

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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	8
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	10
7. საგადასახადო აქტივი.....	10
8. სავაჭრო ვალდებულებები	10
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	10
10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
11. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022	2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	295,352	256,571	233,252
წინასწარ გადახდილი იჯარა		56,618	56,618	60,218
		351,970	313,189	293,470
მოკლევადიანი აქტივები				
საგადასახადო აქტივი	7	101,662	13,717	86,409
გადახდილი ავანსები		59,874	85,905	12,727
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,052,702	7,121,852	106,292
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2,537,121	1,864,687	2,934,535
		3,751,359	9,086,161	3,139,963
სულ აქტივები		4,103,329	9,399,350	3,433,433
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
კაპიტალი		1,200,100	1,200,100	1,200,100
გაუნაწილებელი მოგება		1,807,171	1,108,371	1,061,154
		3,007,271	2,308,471	2,261,254
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	31,241
		-	-	31,241
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სხვა ანარიცხები		694,993	704,963	406,386
სავაჭრო ვალდებულებები	8	401,065	6,385,916	734,552
		1,096,058	7,090,879	1,140,938
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,103,329	9,399,350	3,433,433

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		9,074,473	6,566,002
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		-	592
საერთო მოგება		9,074,473	6,566,594
საოპერაციო ხარჯი			
თანამშრომელთა სარგებელი და კომპენსაცია		(6,089,434)	(4,830,176)
საიჯარო ხარჯი		(393,370)	(418,755)
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(106,107)	(131,438)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(2,106,500)	(769,488)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8,695,411)	(6,149,857)
საოპერაციო მოგება		379,062	416,737
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		56,421	-
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა		263,317	(369,520)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		698,800	47,217

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ჯონ რონალდ ჯეიმს ბენუა

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		9,074,473	6,566,002
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		-	592
საერთო მოგება		9,074,473	6,566,594
საოპერაციო ხარჯი			
თანამშრომელთა სარგებელი და კომპენსაცია		(6,089,434)	(4,830,176)
საიჯარო ხარჯი		(393,370)	(418,755)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(106,107)	(131,438)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(2,106,500)	(769,488)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8,695,411)	(6,149,857)
საოპერაციო მოგება		379,062	416,737
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		56,421	-
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/ (ზარალი), წმინდა		263,317	(369,520)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		698,800	47,217

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ჯონ რონალდ ჯეიმს ბენუა

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 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
წლის სრული შემოსავალი	-	698,800	698,800
31 დეკემბერი 2023	1,200,100	1,807,171	3,007,271

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს პარექსელ ინთერნეიშენალ ჯორჯია (შემდეგში - კომპანია, საიდენტიფიკაციო კოდი - 405124084), დაარსდა 2015 წელს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ელენე ახვლედიანის აღმართი, N 9ა

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
- ჯონ რონალდ ჯეიმს ბენუა (ჩაანაცვლა ძველი დირექტორი, პოლ ჯოზეფ არმსტრონგი, 2024 წლის 1-ლი სექტემბრიდან)

კომპანიის დამფუძნებლები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
Limited Liability Company Parexel International Holding BV	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად.

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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. 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-11 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 აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხულ თანხებზე. კომპანია მსჯელობს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ეს შეფასებები და განსჯები მუდმივად გადახედილია და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალ მოვლენებზე მოლოდინებზე, რომლებიც ითვლება გონივრულად მოცემულ პირობებში. კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული შეფასებები გონივრულია. მომავალი ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის ასპექტები, რომლებიც მოითხოვენ უფრო მაღალ დონეზე განსჯას ან სირთულეს, ან სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანი როლს ასრულებენ ფინანსურ ანგარიშგებებში:

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე, თუ აქტივი არ გენერირებს დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფებისგან, გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

შპს პარექსელ ინტერნეიშენალ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ტექნიკა	სულ
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	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
შემოსვლა	110,384	34,504	144,888
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	755,641	321,138	1,076,779
დაგროვილი ცვეთა			
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	(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)
ცვეთა	(103,185)	(2,922)	(106,107)
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(496,335)	(285,092)	(781,427)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	212,732	20,520	233,252
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	252,107	4,464	256,571
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	259,306	36,046	295,352

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
დაკავშირებული მხარეები	831,814	7,065,136
სხვა მოთხოვნები	220,888	56,716
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,052,702	7,121,852

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,863,258	237,723
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	673,863	1,626,964
	2,537,121	1,864,687

7. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულად, როგორც აქტივი 101,662 და 13,717 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

8. სავაჭრო ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	276,668	339,957
დაკავშირებულ მხარეთა ვალდებულებები	-	5,784,757
სხვა ვალდებულებები	124,397	97,895
	401,065	6,222,609
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	-	163,307
	-	163,307
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	401,065	6,385,916

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საოფისე ხარჯი	22,949	32,551
დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯი	52,256	492,119
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2,031,295	244,818
	2,106,500	769,488

10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დეტალები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	PAREXEL International (IRL) Limited	Parexel International Limited	PAREXEL China Co., Ltd	PAREXEL INTERNATIONAL LLC
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება				
შემოსავალი				
გაწეული	6,868,329	1,225,831	190,921	789,392
მომსახურებიდან				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა	630,397	124,954	30,396	46,067
მოთხოვნები				

11. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებულია 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 კურსები:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

11. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად, ანუ იმ პერიოდში, რომელსაც ეკუთვნის, მიუხედავად მისი მიღების ან გადახდის თარიღისა. კომპანია იღებს შემოსავალს კონტრაქტებიდან (კომპანიათაშორის) კლიენტებთან, თავისი კლინიკური სერვისების მიწოდებით, გლობალურ ფარმაცევტულ და ბიოტექნოლოგიურ ინდუსტრიებში. კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესრულებული სამუშაო ინვოისდება შიდა კომპანიათაშორის არსებული კონტრაქტის მფლობელ ერთეულზე ყოველთვიურად და აღიარდება როგორც შემოსავალი.

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 Parexel Georgia და არც სხვა ნებისმიერი Parexel-ის ერთეული ამ ხარჯებზე დამატებით გადასახადს არ აწესებენ, რაც ნიშნავს, რომ კლიენტი ანაზღაურებს მხოლოდ ფაქტობრივად გაწეულ ხარჯს. 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

კომპანია აღიარებს ხარჯებს ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ არსებული ვალდებულების დასაფარად ეკონომიკური სარგებლის მატერიალიზებული რესურსების გასვლა მოხდება და დადგენილია, რომ აღნიშნული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხა შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის პრინციპით, რაც გულისხმობს, რომ ისინი აღირიცხება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც წარმოიშვა, მიუხედავად იმისა, როდის იქნება თანხა გადახდილი.

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 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.

11. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. აქტივები ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რაც წარმოადგენს 33.3%-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 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.

11. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე კორექტირებადი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის

11. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2024 წლის 1-ლი სექტემბერს, მოხდა დირექტორთა ცვლილება, ჯონ რონალდ ჯეიმს ბენუამ ჩაანაცვლა ძველი დირექტორი, პოლ ჯოზეფ არმსტრონგი.