

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
სხვა პირებზე ავანსება და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები
მარაგები
მზა პროდუქცია
სხვა
საინვესტიციო ქონება
სხვა მოკლევადიანი აქტივები
ბიოლოგიური აქტივები
თვითღირებულების მოდელით
გადაფასების მოდელით
გუდვილი
სხვა არამატერიალური აქტივები
ძირითადი საშუალებები
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში
სხვა გრძელვადიანი აქტივები
სულ აქტივები

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება
სავაჭრო ვალდებულებები
ანარიცხები
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ
საგადასახადო ვალდებულებები
გამოუმუშავებელი შემოსავალი
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები
მიღებული გრანტები
სხვა ვალდებულებები
სულ ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')
საემისიო შემოსავალი
გამოსყიდული საკუთარი აქციები
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)
გადაფასების რეზერვი
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები
სულ საკუთარი კაპიტალი
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები
სულ მოკლევადიანი აქტივები
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
288725	571701	79284
7961483	5153962	17658904
10980	2240	0
1415	879	0
0	0	0
1415	879	0
0	0	0
0	0	26555
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
167792	201065	9665
0	0	0
1530	1530	1530
0	0	0
8431925	5931377	17775938
0	0	17770356
7952902	5480933	0
0	0	0
0	0	0
0	0	3582
0	0	0
0	0	0
157283	176210	0
0	0	0
0	0	0
8110185	5657143	17773938
148308	2000	2000
0	0	0
0	0	0
173432	272234	0
0	0	0
0	0	0
321740	274234	2000
8431925	5931377	17775938
8262603	5728782	17764743
7952902	5480933	0

მზს ოკ ინტერნეიშნალ ლოჯისტიკს
დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი

6.2.2022



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები
საქონლის გაყიდვიდან
მომსახურების გაწვიდან
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან
სხვა
გაყიდვების თვითღირებულება
საწყისი მარაგები
მარაგების შესყიდვა
გადაშუქების დანახარჯები
საბოლოო მარაგები
საერთო მოგება
სხვა საოპერაციო შემოსავალი
დასაქმებულთა ანაზღაურება
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი
საპროცენტო შემოსავალი
საპროცენტო ხარჯი
ოჯარის ხარჯი
აღმინისტრაციული 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 მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
კაპიტალის სხვა ცვლილებები
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

31/12/2022	31/12/2021
12860238	22189868
0	0
12860238	22179732
0	0
0	10136
-11115948	0
0	0
0	0
0	0
0	0
1744290	22189868
0	0
-808234	-303563
-41948	-50265
0	0
-19137	-1384
-21240	0
-32781	-21233940
-923340	-21589152
820950	600716
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
-49030	0
771920	600716
0	-90107
771920	510609
0	0
0	0
0	0
771920	510609
274234	2000
0	0
-598488	-238375
0	0
-125926	0
321740	274234

მზს ოკ ინტერნეიშნალ ლოჯისტიკს
დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი

6. მზს



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

31/12/2022	31/12/2021
602398	523752
-827509	0
0	0
-225111	523752
-57865	-31335
571701	79284
288725	571701

შპს ოკ ინტერნეიშნალ ლოჯისტიკს
 დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი

6.2.2022



ახსნა განმარტებითი ბარათი

ახსნა - განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოკ ინთერნეიშენალ ლოჯისტიკს რეგისტრირებულია 2019 წლის 26 დეკემბერს. იურიდიული მისამართია : საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, მოსე ხონელის ქუჩა, N 5. ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, გიორგი შატერაშვილის II შესახვევი , 2. საწარმო დამფუძნებელი და 90 % წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ოკ უნივერსალ გრუპ, ხოლო 10%-ის მფლობელია ფიზიკური პირი ნათია მირიანაშვილი, 40001007968

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საჰაერო სატვირთო ტრანსპორტი.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს როგორც საქართველოში ისე მის ფარგლებს გარეთ, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წი-ნა-მ-დე-ბა-რე ფი-ნა-ნ-სუ-რი ან-გა-რი-შ-გე-ბა მო-მ-ზა-დე-ბუ-ლია ბუ-ღა-ლ-ტ-რუ-ლი აღ-რი-ცხ-ვის სა-ე-რ-თა-შო-რი-სო სტა-ნ-და-რ-ტე-ბ-ის სა-ბ-ჭ-ოს მი-ერ გა-მო-ცემუ-ლი მც-რე და სა-შუ-ა-ლო სა-წა-რ-მო-თა ფი-ნა-ნ-სუ-რი ან-გა-რი-შ-გე-ბ-ის სა-ე-რ-თა-შო-რი-სო სტა-ნ-და-რ-ტ-ის შე-სა-ბა-მი-ს-ად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 26 დეკემბერი .

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

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

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამ-ო-ნა-გე-ბ-ი მაშინ აღ-ი-ა-რდე-ბა, როდესაც მყ-დ-ვე-ლს სა-ქო-ნე-ლ-ი მი-ეწო-დე-ბა და სა-კუ-თ-რე-ბ-ის უფ-ლე-ბ-ა გა-და-ეცე-მა.

