

შპს „კავკასიის გენეტიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 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. ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ | გვ.5 |
| 5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები | გვ. 6-23 |

შპს კავკასიის გენეტიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	30.12.2024	31.12.2023	30.12.2022 კორექტირებული	31.12.2022
აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	1 174 697	449 626	418 128	418 128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 174 697	449 626	418 128	418 128
მიმდინარე აქტივები					
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2	1 786 144	1 598 918	2 132 676	1 993 539
სავაჭრო მოთხოვნები	3	1 342 292	1 386 683	916 994	973 699
გადახდილი ავანსები	4	579 141	178 413	483 139	486 549
საგადასახადო აქტივი	5	113 071	39 110	241 547	241 395
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	861 229	583 360	855 563	854 959
სულ მიმდინარე აქტივები		4 681 877	3 786 483	4 629 919	4 550 141
სულ აქტივები		5 856 574	4 236 109	5 048 047	4 968 269
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000	1 000	1 000
დაგროვილი მოგება	7	3 674 897	3 530 173	2 451 313	2 456 126
რეზერვები		(7 656)	(9 597)	(25 789)	(25 789)
სულ კაპიტალი		3 668 241	3 521 576	2 426 524	2 431 337
ვალდებულებები					
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება	8	311 508			
ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება		120 362		20 006	20 006
სავაჭრო ვალდებულებები	9	539 587	274 098	1 196 594	1 052 273
მიღებული ავანსები		1 182 368	420 282	1 373 448	1 432 141
საგადასახადო ვალდებულებები	10	34 509	20 152	31 476	32 513
სულ ვალდებულება		2 188 333	714 533	2 621 523	2 536 932
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება		5 856 574	4 236 109	5 048 047	4 968 269

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 6 აგვისტოს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი

შპს კავკასიის გენეტიკა
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
 ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	11	7 547 889	8 938 065
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(6 637 734)	(7 025 269)
საერთო მოგება		910 154	1 912 796
კომერციული დანახარჯები	13	(180 419)	(70 510)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(758 088)	(727 681)
საოპერაციო მოგება		(28 353)	1 114 605
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	15		
წმინდა ფინანსური ეფექტი	16	(20 069)	(692)
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	17	21 899	(4 227)
საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი			16 192
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	18	198 310	(10 148)
მოგება დაბეგვრამდე		171 787	1 115 730
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	19	(8 386)	(4 438)
წმინდა მოგება		163 401	1 111 292
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		163 401	1 111 292

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 6 გვისტოს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი

შპს კავკასიის გენეტიკა
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფ/ს	9 030 534	8 123 186
საქონლის მომწოდებლებზე და პირდაპირი მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილი ფ/ს	(6 968 233)	(7 087 921)
სხვა მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილ ფ/ს	(768 382)	(610 256)
სხვა გასაღებები	(94 225)	
გადახდილი გადასახადები	(590 092)	(680 352)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	609 602	(255 344)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფ/ს	(730 051)	(12 568)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(730 051)	(12 568)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
პარტნიორიდან მიღებული მოკლევადიანი სესხი	83 056	
პარტნიორის მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	(83 056)	
მიღებული ბანკის სესხი	500 000	
დაფარული ბანკის სესხი	(80 071)	(20 737)
გადახდილი დივიდენდები	(12 650)	(18 156)
სულ წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	407 279	(38 893)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	286 830	(306 804)
ფ/ს პერიოდის დასაწყისში	583 360	855 564
საკურსო სხვაობების ცვლილებების გავლენა	(8 961)	34 600
ფ/ს პერიოდის ბოლოს	861 229	583 360

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 6 აგვისტოს

დირექტორი

თ. ყაჭაშვილი

შპს კავკასიის გენეტიკა
4. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	რეზერვები	სულ:
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		(16 240.29)		-16 240
კაპიტალში პარტნიორების დამატებითი შენატანები				-
საეჭვო ვალეების რეზერვი			16 192	16 192
31 დეკემბერი 2023 წ.	1 000	3 530 173	-9 597	3 521 576
პერიოდის მოგება/ზარალი		163 401		163 401
გამოცხადებული დივიდენდები		(18 677.03)		-18 677
კაპიტალში პარტნიორების დამატებითი შენატანები				-
საეჭვო ვალეების რეზერვი			1 941	1 941
31 დეკემბერი 2024 წ.	1 000	3 674 897	-7 656	3 668 241

