

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

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

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

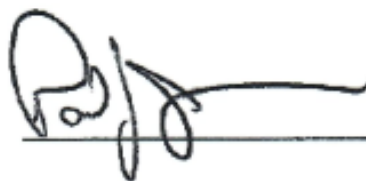
	შენიშვნა	2022	2021	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	256,571	233,252	179,008
დეპოზიტი	5	56,618	60,218	60,218
		313,189	293,470	239,226
მოკლევადიანი აქტივები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	13,717	86,409	369,868
გადახდილი ავანსები	6	85,905	12,727	36,356
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,121,852	106,292	657,428
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,864,687	2,934,535	1,062,671
		9,086,161	3,139,963	2,126,323
სულ აქტივები		9,399,350	3,433,433	2,365,549
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
კაპიტალი		1,200,100	1,200,100	1,200,100
გაუნაწილებელი მოგება		1,108,371	1,061,154	767,757
		2,308,471	2,261,254	1,967,857
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	31,241	30,788
		-	31,241	30,788
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		704,963	406,386	185,701
სავაჭრო ვალდებულებები	10	6,385,916	734,552	181,203
		7,090,879	1,140,938	366,904
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,399,350	3,433,433	2,365,549

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		6,566,002	5,209,604
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		592	1,664
საერთო მოგება		6,566,594	5,211,268
საოპერაციო ხარჯი			
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებით მომუშავეთა კომპენსაციები		(4,830,176)	(3,650,330)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(131,438)	(138,751)
საიჯარო ხარჯი		(418,755)	(446,300)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(769,488)	(565,974)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(6,149,857)	(4,801,355)
საოპერაციო მოგება		416,737	409,913
ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(369,520)	(116,516)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		47,217	293,397

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



პოლ ჯოზეფ არმატრონი

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		6,566,002	5,209,604
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		592	1,664
საერთო მოგება		6,566,594	5,211,268
საოპერაციო ხარჯი			
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებით მომუშავეთა კომპენსაციები		(4,830,176)	(3,650,330)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(131,438)	(138,751)
საიჯარო ხარჯი		(418,755)	(446,300)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(769,488)	(565,974)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(6,149,857)	(4,801,355)
საოპერაციო მოგება		416,737	409,913
ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(369,520)	(116,516)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		47,217	293,397

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

_____ პოლ ჯოზეფ არმსტრონგი

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2021	1,200,100	767,757	1,967,857
წლის სრული შემოსავალი	-	293,397	293,397
31 დეკემბერი 2021	1,200,100	1,061,154	2,261,254
წლის სრული შემოსავალი		47,217	47,217
31 დეკემბერი 2022	1,200,100	1,108,371	2,308,471

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია (შემდეგში - კომპანია, საიდენტიფიკაციო კოდი - 405124084), დაარსდა 2015 წელს, 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 მასშტაბით, 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 ეფექტურმა ახალმა წამლებმა შეძლონ პაციენტების უფრო სწრაფად/ეფექტურად მკურნალობა. შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია არის პასუხისმგებელი საქართველოში კლინიკურ კვლევებზე.

კომპანიის დირექტორები არიან:

- მაიკლ ფრენსის ქროული III
- პოლ ჯოზეფ არმსტრონგი

კომპანიის დამფუძნებლები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
Limited Liability Company Parexel International Holding BV	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანია, სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

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 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.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება - ჯგუფური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. გაუფასურების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი. კომპანია თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 365 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებაშია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, კომპანიამ ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები. მიმდინარე პერიოდში კომპანია თვლის, რომ არ აქვს დეფოლტური აქტივები.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ დეტალები მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ტექნიკა	სულ
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	560,657	35,153	595,810
შემოსვლა	179,864	247,937	427,801
გასვლა	(246,477)	-	(246,477)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	494,044	283,090	777,134
შემოსვლა	151,213	3,544	154,757
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	645,257	286,634	931,891
დაგროვილი ცვეთა			
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	386,531	30,271	416,802
ცვეთა	70,640	232,299	302,939
გასვლა	(175,859)	-	(175,859)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	281,312	262,570	543,882
ცვეთა	111,838	19,600	131,438
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	393,150	282,170	675,320
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	174,126	4,882	179,008
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	212,732	20,520	233,252
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	252,107	4,464	256,571

5. დეპოზიტი

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია	-	2,400
შპს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი	-	1,200
შპს ამერი დეველოპმენტი	56,618	56,618
	<u>56,618</u>	<u>60,218</u>

6. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
წინასწარ გადახდილი იჯარა	-	1,278
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	85,905	11,449
	<u>85,905</u>	<u>12,727</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური მოთხოვნები		
დაკავშირებული მხარეები	7,065,136	-
სხვა მოთხოვნები	56,716	106,292
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,121,852	106,292

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	237,723	438,442
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1,626,964	2,496,093
	1,864,687	2,934,535

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად, როგორც აქტივი 13,717 და 86,409 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	339,957	189,786
დაკავშირებულ მხარეთა ვალდებულებები	5,784,757	302,518
სხვა ვალდებულებები	97,895	78,941
	6,222,609	571,245
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	163,307	163,307
	163,307	163,307
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	6,385,916	734,552

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საოფის ხარჯი	32,551	28,602
დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯი	492,119	368,396
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	244,818	168,975
	769,488	565,973

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დეტალები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	Parexel International (IRL) Limited	Parexel China Co., Ltd	Parexel International LLC	PAREXEL International GmbH
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება				
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	5,649,209	396,068	520,725	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,959,658	447,005	658,474	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				5,784,757

13. ძირითადი 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:

13. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

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

13. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება 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 კოდიტ. 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 იწყება, 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.

13. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მიმოხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშო 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.

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:

13. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- (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.