

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს ალელუსენტ ჯორჯია
ს.კ. 405003954

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	ბენიშნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	24323	70869	40086
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1408464	1188594	1062661
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	7	12089	11524	12130
მარაგები				
მზა პროდუქცია				
სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1015	3446	19
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	40236	62092	75985
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1486127	1336525	1190881
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		1252	417	219
ანარიცხები	9	401979	368720	310983
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	9			
საგადასახადო ვალდებულებები		934	21	217
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	10	108995	92003	75213
სულ ვალდებულებები		513160	461161	386632
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	136160	136160	136160
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	836807	739204	668089
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		972967	875364	804249
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1486127	1336525	1190881
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1445891	1274433	1114896
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		513160	461147	386632

დირექტორი:



/ ზენაბ ლულუნიშვილი /
21/08/2024წ.

ფინანსური მენეჯერი:



/ გურამ აკოფაშვილი /
21/08/2024წ.

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ნეტო ამონაგები	12	2202830	2294240	2444837
საქონლის გაყიდვიდან				
მომსახურების გაწვიდან	12	2202830	2294240	2444837
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0	0
სხვა		0	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება		0	0	0
საწყისი მარაგები		0	0	0
მარაგების შესყიდვა		0	0	0
გადამუშავების დანახარჯები		0	0	0
საბოლოო მარაგები		0	0	0
საერთო მოგება		2202830	2294240	2444837
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		216	325	381
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	-1861884	-2004947	-2105183
ფვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	8	-26685	-30333	-30550
საპროცენტო შემოსავალი		1314	1494	1269
საპროცენტო ხარჯი		0	0	0
იჯარის ხარჯი	14	-129065	-125168	-137922
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	-80733	-84036	-79972
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2096837	-2242665	-2351977
საოპერაციო მოგება		105993	51575	92860
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო	16	8602	36330	24218
სახსრების გადაფასებიდან				
მიღებული დივიდენდები		0	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		0	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		114595	87905	117078
მოგების გადასახადის ხარჯი		-16992	-16790	-17599
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		97603	71115	99479
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების		0	0	0
გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადებიანი პროგრამები)				
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		97603	71115	99479
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		875364	804249	704770
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის		0	0	0
შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')				
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		972967	875364	804249

დირექტორი:



/ ზენაბ ღულუნიშვილი /
21/08/2024წ.

ფინანსური მენეჯერი:



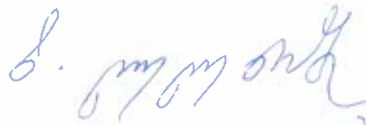
/ გურამ აკოფაშვილი /
21/08/2024წ.

შპს ალფუსენტ ჯორჯია
ს.კ. 405003954

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-51633	9399	41293
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-3515	-14946	-39516
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები			
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-55148	-5547	1777
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	8602	36330	24218
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	70869	40086	14091
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	24323	70869	40086

დირექტორი:



/ ზენაბ ლუღუნიშვილი /
21/08/2024წ.

ფინანსური მენეჯერი:



/ გურამ აკოფაშვილი /
21/08/2024წ.

შენიშვნები 5-13 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ალლუსენტ ჯორჯია-ს (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2013 წლის 06 აგვისტოს და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ფაქტიური მისამართია - თბილისი, ფალიაშვილის ქ. N83.

კომპანიის შევსებული კაპიტალი არის 136,160 ლარი. კომპანიის დამფუძნებელია შპს MB Quest, აშშ (100%).

კომპანია ახორციელებს კლინიკური კვლევების სფეროში საკონსულტაციო საქმიანობას, კერძოდ, საქართველოში კლინიკური კვლევების ორგანიზებას და ასევე საზღვარგარეთ მიმდინარე კლინიკურ კვლევებთან დაკავშირებულ საკონსულტაციო მომსახურებას.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის

შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6287	2.9130

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს და ფინანსურ ვალდებულებებს თავდაპირველად აღიარებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, გარდა ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ ჩეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას არიარებს მომავალი გადახახდელების დისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი აღიარება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს შემდეგნაირად:

- სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.
- სესხად კლასიფიცირებული სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. გაუფასურების შედეგი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილი მოვლენის შედეგად, კომპანია უკუგატარებით აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; ბ) ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა სხვა პირს; გ) კომპანია სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც ცალმხრივად და დამატებითი შეზღუდვების გარეშე შეუძლია აქტივი მთლიანად გაყიდოს არადაკავშირებულ მხარეზე. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ ანაზღაურებას შორის სხვაობას.

