



გენომიკა

ბიოსამედიცინო კვლევა და
გენური დიაგნოსტიკა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

"გენომიქსი"

**ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საქართველო, ქ. თბილისი
2023 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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	1 528 837	2 019 470
სხვა შემოსავალი	5	99 363	306 559
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(80 694)	(426 909)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	6	(436 438)	(947 310)
დაქირავებულთა ხელფასები და გასამრჯელოები		(603 750)	(1 062 303)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	7	(141 594)	(246 375)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	8	(442 417)	(476 990)
საგადასახადო ხარჯი	9	(53 966)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(18 690)	(555 314)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(149 349)	(1 389 172)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12		
საკუთრსო სხვაობის შედეგი			
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(149 349)	(1 389 172)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(149 349)	(1 389 172)

დირექტორი

[Handwritten signature]

ლ.ჭყონია

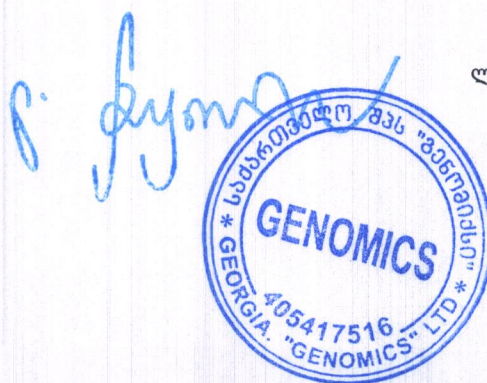


**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	1 636 922	1 754 124
არამატერიალური აქტივები	14	1281	1507
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	15	9300	9300
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 647 503</u>	<u>1 764 931</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	16	126 533	207 227
საგადასახადო მოთხოვნები	17	5743	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	593 892	504 175
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	19	575 044	1 475 369
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1 301 212</u>	<u>2 186 771</u>
სულ აქტივები		<u>2 948 715</u>	<u>3 951 702</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1 479 826	1 933 986
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>1 479 826</u>	<u>1 933 986</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	516 954	544 689
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	24	951 935	1 473 027
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>1 468 889</u>	<u>2 017 716</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2 948 715</u>	<u>3 951 702</u>

დირექტორი

ლ.ჭყონია

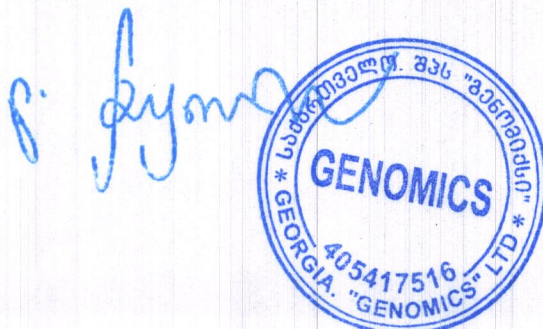


ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 390 475	3 254 921
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(564 644)	(1 914 267)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(540 709)	(852 178)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	285 122	488 477
გადახდილი გადასახადები	(575 560)	(174 225)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(290 238)	314 252
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების მიწოდებით მიღებული შემოსავალი	-	-
ინვესტიციების ზრდა-შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(598 719)	(573 186)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-	122 554
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	-
სავალუტო საკურსო სხვაობის ხარჯი	(21 369)	(242 270)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(610 087)	(692 902)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(900 323)	(388 060)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	1 475 369	1 854 019
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის	575 044	1 475 369

დირექტორი



ლ.ჭყონია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გენომიქსი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2020 წლის 15 ოქტომბერს 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 მომსახურებას 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 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-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძველი

შპს „გენომიქსი“-ის 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით, ასევე მოიცავს 2022 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 სარგებლობის 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 ამორტიზებული 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 საანგარიშგეო 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 ანგარიშგების 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 გადასახადელი.

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 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 განსაზღვის 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 შემცირებასა 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	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	1 528 837	2 019 470,29
ჯამი:	1 528 837	2 019 470,29

5. სხვა შემოსავალი	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო შემოსავალი	79 524	113 699
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	7 673	10 553
საშემოსავლო შეღავათი	-	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	285	-
სახელმწიფოსგან უსასყიდლოდ მიღებული მასალები	-	168 009
კრედიტორული დავალიანების აღიარება შემოსავლად	10 282	-
სხვა შემოსავალი	1 599	14 298
ჯამი:	99 363	306 559

6. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობების შეძენა	31.12.2023	31.12.2022
სახარჯი მასალების შეძენა	434 474	909 022
საწვავი და ა/მ სხვა საქონელი	1 564	12 669
სხვა საოფისე და სამეურნეო საქონელი	399	25 619
ჯამი:	436 437	947 310

შპს გენომიქს-ში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სულ მარაგის სახით გახარჯულია 434 474 ლარის ლაბორატორიული სახარჯი მასალები.

7. ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
იჯარით აღებული ქონების გამოყენების უფლება	52 587	167 043
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	88 781	79 051
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	226	280
ჯამი:	141 594	246 374

8. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზ და საკომისო გასამრჯელო	681 433	1 096 467
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	10 936	41 920
მიმდ. რემონტის ხარჯები	795	6 121
საშუამავლო მომსახურება	-	88 91
დაცვა	1 080	4 854
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	31 596	68 49
სამეურნეო და ჰიგიენური ხარჯი	5 875	9 644
კომუნალური გადასახადები	31 816	51 642
ტექნიკური მომსახურება	27 367	31 744
ბანკის ხარჯი	6 901	4 865
დასუფთავება - დეზინფექციის ხარჯი	5 047	8 940
ტრანსპორტის მომსახურების ხარჯი	574	12 433
სოციალური დანარიცხები	8 444	-
მივლინების ხარჯი	-	53 833
სხვა მომსახურების ხარჯი	66 477	66 477
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	10 246	6600
სხვა საგადასახადო ხარჯი	53 965	47663
სხვა ხარჯი	8 277	10 922
ჯამი:	950 829	1 565 032

9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო ხარჯი	156 120	201 568
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	42 112	278 913
ჯამი:	198 232	480 481

10. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა და დანადგარები	ლაზერატორიის აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
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	66 889	50 187	750 699	2 262 095
შემოსვლა		23273				23733
გასვლა						
ნაშთი: 31.12.2023	383 728	1 033 644	66 889	50 187	750 699	2 284 947



ნაშთი: 31.12.2020	(68)	(20 195)	(156)	92	(5 038)	(25 549)
ცვეთის დარიცხვა	(3024)	(52 187)	(6 392)	(1 948)	(172 265)	(235 816)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა						
ნაშთი: 31.12.2021	(3 092)	(72 382)	(6 548)	(2 040)	(177 303)	(261 365)
ცვეთის დარიცხვა	(11 125)	(56 825)	(7 665)	(3 031)	(167 043)	(245 689)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	399					399
ნაშთი: 31.12.2022	(13 818)	(129 208)	(14 212)	(5 071)	(344 346)	(506 655)
ცვეთის დარიცხვა	(20 017)	(57 671)	(7 638)	(3 454)	(52 587)	(123 367)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა						
ნაშთი 31.12.2023	(33 835)	(186 879)	(21 850)	(8 525)	(396 933)	(648 022)
ნარჩენი ღირებულება						
მ/ს ნ დ-31.12.2021	71 661	909 712	57 342	36 053	554 732	1 629 500
მ/ს ნ დ-31.12.2022	369 910	881 163	52 677	45 116	406 353	1 755 219
მ/ს ნ.დ -31.12.2023	349 893	846 765	45 039	41 662	353 766	1 637 125

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის 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
პერიოდის დარიცხვა	226	0	226
გასვლა-ჩამოწერა			
ნაშთი 31.12, 2023	588	0	588
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2022 წელი	1507	0	1507
31.12.2022 წელი	1281	0	1281

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)

	31.12.2023	31.12.2022
1. საპროცენტო შემოსავალი	80 506	113 699
2. საპროცენტო ხარჯი	156 120	201 568
ჯამი:	236 626	315 267

13. მარაგი (სასქონლო - მატერიალური ფასეულობა)

	31.12.2023	31.12.2022
სახარჯი მასალები	113 384	193 574
სხვა სამეურნეო დანიშნულების საქონელი	12 750	13 653
საწვავი	399	-
ჯამი:	126 533	207 227

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	593 892	504 174
ჯამი:	593 892	504 174

15 მიწოდების ხარჯები

15.1. მიწოდების ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
მარკეტინგული ხარჯი	81 730	126 664
ჯამი:	81 730	126 664

16. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	530 892	1 126 296
ფული საბანკო ანგარიშებზე, ეროვნულ ვალუტაში	43 248	261 889
ფული სალაროში, ეროვნულ ვალუტაში	9 04	87 184
ჯამი:	575 044	1 475 369

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	516 954	544 689
სხვა ვალდებულებები	951 935	1 473 027
ჯამი:	1 468 889	2 017 716

18. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლა

საწარმო ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად წინა საანგარიშგებო პერიოდებში იყენებდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. 2023 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 კორექტირების 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 (2023 წელი) განსაზღვრული ზარალი ა შეადგენდა 149 348 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 დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 1 ივნისს.