

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.	ზოგადი ინფორმაცია	7
2.	მომზადების საფუძველი.....	7
3.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	7
4.	შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	8
5.	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8
6.	სხვა საოპერაციო ხარჯები	8
7.	ძირითადი საშუალებები	8
8.	გაცემული ავანსები	9
9.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
10.	ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
11.	სავაჭრო ვალდებულებები	9
12.	საგადასახადო ვალდებულებები.....	10
13.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	10
14.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

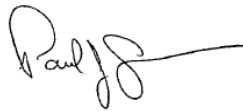
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	4	3,212,753	3,851,257
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	5	8,772	5,333
		3,221,525	3,856,590
საოპერაციო ხარჯი			
ქვეკონტრაქტორები			
თანამშრომელთა სარგებელი და			
დაქირავებულ მომუშავეთა			
კომპენსაციები		(2,218,210)	(2,244,817)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(135,522)	(122,245)
საიჯარო ხარჯი		(425,611)	(358,556)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(286,791)	(280,431)
		(3,066,134)	(3,006,049)
საოპერაციო მოგება			
		155,391	850,541
საპროცენტო შემოსავალი	8	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან		60,006	(3,770)
მთლიანი სრული შემოსავალი			
		215,397	846,771

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



პოლ ჯორჯე არმსტრონგი

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	179,008	302,857	384,062
დეპოზიტი		60,218	60,218	60,218
		239,226	363,075	444,280
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	369,868	268,882	185,568
გადახდილი ავანსები	8	36,356	29,768	2,430
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	657,428	196,957	235,233
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,062,671	1,238,705	229,614
		2,126,323	1,734,312	652,845
სულ აქტივები		2,365,549	2,097,387	1,097,125
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
კაპიტალი		1,200,100	1,200,100	1,200,100
გაუნაწილებელი მოგება		767,757	552,360	(294,411)
		1,967,857	1,752,460	905,689
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,788	30,300	3,693
		30,788	30,300	3,693
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		185,701	199,705	138,425
სავაჭრო ვალდებულებები	11	181,203	114,922	49,318
		366,904	314,627	187,743
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,365,549	2,097,387	1,097,125

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	552,360
მთლიანი სრული შემოსავალი	215,397
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	767,757

შპს პარექსელ ინთერნეშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,868,861	4,502,363
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,641,661)	(3,443,189)
სხვა გადახდილი ფულადი სახსრები		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		(772,800)	1,059,174
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(772,800)	1,059,174
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		-	(47,176)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(47,176)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული თანხები		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		(772,800)	1,011,998
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		1,238,705	229,614
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		596,766	(2,907)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის		1,062,671	1,238,705

7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია (შემდეგში - კომპანია), დაარსდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №71, სართული IV, ოფისი №24.

პარექსელი არის კლინიკური კვლევების ორგანიზაცია (CRO), რომელიც ოპერირებს მსოფლიოს 51 ქვეყანაში, 80-ზე მეტ ადგილას, მათ შორის საქართველოში. პარექსელი მთელი მსოფლიოს მასშტაბით ფარმაცევტულ კომპანიებს სთავაზობს წამლის განვითარების ყოვლისმომცველ შესაძლებლობებს. პარექსელი უზრუნველყოფს I-IV ფაზის კლინიკურ კვლევებს კლინიკური კვლევების ჩატარების საშუალებით, რაც მისცემს შესაძლებლობას კლიენტებს, ჩვეულებრივ, ფარმაცევტულ კომპანიებს ("სპონსორი"), შეიმუშაონ და გაყიდონ ახალი ფარმაცევტული პროდუქტები. პარექსელი ეხმარება ფარმაცევტულ კომპანიებს კლინიკური კვლევების მეშვეობით მიიღონ ახალი და ინოვაციური მედიკამენტები, რათა უსაფრთხო და ეფექტური ახალი წამლებმა შეძლონ პაციენტების უფრო სწრაფად/ეფექტურად მკურნალობა. შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია არის პასუხისმგებელი საქართველოში კლინიკურ კვლევებზე.