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 6 აგვისტოს

დირექტორი

თამარ ყაჭაშვილი

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კავკასიის გენეტიკა შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2006 წლის 20 დეკემბერი კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 231279924. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მეცხოველეობის სფეროში ფერმის აღჭურვილობის, ცხოველთა ჯიშობრივი გაუმჯობესებისათვის განკუთვნილი პროდუქტების, სანაშენე მასალის, სანაშენე ცოცხალი პირუტყვის, რძისა და ხორცის წარმოება-გადამუშავებისთვის საჭირო მასალების იმპორტსა და მიწოდებას. აგრეთვე ადგილზე ხდება სანაშენე მსხვილფეხა და წვრილფეხა პირუტყვის გენეტიკური მასალის წარმოება. იურიდიული მისამართია სიღნაღის რ-ნი, სოფ. ტიბაანი. ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ნუცუბიძის ქ, #26.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არის:

- თამარ ყაჭაშვილი წილი - 100%;

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების ვალუტა

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.

2024, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ინაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8068	2.9306

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა 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 სავალო 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 გაიცვალოს 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 გამომწვევი 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 წარმოშობილი 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 ვალდებულების 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 გადარწმუნებული 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 ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 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 საეჭვო 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 შეძენის 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 მეთოდის, 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.

შემქნილი 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 ახდება 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 მტკიცებულებისთვის 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 ჩამოწრა 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 წესდებებში 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 საქონლის 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 გასაწევიდანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არმიიჩნევა 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 საჭიროდანახარჯების 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 მოსახურების 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 საქონლისა და 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, რომელს 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 შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივინის 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 გაანგარიშებულ 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 მასთან 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

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-36 გვერდი წარმოადგენს ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

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, კორონოვირუსის 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 განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

სხვა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთი ტიბაანში	შენობა- ნაგებობა ტიბაანში	ლაბორატორია ტიბაანში და სოფლის მეურნეობის ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა სპეციალიზებული ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ბიოლოგიური აქტივები	ჯამი
ისტორიული დირებულება 2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	700	93 823	284 783	260 277	36 000	95 029	85 461	856 073
დაგროვილი ცვთა 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 დირებულება 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
ცვთა	-							-
დაგროვილი ცვთა 01.01.2023 წ. მდგომარეობით	-	(25 193)	(264 885)	(68 906)	(24 855)	(54 105)	-	(437 944)
პერიოდის ცვთა		(4 729)	(6 855)	(15 657)	(2 786)	(8 783)		(38 810)
გასული/ჩამოწერილი დ/საშუალების დაგროვილი ცვთა								-
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
ისტორიული დირებულება 01.01 2024	700	93 823	286 502	319 599	36 000	103 596	86 161	926 381
შეძენა/კაპიტალიზება			590 404	118 303		14 510	110 045	833 262
გასვლა/ჩამოწერა								-
2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	700	93 823	876 906	437 902	36 000	118 106	196 206	1 759 643
ცვთა	-							-
დაგროვილი ცვთა 01.01.2024 წ. მდგომარეობით	-	(29 922)	(271 740)	(84 563)	(27 641)	(62 888)	-	(476 754)
პერიოდის ცვთა		(4 729)	(66 680)	(23 761)	(2 786)	(10 235)		(108 192)
გასული/ჩამოწერილი დ/საშუალების დაგროვილი ცვთა								-
2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(34 651)	(338 421)	(108 324)	(30 428)	(73 123)	-	(584 946)
2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნეტო საბალანსო ღირებულება	700	59 172	538 485	329 578	5 572	44 983	196 206	1 174 697

ბიოლოგიური აქტივი -სანამუნე, სადემონსტრაციო, სასწავლო მიზნებისათვის გამოყენებული მსხვილფეხა რქოსანი საქონელი. ხდება ბიოლოგიური მასალის სპერმის წარმოება სარეალიზაციო მიზნებისათვის. ბიოლოგიური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით..

2. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	1 780 401	1 584 539	2 118 166	1 978 562
ნედლეული და მასალები	1 139	8 553	8 553	8 548
დაუმთავრებელი წარმოება				
მზა პროდუქცია	4 604	5 826	5 957	6 430
	1 786 144	1 598 918	2 132 676	1 993 539

3. სავაჭრო მოთხოვნები	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
სავაჭრო მოთხოვნები	1 349 948	1 396 280	942 784	999 489
საექვო დებიტორული დავალიანება	(7 656)	(9 597)	(25 789)	(25 789)
	1 342 292	1 386 683	916 994	973 699

4. გადახდილი ავანსები	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	564 412	178 413	473 139	445 436
თანამშრომლებისათვის საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	14 729		10 000	41 113
	579 141	178 413	483 139	486 549

5. საგადასახადო აქტივი	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
წინასწარ გადახდილი გადასახადები (ავანსების დღე)	109 574	16 989	203 083	203 083
წინასწარ გადახდილი გადასახადები ქონების საავანსო	3 497	2 517	1 606	1 606
საგადასახადო აქტივი-ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის საღდო		14 452		
შესამცირებელი დღე		5 152	36 858	36 707
	113 071	39 110	241 547	241 395

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-36 გვერდი წარმოადგენს ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
ფული საღაროში	2 169	5 474	2 510	1 906
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	262 700	11 227	346 168	346 168
ფული უცხოურ ვალუტაში დოლარის ანგარიშზე ეროვნული კურსით	255	3 539	68 834	68 834
ფული უცხოურ ვალუტაში ევროს ანგარიშზე ეროვნული კურსით	596 106	563 120	438 050	438 050
	861 229	583 360	855 563	854 959

7. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალს საანგარიშო პერიოდში ცვლილება არ განხორციელებულა.

	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
საწესდებო კაპიტალი	1 000	1 000	1 000	1 000
დაგროვილი მოგება	3 530 173	2 451 313	1 348 072	1 348 072
პერიოდის მოგება	163 401	1 095 100	1 295 108	1 299 922
გაცემული დივიდენდი	(18 677)	(16 240)	(191 868)	(191 868)
საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(7 656)	(9 597)	(25 789)	(25 789)
	3 668 241	3 521 576	2 426 524	2 431 337

8. სასესხო ვალდებულებები	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
სასესხო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	311 508	-	-	-
სასესხო ვალდებულება მიმდინარე ნაწილი	120 044	-	20 006	20 006
საპროცენტო ვალდებულება	318	-	-	-
	431 869	-	20 006	20 006

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-36 გვერდი წარმოადგენს ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

9. მიმდინარე ვალდებულებები	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
სავაჭრო ვალდებულებები	539 587	274 098	1 196 594	1 052 273
მიღებული ავანსები	1 182 368	420 282	1 373 448	1 432 141
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები		-	-	-
	1 721 955	694 381	2 570 042	2 484 414

10. საგადასახადო ვალდებულებები	2 024	2 023	2022 კორექტირება	2 022
მოგების გადასახადი	2 386		6 394	6 394
საშემოსავლო გადასახადი				
გადახდილი ავანსების დღგ		41	2 901	3 977
ქონების გადასახადი	6 727	3 497	2 542	2 542
საბაჟო პროცედურების შედეგად წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები(დღგ,იმპორტი)	8 213	16 614	10 211	10 211
საგადასახადო ვალდებულება-ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის საღდო	4 254		9 430	9 390
გადასახდელი დღგ	12 928			
	34 509	20 152	31 476	32 513

11. შემოსავალი	2 024	2 023
ღრმად გაყინული სპერმის რეალიზაცია	291 898	372 807
ღორის სპერმის რეალიზაცია	72 473	114 957
რძის მობილური საწველი აპარატების რეალიზაცია	36 059	11 917
ლაქტოსკანების რეალიზაცია	42 220	13 844
ცოცხალი უმობლების რეალიზაცია	3 862 294	3 240 214
მეცხოველეობის ფერმის აღჭურვილობის რეალიზაცია	2 351 882	2 255 902
საკონსულტაციო სერვისი (ფერმები/რძის საწარმოები)	4 110	59 104
ყველის კვეთის რეალიზაცია	3 136	8 314
მინერალური ბლოკების რეალიზაცია	699 733	721 361
სიმინდის, ქერის რეალიზაცია		261 290
რძის საწველი დარბაზის რეალიზაცია, საკომისიო და მონტაჟი	162 684	1 878 355
სხვა შემოსავალი იჯაროდან	21 398	
	7 547 889	8 938 065

