788)
მივლინების ხარჯი	(65 407)	(8 954)	(8 954)	(3 586)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(17 084)	(3 435)	(3 435)	(2 845)
კომპიუტერის ხარჯი	(6 090)	-	-	(2 573)
სხვა ხარჯი	(41 222)	(24 825)	(24 825)	(7 466)
სწავლის და საწვრო ხარჯი	(2 871)	(2 713)	(2 713)	
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(23 363)	(16 918)	(16 918)	(24 298)
კონვერტიციიდან მოგება/ზარალი	(71 669)	(44 996)	(44 996)	(32 605)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(30 508)	(17 654)	(17 654)	(4 800)
საანგელოზო ხარჯი	(1 311)	(2 398)	(2 398)	(701)
ეიზარის მომსახურების ხარჯი		(5 751)	(5 751)	(1 148)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(3 497)	(2 542)	(2 542)	(1 629)
ცვთვის ხარჯი	(8 783)	(7 729)	(7 729)	(14 381)
ჩაუთვლელი დღგ-ს აღიარებული ხარჯი	(11 381)	(8 854)	(8 854)	(6 110)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(2 768)			
ჯარიმა საურავი	(318)	(351)	(351)	(733)
	(727 681)	(478 159)	(478 159)	(368 158)

5. ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
რეალიზებული დ/საშუალებების სარეალიზაციო ფასი		2 796.61	2 796.61	29 661
რეალიზებული დ/საშუალებების ნეტო საბალანსო ღირებულება		(57.84)	(57.84)	(45 081)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	2 739	2 739	(15 420)

6. ფინანსური ხარჯი	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(813.00)	(3 520)	(3 520)	(7 138)
საპროცენტო შემოსავალი	121.00			
	(692)	(3 520)	(3 520)	(7 138)

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. სააღრიცხვო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წ. 31 დეკემბერს.

7. სავალუტო ოპერაციებიდან მოგება-ზარალი

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
კურსთაშორის მ/ზ სავალუტო ფულადი ანგარიშების გადაფასებიდან	34 600.00	(58 088)	(57 849)	(59 338)
კურსთაშორის მ/ზ სხვა გადაფასებიდან	(38 827.00)	130 614	62 913	31 827
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(4 227)	72 526.25	5 064	(27 511)

8. სხვა სრული შემოსავალი/ზარატი

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021
საშემოსავლო გადასხადის სახელმწიფო სუფსიდია				2 250
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(405)	19 852	19 852	3 757
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი სასაქონლო მატ. მარაგების დანაჯლისი /ზედმეტობა		(4 383)	(4 383)	(16 534)
დაზიანებული/ვადაგასული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	(2 482)			
მომწოდებლის კრედიტ-ნოტა	10 914			7 202
მომწოდებლისაგან საგარანტიო ანაზღაურების მიღება	1 591			1 317
უიმედო დებიტორის ჩამოწერა	(19 766)	(1 350)	(1 350)	
ჩამოწერილი უიმედო დებიტორის ადღგენა				249
საეჭვო დებიტორული დავალიანების რუხერვი	16 192			(30 765)
	6 044	14 119	14 119	(32 526)

9. მოგების გადასახადის ხარჯი	(4 438)	(12 967)	(12 967)	(6 800)
-------------------------------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------

10. ბალანსშემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ არ ქონია ისეთ ფაქტს ან მოვლენას ადგილი, რაც უნდა აღნიშნულიყო ბალანსშემდგომ მოვლენებში.

11. სასამართლო დავები

საანგარიშგებო პერიოდში არც კომპანიას და არც კომპანიის მიმართ არ არის აღძრული სასამართლო დავა.