მომსახურების გაწევის ამ-ო-ნა-გე-ბ-ი აღ-ი-ა-რდე-ბა მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ახსნა განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა 4: საეჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონ-ტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობე-ბისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონ-ლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირე-ბუ-ლებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შენიშვნა 5: სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადა-სახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენ-ტების) დღევანდელი ღირე-ბულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირე-ბუ-ლებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავ-შირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირე-ბუ-ლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

შენიშვნა 6: საეჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდე-ბულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვე-ულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორ-ტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკა-დების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონ-ტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ახსნა განმარტებითი ბარათი

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

შენიშვნა 8: ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნა-რ-ჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სა-ვა-რა-უდო სა-სა-რ-გე-ბ-ლო მო-მ-სა-ხუ-რე-ბ-ის ვა-და-ზე გა-ნა-წი-ლე-ბ-ის მი-ზ-ნ-ით, ცვე-თ-ის და-რი-ცხ-ვა ხდე-ბა წრფივი მე-თო-დ-ის გა-მო-ყე-ნე-ბ-ით. ძირითადი საშუალებების ღირებულება შემცირებულია შემცირების წილი-თ-ად სა-შუ-ა-ლე-ბ-ე-ზე ცვე-თ-ის და-სა-რი-ცხ-ად გა-მო-ი-ყე-ნე-ბა შემდეგი წლი-თ-ის საპროცენტო გა-ნა-კ-ვე-თე-ბი:

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

თუ არ-სე-ბ-ობს რა-ი-მე ნი-შა-ნი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივ-ის სა-სა-რ-გე-ბ-ლო მო-მ-სა-ხუ-რე-ბ-ის ვა-და-, ან ნა-რ-ჩენი ღირებულება- მნი-შ-ვ-ნე-ლო-ვნად შეიცვალა, ახ-ალი მო-ლო-დი-ნ-ის ას-ა-ხ-ვ-ის მი-ზ-ნ-ით, მო-ცე-მუ-ლი აქტივ-ის ცვე-თ-ა შესწორდება პე-რ-ს-პე-ქტი-უ-ლ-ად. 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 საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) 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.

ახსნა განმარტებითი ბარათი

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

შენიშვნა 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 გა-და-სა-ხ-დე-ლი სა-ი-ჯა-რო გა-და-სა-ხ-დე-ლე-ბი აისახება მო-გე-ბ-აში, ან ზა-რ-ალში წრფი-ვი მე-თო-დ-ით, შე-სა-ბა-მი-სი იჯარის ვადის გა-ნ-მა-ვ-ლო-ბა-ში.

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყო-ვე-ლი სა-ა-ნ-გა-რი-შ-გეო თა-რი-ლი-სა-თ-ვ-ის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რა-თა და-დ-გი-ნ-დ-ეს, არ-სე-ბ-ობს თუ არა რა-ი-მე ნი-შა-ნი იმისა, რომ აღ-ნი-შ-ნუ-ლი აქ-ტი-ვებ-ი გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ულია. იმ შემ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ არ-სე-ბ-ობს შე-სა-ძ-ლო გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ნი-შა-ნი, შე-ფა-სდე-ბა ნე-ბი-ს-მი-ე-რი აქ-ტი-ვ-ის (ან და-კ-ვ-ში-რე-ბუ-ლ აქ-ვ-ტი-ვ-თა ჯგუ-ფ-ის) ანაზღაურებადი ღირ-ბუ-ლე-ბა და შეუ-და-რდე-ბა მის სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირ-ბუ-ლე-ბა-ს. თუ შე-ფა-სე-ბული ანაზღაურებადი ღირ-ბუ-ლე-ბა ნა-კ-ლე-ბია, სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირ-ბუ-ლე-ბა შე-მ-ცი-რდე-ბა მის ანაზღა-ურებად ღირ-ბუ-ლე-ბა-მ-დე, ხო-ლო გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალი და-უ-ყო-ვ-ნე-ბ-ლ-ივ აღ-ი-არ-დე-ბა მო-გე-ბა-ში ან ზა-რ-ალ-ში.

იმ შემ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ შემდგომში მო-ხ-დე-ბა გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალ-ის აღდგე-ნა/კომპენსირება, აქ-ტი-ვ-ის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუ-ფ-ის) სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირ-ბუ-ლე-ბა გა-ი-ზ-რ-დე-ბა აქ-ტი-ვ-ის ანაზღაურებადი ღირ-ბუ-ლე-ბ-ის (მარაგის შემ-თხ-ვე-ვა-ში პროდუქციის და-ს-რუ-ლე-ბი-სა და გაყიდვ-ისთვის საჭირო დანახა-რ-ჯე-ბით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მა-გ-რ-ამ არ გაიზრდება იმ თა-ნ-ხა-ზე მე-ტ-ად, რო-მე-ლ-ივ გა-ნი-სა-ზდ-ვ-რე-ბო-და იმ შემ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ წი-ნა წლე-ბ-ში არ მო-ხ-დე-ბო-და აქ-ტი-ვ-ის (ან მსგავსი აქ-ტი-ვ-ების ჯგუ-ფ-ის) გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალ-ის აღ-ი-არ-ე-ბა. გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალ-ის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა და-უ-ყო-ვ-ნე-ბ-ლ-ივ აღ-ი-არ-დე-ბა მო-გე-ბა-ში ან ზა-რ-ალ-ში.

შენიშვნა 13: დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადის-კონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ახსნა განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა 14: მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსა-ლოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული 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 გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იზღერება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 15. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლილება, ტექნოლოგიური მიდწევები 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, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის 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 ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

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

ახსნა განმარტებითი ბარათი

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ 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.

მპს ოკ ინთერნეიშენალ ლოჯისტიკს
დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი