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2 024	2 023
რეალიზებული ღრმად გაყინული სპერმის თვითღირებულება	(108 822)	(159 792)
რეალიზებული მეცხოველეობის ფერმის აღჭურვილობის თვითღირებულება	(1 836 020)	(1 701 889)
ღორის სპერმის თვითღირებულება	(41 481)	(60 525)
რძის მობილური საწველი აპარატების თვითღირებულება	(31 475)	(9 927)
რძის საწველი დარბაზის, საკომისიო და მონტაჟის თვითღირებულება	(97 321)	(1 098 025)
ლაქტოსკანების თვითღირებულება	(31 080)	(8 963)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-36 გვერდი წარმოადგენს ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

ყველის კვეთის თვითღირებულება	(1 965)	(6 295)
მინერალური ბლოკების თვითღირებულება	(571 690)	(506 204)
სიმიინდის, ქერის, შუესუშხირის დასხვა საკვები პროდ. თვითღ.		(184 308)
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯების თვითღირებულება	(188 081)	(128 440)
სხვა საკომისიო; მონტაჟის სერვისის თვითღირებულება	(80 477)	(261 850)
მცირე რემონტის ხარჯები		
ცოცხალი პირუტყვის თვითღირებულება	(3 575 127)	(2 883 089)
საწარმოო ცვეთის ხარჯი	(74 196)	(14 370)
საგარანტიო ხარჯი		(1 591)
	(6 637 734)	(7 025 269)

13. კომერციული დანახარჯები

2 024

2 023

რეკლამის ხარჯი	(23 857)	(15 238)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(71 530)	(39 615)
სადემონსტრაციო ხარჯი	(61 271)	
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	(23 761)	(15 657)
	(180 419)	(70 510)

2 024

2 023

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხელფასის ხარჯი	(377 810)	(363 637)
საპენსიო ხარჯი	(5 352)	(4 639)
იჯარის ხარჯი	(59 691)	(54 293)
კომუნალური/კომუნიკაციის ხარჯი	(16 757)	(11 293)
სამუშაო ხარჯი	(13 027)	(7 546)
მივლინების ხარჯი	(77 074)	(65 407)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(13 954)	(17 084)
კომპიუტერის ხარჯი	(7 668)	(6 090)
სხვა ხარჯი	(53 599)	(41 222)
სწავლის და საწევრო ხარჯი		(2 871)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(24 111)	(23 363)
კონვერტაციიდან მოგება/ზარალი	(39 315)	(71 669)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-36 გვერდი წარმოადგენს ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(30 508)	(30 508)
საკანცელარიო ხარჯი	(973)	(1 311)
ეიზარის მომსახურების ხარჯი		
ქონების გადასახადის ხარჯი	(6 750)	(3 497)
ცვეთის ხარჯი	(10 235)	(8 783)
ჩაუთვლელი დღგ-ს აღიარებული ხარჯი	(17 761)	(11 381)
ოურიდიული მომსახურების ხარჯი	(2 517)	(2 768)
ჯარიმა საურავი	(986)	(318)
	(758 088)	(727 681)

16. ფინანსური ხარჯი	2 024	2 023
საპროცენტო ხარჯი	(41 833)	(813)
საპროცენტო შემოსავალი	21 764	121
	(20 069)	(692)

17. სავალუტო ოპერაციებიდან მოგება-ზარალი	2 024	2 023
კურსთაშორის მ/ზ სავალუტო ფულადი ანგარიშების გადაფასებიდან		34 600
კურსთაშორის მ/ზ სხვა გადაფასებიდან	21 899	(38 827)

წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან **21 899** **(4 227)**

18. სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	2 024	2 023
საშემოსავლო გადასახადის სახელმწიფო სუფსიდი		
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(169)	(405)
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი სასაქონლო მატ. მარაგების დანაკლისი /ზედმეტობა		
დაზიანებული/ვადაგასული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		(2 482)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-36 გვერდი წარმოადგენს ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს.

მომწოდებლის კრედიტ-ნოტა	48 479	10 914
სასოფლო საშენობო ტექნიკის შესყიდვის თანადაფინანსება	150 000	
მომწოდებლისაგან საგარანტიო ანაზღაურების მიღება		1 591
უიმედო დებიტორის ჩამოწერა		(19 766)
ჩამოწერილი უიმედო დებიტორის აღდგენა		
საეჭვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი		16 192
	198 310	6 044
19. მოგების გადასახადის ხარჯი	(8 386)	(4 438)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ქონია ისეთ ფაქტს ან მოვლენას ადგილი რომლის აღნიშვნა საჭირო იქნებოდა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.