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. კომპანია მოგებაში ან ზარალში აღიარებს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომლიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. კომპანია ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, რომელიც ითვალისწინებს აქტივის გამოყენების უფლების გადაცემას, იმის მიუხედავად, თუ ამგვარი აქტივის ექსპლოატაციის, ან ტექნიკური მომსახურებისთვის შეიძლება საჭირო გახდეს მეიჯარის მიერ მნიშვნელოვანი მომსახურების გაწევა.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკის და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკის და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს კომპანია, იჯარის ვადის განმავლობაში, საიჯარო გადასახდელებს აღიარებს ხარჯად, წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის/შექმნის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდათმობა გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის/შექმნის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისას კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს ისეთი საინვესტიციო ქონების მიმართ, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე.

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

თვითღირებულების მოდელის მიხედვით, ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალება, რომლის ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, აისახება გადაფასების მოდელის მიხედვით, რეალური ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში და ეწოდება „გადაფასების ნამეტი“. ამასთან, მოგებაში ან ზარალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული თანხა იმ ოდენობით, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა. თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა მოგებაში ან ზარალში აღიარდება. ამასთან, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხის ასახვა სხვა სრულ შემოსავალში ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ პოზიციაში დაგროვილ თანხას.

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთა და ამორტიზაცია გრძელვადიან აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომპიუტერული ტექნიკა	36-48 თვე
ოფისის აღჭურვილობა	36-60 თვე
ავეჯი	60 თვე
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	48-60 თვე (საიჯარო ხელშეკრულების ვადის გათვალისწინებით)
არამატერიალური აქტივები	60 თვე

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ხდება მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი მოგების მიღება.

კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის საწარმოს აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას (შენატანვები), პლუს ამ ინვესტიციის მატება მიღებული კომპანიის მომგებიანი საქმიანობიდან, რომელიც კომპანიაში დარჩა საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირება რაც განპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

დივიდენდები

დივიდენდების სახით აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე იწვევს საკუთარი კაპიტალის შემცირებას განაწილებული თანხის ოდენობით. დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოაკლდება

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალს ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული მისაღები ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის მომსახურების გაწევა.

შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან

საკონსულტაციო მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს, მოცემული თვის განმავლობაში მიწოდებული მომსახურების მოცულობის შესაბამისად. შემოსავალი, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ შესრულებასთან, აღიარებულია შესაბამისი კრიტერიუმების შესრულების შემდეგ.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო სისტემაში, ჯანმრთელობის დაზღვევისთვის გადახდილი ან გადასახდელი პრემია, წლიური შევსებების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ექვემდებარებულ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ოჯარის მოქმედების ვადა

როდესაც კომპანიას აქვს ოჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობა აფასებს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება საიჯარო ქონების შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ოჯარის მოქმედების ვადასთან და მის შესაძლო გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია შესაძლოა დადოს გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან. კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო ვადები

კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, იჯარის მოქმედების ვადა და მისი გაგრძელების შესაძლებლობა. მიუხედავად იმისა, რომ მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები აქტივებში განივებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,091	70,849	9,087
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20,219	8	30,987
ეროვნული ვალუტა სალაროში	12	12	12
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,323	70,869	40,086

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარისკო და ექვემდებარება ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
დებიტორული დავალიანება			
არარეზიდენტი იურიდიული პირი	1,408,464	1,188,594	1,062,661
კლიენტების მიმართ			
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,408,464	1,188,594	1,062,661

