

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები
 ნეტო ამონაგები
 საქონლის გაყიდვიდან
 მომსახურების გაწევიდან
 სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან
 სხვა
 გაყიდვების თვითღირებულება
 საწყისი მარაგები
 მარაგების შესყიდვა
 გადაუშვავების დანახარჯები
 საბოლოო მარაგები
 საერთო მოგება
 სხვა საოპერაციო შემოსავალი
 დასაქმებულთა ანაზღაურება
 დევიდენდები / ამორტიზაციის ხარჯი
 საპროცენტო შემოსავალი
 საპროცენტო ხარჯი
 იჯარის ხარჯი
 აღმნიშვნელი და სხვა საოპერაციო ხარჯი
 სულ საოპერაციო ხარჯები
 საოპერაციო მოგება

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა
 მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა
 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა
 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან
 მიღებული დივიდენდები
 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)
 მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან
 მოგების გადასახადის ხარჯი
 საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი
 სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)
 სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:
 მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს შესაკუთრებელ მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)
 არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)
 მოგება / (ზარალი)

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს შესაკუთრებელ მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი
 არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი
 მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)
 საკუთარი კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
 განაწილება შესაკუთრებელ (მათ შორის დივიდენდი)
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები
 საკუთარი კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

31/12/2020	31/12/2019
19216986	0
0	0
19157373	0
0	0
59613	0
-18945962	0
0	0
0	0
0	0
0	0
271024	0
27837	0
-180724	0
-5022	0
0	0
0	0
0	0
0	0
-157909	0
113115	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
-189890	0
-76775	0
-6702	0
-83477	0
0	0
0	0
0	0
-83477	0
-83477	0
0	0
-83477	0
0	0
-83477	0
0	0
0	0
202516	0
-37979	0
0	0
0	0
81060	0

დირექტორი: 6. პაჭკაძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

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

დამტკიცებულია: 6. პიჭ

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
 საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
 ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)
 ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე
 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

31/12/2020	31/12/2019
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0

პატივსმით: 6. პატივსმით

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " შპს ოკი გრუპ"
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

ახსნა - განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოკი გრუპ რეგისტრირებულია 2019 წლის 15 ნოემბერს ოფიციალური მისამართი: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, მოსკოვლის ქუჩა, N 5 ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, გიორგი შატერაშვილის II შესახვევი, 2. საწარმოს ერთ-ერთი დამფუძნებელი და 50 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ალიკ ალექსერაძე 01015009103, ხოლო მეორე 50 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი თეა ბოლქვაძე 33001009043 საქართველო.
საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო საქმიანობები ბიზნესის და მართვის სხვა საკითხებში.
საწარმო ფელადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს როგორც საქართველოში ისე მის ფარგლებს გარეთ, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსაღვენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის კონსოლიდირებული შეილობილი საწარმოების ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე საშუალო.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინა-მდებარე ფინანსური ანგარიშგებო მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთო მიერ გასაცემი მყარ და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილია წინა შესაღვრის პერიოდის შესაღვრის ინფორმაციის გათვალისწინებით. მის ფასს შეადგენს თარიღი 2019 წლის 15 ნოემბერი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაყვითლ ცვლანაირ საფარო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელი მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფელადი სახსრების ან ფელადი სახსრების ევგვალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ცვლა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები ალიარდება, როდესაც მყიდველს საჭიროა მიიღოს და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების განცეის ამონაგები ალიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების განცეის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ ეკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

შენიშვნა 4: საფარო მოთხოვნები

მომსახურებელზე მოვლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლისმომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირობისგან მისაღები ფელადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომსახურებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლისმომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ევგვალტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შენიშვნა 5: სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფელადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ევგვალტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოვლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფელადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

შენიშვნა 6: საფარო ვალდებულებები

მომსახურებისგან მოვლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლისმომსახურების შეყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომსახურებისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამომწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან წარალში.

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივის გაუფასურების წარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების წარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფელადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ევგვალტური საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც ფინანსური აქტივის გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების წარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ევგვალტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების წარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების წარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიხედვითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

შენიშვნა 8: ნასესხი სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხი სახსრებთან დაკავშირებული ცვლანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან წარალში, როდესაც ეს დანახარჯი იყო განეული.

შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დგროვილი ცვეთისა და დგროვილი გაუფასურების წარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

6.2.11

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " მპს ოკი გრუპი"
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენიშნა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებული რაიონში ნიშნის, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ან ალი მოლოდინის მიზნით, მოცემული აქტივების ცვეთა შესწორდება პერიოდულად.

ძირითად საშუალების აღიარების შემცვეთის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითად საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

შენიშნა 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 საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდ ფასი გაიზარდა, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგაბრუნებით)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.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შენობილი ღირებულების ფორმულა.

შენიშნა 11: იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელო სა-იჯარო გადასახდელო ბიზნესის მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შენიშნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყოველი სა-იჯარო-შემოთავაზების ტარდება ძირითად საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებული თუ არა რაიონში ნიშნის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებული შესაძლო გაუფასურების ნიშნის, შეფასდება ნებისმიერი აქტივების (ან დაკავშირებული აქტივების ტეფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეფასდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

შენიშნა 13: დაქირავებულ პირთა მოვლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოვლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითად საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოვლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოვლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შეგებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუცხვრებული უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

შენიშნა 14: მოგების გადასახადი

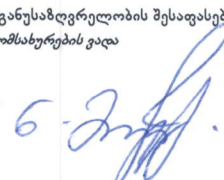
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადი დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსაყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადი დაბეგრის ობიექტი, დოვლდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმომადგენლისავე და გადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დოვლდის სახით გასაწილებელ დოვლდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაცემი ნების საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დოვლდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშნა 15. ძირითადი დამგებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

დირექტორი ნათია მირიანაშვილი
თბილისი, საქართველო

6. 

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " შპს ოკი გრუპ"
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

სანარმო აკირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, სანარმო გადახედვას წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის შეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. სანარმო აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის შეთოდის 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 დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდამოშობისა და შეღავათების გარეშე;

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

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც სანარმო იძიო 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.

