

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "შპს ოკი გრუპ"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

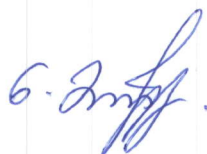
ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	522762	79554	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4669816	17658904	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2016	74291	0
მარაგები	7734	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	7734	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	26555	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	189465	14238	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	61977	3086	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	5453770	17856628	0
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	4975597	17770718	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	491	4414	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	158589	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	4357	436	0
სულ ვალდებულებები	5139034	17775568	0
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	201372	202516	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	113364	-121456	0
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	314736	81060	0
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	314736	81060	0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5453770	17856628	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5202328	26555	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4980445	0	0

6. ანაწ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " შპს ოკი გრუპ"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	20291775	19216986
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	20033753	19157373
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	258022	59613
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-18945962
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშვების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	20291775	271024
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	27837
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-343151	-180724
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-46546	-5022
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-1246	0
იჯარის ხარჯი	0	0
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-19257206	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-19648149	-157909
საოპერაციო მოგება	643626	113115
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-189890
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	643626	-76775
მოგების გადასახადის ხარჯი	-108437	-6702
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	535189	-83477
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	535189	-83477
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	535189	-83477
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	535189	-83477
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	535189	-83477
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	535189	-83477
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	81060	0
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპ	0	202516
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-301513	-37979
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	314736	81060

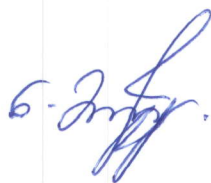


შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " შპს ოკი გრუპ"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკ	610283	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი	-138873	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკად	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	471410	0
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-28202	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	79554	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	522762	0



ახსნა - განმარტებითი ბარათი

6. Inf.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " შპს ოკი გრუპ"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებაზე შეზღუდული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარღვევა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე შეზღუდული დასარქვად გამოიყენება შეზღუდული საპროექტო განაკვეთები:

შენიშვნა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის წარმატებით, აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ან ალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივების ცვეთა შესწორდება პერ-ს-პექტიულად.	
ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.	

შენიშვნა 10: მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო სანაგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდ ფასი გაიზარდა, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (ეკუპატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

განსაკუთრებული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შენობილი ღირებულების ფორმულა.

შენიშვნა 11: იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას სანარმოათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გა-და-სა-ხ-დ-ლი სა-ი-ჯ-არო გა-და-სა-ხ-დ-ლე-ბი აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შენაშა-მი-სი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყოველი სა-ი-ჯ-არო-შ-გეო-თ-არ-ი-ლი-სა-თ-ვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივებისა) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედრდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შეიცვრება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე. მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განიხილეს ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ ნიშნავდა იმ მოხდენიდან აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 13: დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრტელობები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრტელობისთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში განუცხადებელი მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

სანაგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, სანარმოის მიერ მოკლევადიანი გასამრტელობის სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრტელობის არანაკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ განუცხადებელი შემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებული ანაზღაურებადი შეგებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც სანარმო ვარაუდობს იმ გამოუცხადებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

შენიშვნა 14: მოგების გადასახადი

მიმდინარე სავადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული სავადასახადო განაკვეთის დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით სანარმოთათვის მოგების გადასახადი დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; განუცხადებელი ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით განუცხადებელი წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადი დაბეგვრის ობიექტი, დიდიგნდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმომადგენლობითიანად სავადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. სანარმოის მიერ მის პარტნიორზე დიდიგნდის სახით განაწილებულ დიდიგნდთან დაკავშირებული მიმდინარე სავადასახადო ვალდებულება ფასდება განაწილებული მოგების მიმართ გამოსაყენებელი სავადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ სანარმო აღიარებს დიდიგნდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 15. ძირითადი დამგებები და განსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

დირექტორი ნათია მირიანაშვილი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " შპს ოკი გრუპ"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

სანარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფინიკური ცვლილება, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, სანარმო გადახედვს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის შეთანხმება ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. სანარმო აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის შეთანხმება ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღვილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღვილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც სანარმო აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან.