7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ოფისის იჯარისთვის გადახდილი ავანსი	8,527	8,527	8,527
ავანსად გადახდილი სადაზღვევო პრემია	985	1,136	1,085
კომპიუტერული ტექნიკის შეძენაზე	628	628	1,089
გადახდილი ავანსი			
სხვა ავანსები	1,949	1,233	1,429
სულ გადახდილი ავანსები	12,089	11,524	12,130

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	74,250	51,314	8,861	134,426
შეძენა	16,440	-	-	16,440
ჩამოწერა	(12,745)	(8,380)	(8,861)	(29,986)
31 დეკემბერი 2022	77,945	42,934	-	120,879
შეძენა	4,829	-	-	4,829
ჩამოწერა	(5,651)	(19,201)	-	(24,852)
31 დეკემბერი 2023	77,124	23,733	-	100,857

აკუმულირებული ცვეთა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი, 2021	23,094	27,705	7,641	58,440
ცვეთა წლის მანძილზე	19,571	9,542	1,220	30,333
ჩამოწერა	(12,745)	(8,380)	(8,861)	(29,986)
31 დეკემბერი, 2022	29,920	28,867	-	58,787
ცვეთა წლის მანძილზე	20,119	6,566	-	26,685
ჩამოწერა	(5,651)	(19,201)	-	(24,852)
31 დეკემბერი, 2023	44,389	16,232	-	60,621

წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2022	48,025	14,067	-	62,092
31 დეკემბერი, 2023	32,735	7,501	-	40,236

9. ანარიცხები და ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

ანარიცხები და ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
დარიცხული (გამოუყენებელი)	401,979	368,720	310,983
საშვებულებო ანაზღაურება			
სულ ანარიცხები და ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	401,979	368,720	310,983

10. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომლის გადახდის ვადა საანგარიშგებო პერიოდში არ დამდგარა.

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
დამფუძნებლის მიერ შევსებული კაპიტალი	136,160	136,160	136,160
გაუნაწილებელი მოგება	836,807	739,204	668,089
სულ კაპიტალი	972,967	875,364	804,249

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელია.

კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია ბოლო სამი წლის განმავლობაში განმავლობაში.

12. ნეტო ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

კომპანია ახორციელებს კლინიკური კვლევების ორგანიზებასთან დაკავშირებულ საკონსულტაციო საქმიანობას, რომლის ფარგლებშიც გამოიმუშავებს შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან. ნეტო ამონაგებმა კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებიდან 2023 წელს შეადგინა 2,202,830 ლარი, ხოლო 2022 წელს 2,294,240 ლარი.

13. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ხელფასები და პრემიები	1,648,763	1,771,743
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯები (ბენეფიტები)	34,050	28,218
საშვებულებო ანაზღაურება	179,072	204,986
სულ დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,861,884	2,004,947

14. იჯარის ხარჯი

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი მისამართზე თბილისი, ფალიაშვილის ქ. N83. საიჯარო ხელშეკრულება ძალაშია 2027 წლის 14 აგვისტოს ჩათვლით. საიჯარო ქირამ 2023 წელს შეადგინა 129,065 ლარი, ხოლო 2022 წელს 125,168 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში საიჯარო ხელშეკრულებაში არ შესულა რაიმე ცვლილება.

15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ალლუსენტ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
საკონსულტაციო ხარჯები	21,317.85	22,433.92
ინვენტარზე და ოფისის მოვლაზე გაწეული ხარჯები	13,691.68	14,035.40
კომუნიკაციის ხარჯები	22,675.04	22,386.60
ოფისის დაცვის ხარჯი	1,245.00	960.00
ქონების და პასუხისმგებლობის დაზღვევა	1,646.29	1,671.30
სამივლინებო ხარჯი	39.30	119.54
ქონების გადასახადი	520.30	715.13
ბანკის მომსახურების ხარჯები	5,112.11	4,800.41
კომუნალური მომსახურება	1,764.00	5,884.74
სხვა ხარჯები	12,721.43	11,029.24
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	80,733	84,036

16. მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა

კურსთაშორისი სხვაობიდან მოგება/(ზარალი) 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საკურსო მოგება	76,861	138,705
საკურსო ზარალი	(68,259)	(102,375)
სულ მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	8,602	36,330

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 21 აგვისტოს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.