

სს პროფეშონალ თრეველ სერვის

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
4 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	11

სს „პროფეშონალ თრეველ სერვის“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1430972	4,373
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1430972	4,373
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	0	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 244583	60,550
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	5 1060027	1,051,435
სხვა მოკლევადიანი აქტივი	209438	305,714
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6 476684	927,164
სულ მიმდინარე აქტივები	1990732	2,344,863
სულ აქტივები	3421704	2,349,236
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7 1330147	100,014
სხვა ვალდებულებები	75935	61,970
სულ ვალდებულებები	1406082	161,984
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	2015622	2,187,252
სულ კაპიტალი	2015622	2,187,252
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3421704	2,349,236

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 3-12 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს

სს „კავკასიის ტურისტული ჰოლდინგი“
გენერალური დირექტორი
გიორგი შენგელია _____

სს „პროფეშონალ თრეველ სერვის“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	2196684	7,744,886
გაყიდვების თვითღირებულება		(1765079)	(6,075,849)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(169786)	(226,719)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2218)	(1,551)
იჯარის ხარჯი		(20215)	(13,596)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(208785)	(173689)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	537
საოპერაციო მოგება		30601	1,254,019
საპროცენტო შემოსავალი		85361	44,824
შემოსავალი (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(148702)	(199,547)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(32740)	1,099,296
მოგების გადასახადი	10	-	-
წმინდა მოგება		(32740)	1,099,296

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 3-12 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
 გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს

სს „კავკასიის ტურისტული ჰოლდინგი“
 გენერალური დირექტორი
 გიორგი შენგელია _____

სს „პროფესიონალ თრეველ სერვის“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,336,193	1,336,193
წლის მოგება	-	1,099,296	1,099,296
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(248,237)	(248,237)-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,187,252	2,187,252
წლის მოგება	-	(32740)	(32740)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2154512	2154512

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 3-12 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს

სს „კავკასიის ტურისტული ჰოლდინგი“
გენერალური დირექტორი
გიორგი შენგელია _____

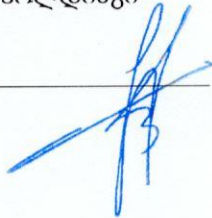
სს „პროფეშონალ თრეველ სერვის“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(143281)	1,139,791
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1421699)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1146042	(791666)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		927164	785,565
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(31542)	(206,526)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		(450480)	141,599
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		476684	927,164

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 3-12 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია
გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს

სს „კავკასიის ტურისტული ჰოლდინგი“
გენერალური დირექტორი
გიორგი შენგელია _____



1 ზოგადი ინფორმაცია

სს „პროფესიონალ თრეველ სერვის“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2017 წლის 04 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა სააქციო საზოგადოების სახით [ს/ნ: 405183787] საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიის 50-50 პროცენტიანი წილის მესაკუთრეები არიან გიორგი შენგელია და გილადა ასა. კომპანიის დირექტორია სს „კავკასიის ტურისტული ჰოლდინგი“ [ს/ნ 404859685].

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა საქართველოს ტერიტორიაზე უცხოელი ტურისტების ორგანიზებული შემოყვანა და მათთვის საქართველოს ტერიტორიაზე „ტურისტული მომსახურების პაკეტი“ მიწოდება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 8 (2022: 9)

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტები“) საფუძველზე. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში და მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (თუ სხვა რამ არ არის მითითებული).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სს „პროფესიონალ თრეველ სერვის“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარაჟში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთიგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სს „პროფეშონალ თრეველ სერვის“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით.

კომპანი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია, საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს, ან საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

სს „პროფესიონალ თრეველ სერვის“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის კომპანიის აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატება, რომელიც მიღებულ იქნა საწარმოს მოგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

კომპანია ხარჯს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სს „პროფეშონალ თრეველ სერვის“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენას იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე.

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება, გამოხატულია აშშ დოლარში და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, როგორც წესი, იფარება 30 დღემდე ვადაში. მომხმარებლებს მიეცემათ 30-დღიანი საშელავათო პერიოდი და მათი დებიტორული დავალიანებები ვადაგადაცილებულად ჩაითვლება მინიმუმ 31 დღის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში.

5 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები შეადგენს სასტუმრო მომსახურებაზე გადახდილ ავანსებს.

6 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ნაღდი ფული ბანკებში	476684	927,164
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	476684	927,164

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში. საბანკო ანგარიშებზე ერიცხება უმნიშვნელო საპროცენტო სარგებელი 2023 და 2022 წლის განმავლობაში.

7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება მოიცავს სასტუმრო და სატრანსპორტო მომსახურებაზე გადასახდელ დავალიანებას და გრძელვადიან სესხს.

8 შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება უცხოელ ტურისტებზე მიწოდებული სერვისისგან უცხოური ტურაგენტების "ISRAIR AIRLINES" და "ARKIA"-ს მეშვეობით.

9 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი მოიცავს კომპანიის ნორმალური ოპერირებისთვის საჭირო დამხმარე ხარჯებს.

10 მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 0 ლარი (2022: 0 ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას

სს „პროფეშონალ თრეველ სერვის“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.