კომპანიის დირექტორები არიან:

- მაიკლ ფრენსის ქროული III
- პოლ ჯოზეფ არმსტრონგი

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის, იმისათვის რათა დახმარება გაუწიოს კომპანიას "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) გადასვლაში.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტის, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს როდესაც მოამზადებს მსს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტსა და აქციონერებს განზრახული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას

შპს პარექსელ ინტერნეშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი ნარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

4. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

2020 წლის შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-Dec-20	31-Dec-19
შემოსავალი კლინიკური ოპერაციებიდან	3,212,753	3,851,257
	3,212,753	3,851,257

5. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	31-Dec-20	31-Dec-19
სხვა	8,772	5,333
	8,772	5,333

6. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	31-Dec-20	31-Dec-19
საოფისე ხარჯები	78,637	23,989
თამამშრომლების სარგებელთან დაკავშირებული ხარჯები	(14,004)	68,206
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	137,006	116,810
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	81,766	70,681
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	3,386	745
	286,791	280,431

7. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	ავტომო- ბილები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარი	520,677	-	35,153	-	555,830
შემოსვლა	39,980	-	-	-	39,980
გასვლა	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	560,657	-	35,153	-	595,810
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარი	164,933	-	6,835	-	171,768
ცვეთა	109,466	-	11,719	-	121,185
გასვლა	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	274,399	-	18,554	-	292,953

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარი	355,744	-	28,318	-	384,062
2019 წლის 31 დეკემბერი	286,258	-	16,599	-	302,857
2020 წლის 1 იანვარი					
	560,657	-	35,153	-	595,810
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	560,657	-	35,153	-	595,810
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	274,399	-	18,554	-	292,953
ცვეთა	112,132	-	11,717	-	123,849
გასვლა	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	386,531	-	30,271	-	416,802
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარი	286,258	-	16,599	-	302,857
2020 წლის 31 დეკემბერი	174,126	-	4,882	-	179,008

8. გადახდილი ავანსები

	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
წინასწარ გადახდილი მომსახურების თანხა	14,527	26,200	1,639
წინასწარ გადახდილი იჯარა	21,829	3,568	791
	36,356	29,768	2,430

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
დაკავშირებული მხარისგან	557,788	613,152	241,829
სხვა	99,640	(416,195)	(6,596)
	657,428	196,957	235,233

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
ფული ბანკში - ეროვნულ ვალუტაში	466,648	1,191,458	220,137
ფული ბანკში - უცხოურ ვალუტაში	596,023	47,247	9,477
	1,062,671	1,238,705	229,614

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
სავაჭრო ვალდებულებები	138,474	83,401	42,589
სხვა ვალდებულებები	42,729	31,521	6,729
	181,203	114,922	49,318

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც აქტივი ან ვალდებულება.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-Dec-20				
	Parexel International (IRL) Limited	Parexel International Co., Ltd	Parexel International GmbH	Parexel China Co., Ltd	Parexel INTERNATION AL LLC
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	192,587	-	-	871,623	(506,422)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება					
შემოსავალი კლინიკური ოპერაციებიდან	1,425,641	-	-	901,902	885,210

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებული სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსებს:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

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

საშუამავლო (PASS-THROUGH) შემოსავლები/ხარჯები

როგორც წესი, საშუამავლო ხარჯები მოიცავს შემდეგს: მგზავრობის საფასურს, კურიერის საფასურს, თარგმანს/სერტიფიკატს, შტამპის მოვალეობას, ბეჭდვას, საკანცელარიო, ეთიკის კომიტეტის საფასურს, ლაბორატორიის ხარჯებს და ფარმაცევტულ მოსაკრებლებს. არც კომპანია და არც Parexel Prime არ იყენებენ მოგების მარჟას ამ ხარჯების შესასრულებლად, ანუ მხოლოდ გაწეული ღირებულება ანაზღაურებულია Parexel Prime ან/და სპონსორის მიერ. შედეგად, ასეთი ხარჯები არ წარმოადგენს სუბიექტის ეკონომიკური მიზნების ნაწილს, ანუ არ არსებობს მოგება, რომელიც დაკავშირებულია ასეთ ხარჯებთან. ისინი დაფუძნებულია სუფთა ხარჯების ანაზღაურების პრინციპზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარა თუ კომპანიას აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული რისკი და სარგებელი არ გადმოეცემა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იხერგება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან,

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების

კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწეება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

აქტივები ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რაც წარმოადგენს 20%-ს ყველა ძირითადი საშუალების ჯგუფისთვის

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების

წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობა მხოლოდ მაშინ როდესაც არსებობს გონივრული ეჭვი რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების დაბრუნებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

2021 წლის 02 ივლისს, Parexel- მა გამოაცხადა შერწყმის საბოლოო ხელშეკრულების აღსრულების შესახებ, რომლის მიხედვითაც იგი შეიძინა EQT IX ფონდმა („EQT Private Equity“) და Goldman Sachs Asset Management- მა („Goldman Sachs“). გარიგება დაიხურა 2021 წლის 15 ნოემბერს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ,

თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
 - (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:
- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
 - (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
 - (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
 - (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
 - (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
 - (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
 - (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
 - (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.