

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

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

ვალდებულებები

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

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')
საემისიო შემოსავალი
გამოსყიდული საკუთარი აქციები
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)
გადაფასების რეზერვი
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)
სულ საკუთარი კაპიტალი
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები
სულ მოკლევადიანი აქტივები
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
269240	522762	79554
7193695	4669816	17658904
46264	2016	74291
84523	7734	0
11	0	0
84512	7734	0
0	0	0
3663	0	26555
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
4678	0	0
439998	189465	14238
1066934	61977	3086
0	0	0
9108995	5453770	17856628
0	0	0
7308020	4975597	17770718
0	0	0
35088	0	0
12968	491	4414
0	0	0
0	0	0
141554	158589	0
0	0	0
0	4357	436
7497630	5139034	17775568
1118940	201372	202516
0	0	0
0	0	0
492425	113364	-121456
0	0	0
0	0	0
1611365	314736	81060
0	0	0
1611365	314736	81060
9108995	5453770	17856628
7597385	5202328	26555
7356076	4980445	0

შპს ოკი გრუპ

დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები
საქონლის გაყიდვიდან
მომსახურების გაწვიდან
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან
სხვა
გაყიდვების თვითღირებულება
საწყისი მარაგები
მარაგების შესყიდვა
გაღამუშავების დანახარჯები
საბოლოო მარაგები
საერთო მოგება
სხვა საოპერაციო შემოსავალი
დასაქმებულთა ანაზღაურება
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი
საპროცენტო შემოსავალი
საპროცენტო ხარჯი
იჯარის ხარჯი
ადმინისტრაციული 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 ღირებულებები
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 შესაკუთრებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)
არამაქონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)
მოგება / (ზარალი)

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს შესაკუთრებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი
არამაქონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
ახალი აქციების გამოშვება (შს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის ღირებულები)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
კაპიტალის სხვა ცვლილებები
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

31/12/2022	31/12/2021
14475796	20291775
222135	0
13146789	20033753
0	0
1106872	258022
-10242880	0
0	0
0	0
0	0
0	0
4232916	20291775
1397	0
-1386553	-343151
-39510	-46546
0	0
-17223	-1246
-19116	0
-367226	-19257206
-1828231	-19648149
2404685	643626

0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
-18173	0
2386512	643626
-22870	-108437
2363642	535189

0	0
0	0
0	0
2363642	535189

2363642	535189
0	0
2363642	535189

2363642	535189
0	0
2363642	535189
314736	81060
0	0
-668239	-301513
-398774	0
0	0
1611365	314736

შს ოკი გრუპი

დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი

6.8.2022

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
523898	610283
-724896	-138873
0	0
-200998	471410
-52524	-28202
522762	79554
269240	522762

შპს ოკი გრუპ

დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი



ახსნა განმარტება

ახსნა - განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოკი გრუპ რეგისტრირებულია 2019 წლის 15 ნოემბერს. იურიდიული მისამართია : საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, მოსე ხონელის ქუჩა, N 5 ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, გიორგი შატერაშვილის II შესახვევი , 2. საწარმო დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ორხან ხალილოვ 01491015564, FX154392;19800802-03856 /უკრაინა/.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო საქმიანობები ბიზნესის და მართვის სხვა საკითხებში.

საწარმოს ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია “შპს ოკი ფუდ” ს/ნ 406304093 აღარ არის შვილობილი 01/09/2022 პერიოდის შემდეგ, შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მხოლოდ იმ პერიოდის შესახებ ინფორმაცია , როდესაც აღნიშნული სუბიექტი იმყოფებოდა შპს ოკი გრუპის შვილობილ კომპანიად .

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 კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების 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-და-ლ-ტ-რუ-ლი აღ-რი-ცხ-ვ-ის სა-ე-რ-თა-შო-რი-სო სტა-ნ-და-რ-ტე-ბ-ის სა-ბ-ჭ-ოს მი-ერ გა-მო-ცემუ-ლი მცი-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 წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 15 ნოემბერი .

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 მყი-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.

ახსნა განმარტება

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.

შენიშვნა 4: საგაჭრო 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-ბუ-ლებით 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 ღირებუ-ლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

შენიშვნა 6: საგაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდე-ბუ-ლების 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 განმარტება

ფინანსური აქტივისთვის, 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-რ-უდო სა-ს-რ-გე-ბ-ლო მო-მ-ს-ახ-რე-ბ-ის ვა-და-ზე გა-ნა-წი-ლე-ბ-ის მი-ზ-ნ-ით, ცვე-თ-ის და-რი-ცხ-ვა ხდებ-ა წრფი-ვი მე-თო-დ-ის გა-მო-ყ-ენ-ე-ბ-ით. ძი-რი-თ-ად სა-შუ-ა-ლე-ბ-ე-ზე ცვე-თ-ის და-ს-რი-ცხ-ად გა-მო-ი-ყ-ენ-ე-ბ-ა შე-მ-დე-გი წლი-უ-რი საპროცენტო გა-ნ-კ-ვე-თე-ბ-ი:

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, აქტი-ვ-ის სა-ს-რ-გე-ბ-ლო მო-მ-ს-ახ-რე-ბ-ის ვა-და-, ან ნა-რ-ჩენი ღირებულებ-ა- მნი-შ-ვ-ნე-ლო-ვნად შეიც-ვალა, ახ-ა-ლი მო-ლო-დი-ნ-ის ას-ა-ხ-ვ-ის მი-ზ-ნ-ით, მო-ცე-მუ-ლი აქტი-ვ-ის ცვე-თ-ა შესწორდება პე-რ-ს-პე-ქ-ტი-უ-ლ-ად.

ძირითადი საშუალების 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. გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

შენიშვნა 11: ოჯარა

ახსნა განმარტება

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 იჯ-ა-რ-ის ფა-რ-გ-ლე-ბ-ში 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-კ-ლო-ბა-ში.

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყო-ვე-ლი სა-ა-ნ-გა-რი-მ-გეო თა-რი-დი-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-ულ-ია. იმ შე-მ-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-ა-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-ც-ი-რდე-ბა მის ანაზღა-ურებად ღირ-ბუ-ლე-ბა-მ-დე, ხო-ლო გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რა-ლი და-უ-ყო-ვ-ნე-ბ-ლ-ივ აღ-ი-ა-რ-დე-ბა მო-გე-ბა-ში ან ზა-რა-ლ-ში.

იმ შე-მ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ შემდგომში მო-ხ-დე-ბა გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რა-ლ-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 შე-მ-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 შე-მ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ წი-ნა წლე-ბ-ში არ მო-ხ-დე-ბო-და აქ-ტი-ვ-ის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუ-ფ-ის) გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რა-ლ-ის აღ-ი-ა-რ-ება. გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რა-ლ-ის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა და-უ-ყო-ვ-ნე-ბ-ლ-ივ აღ-ი-ა-რ-დე-ბა მო-გე-ბა-ში ან ზა-რა-ლ-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 დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

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

შენიშვნა 14: მოვების გადასახადი

ახსნა განმარტება

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, იბეგრება 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 ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, 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 საკაჭრო ფასდათმობებისა 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 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

ახსნა განმარტება

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

მპს ოკი გრუპ

დირექტორი: ნათია მირიანაშვილი

