

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	8055167	14475796
საქონლის გაყიდვიდან	315405	222135
მომსახურების გაწევიდან	7725787	13146789
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	13975	1106872
საწყისი მარაგები	-6677905	-10242880
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1377262	4232916
დასაქმებულთა ანაზღაურება	315405	1397
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-585546	-1386553
საპროცენტო შემოსავალი	-25560	-39510
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-11135	-17223
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	-19116
სულ საოპერაციო ხარჯები	-682100	-367226
საოპერაციო მოგება	-988936	-1828231
	388326	2404685
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების 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	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	-18173
მოგების გადასახადის ხარჯი	388326	2386512
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	0	-22870
	388326	2363642
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 დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	388326	2363642
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	388326	2363642
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	388326	2363642
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	388326	2363642
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	388326	2363642
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1611365	314736
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-459544	-668239
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	-398774
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-363701	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1176446	1611365

ნ. პიჭაძე

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

გუდვილი

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

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-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

31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
199467	269240	522762
4786940	7193695	4669816
12681	46264	2016
850	84523	7734
0	11	0
850	84512	7734
0	0	0
0	3663	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	4678	0
100343	439998	189465
1080692	1066934	61977
0	0	0
6180973	9108995	5453770
0	0	0
4861735	7308020	4975597
0	0	0
0	35088	0
30305	12968	491
0	0	0
0	0	0
112487	141554	158589
0	0	0
0	0	4357
5004527	7497630	5139034
525560	1118940	201372
0	0	0
0	0	0
650886	492425	113364
0	0	0
0	0	0
1176446	1611365	314736
0	0	0
1176446	1611365	314736
6180973	9108995	5453770
4999938	7597385	5202328
4892040	7356076	4980445

6. [Signature]

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	361890	523898
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-413529	-724896
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-51639	-200998
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-18134	-52524
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	269240	522762
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	199467	269240

6-2023

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 /ოკრანინა/. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო საქმიანობები ზიზნესის და მართვის სხვა საკითხებში.

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 2023 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-ნ-ნ-ს-უ-რი ან-გა-რი-შ-გე-ბა მო-მ-ზ-ა-დე-ბუ-ლია ბუ-ღ-ა-ლ-ტ-რ-უ-ლი აღ-რ-ც-ვ-ის სა-ე-რ-თ-ა-შ-ო-რი-ს-ო სტ-ა-ნ-დ-არ-ტ-ე-ბ-ის სა-ბ-ჭ-ო-ს მი-ე-რ გა-მო-ცე-მუ-ლი მც-ი-რე და სა-შუ-ა-ლო სა-წა-რ-მო-თა ფი-ნ-ნ-ს-უ-რი ან-გა-რი-შ-გე-ბ-ის სა-ე-რ-თ-ა-შ-ო-რი-ს-ო სტ-ა-ნ-დ-არ-ტ-ის მე-სა-ბ-ა-მი-ს-ად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 15 ნოემბერი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგებების აღიარება

ამონაგებების 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, ამონაგებების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამ-ო-ნ-ა-გ-ე-ბ-ი მაშინ აღ-ი-ა-რ-დ-ე-ბ-ა, როდესაც მყ-დ-ვე-ლ-ს სა-ქ-ო-ნ-ე-ლ-ი მი-ე-წ-ო-დ-ე-ბ-ა და სა-კ-უ-თ-რ-ე-ბ-ის უფ-ლ-ე-ბ-ა გა-და-ეცე-მა.

მომსახურების გაწევის ამ-ო-ნ-ა-გ-ე-ბ-ი აღ-ი-ა-რ-დ-ე-ბ-ა 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: სავაჭრო მოთხოვნები

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

მომხმარებელზე ზიზნესის 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 გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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

შენიშვნა 6: სავაჭრო ვალდებულებები

მოწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მოწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია 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.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოვლენის 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 ყველაწარმოადგენს 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 შე-მ-ც-ი-რ-ე-ბ-უ-ლი თვით-ღირებულებების მისი სა-ვ-ა-რ-ა-უ-დო სა-ს-არ-გ-ე-ბ-ო-ს მო-მ-ს-ა-ხ-უ-რ-ე-ბ-ის ვა-და-ზე გა-ნ-ა-წი-ლე-ბ-ის მი-ზ-ნ-ით, ცვე-თ-ის და-რ-ი-ც-ბ-ა ხდე-ბ-ა წრფი-ვი მე-თ-ო-დ-ის გა-მო-ყ-ენ-ე-ბ-ით. ძი-რი-თ-ად სა-შ-უ-ა-ლე-ბ-ე-ბ-ზე ცვე-თ-ის და-ს-არ-ი-ც-ბ-ად გა-მო-ი-ყ-ენ-ე-ბ-ა შე-მ-დე-გი წლი-უ-რი საპროცენტო გა-ნ-ა-კ-ვე-თ-ე-ბ-ი:

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

თუ არ-სე-ბ-ო-ბს რა-ი-მე ნი-შ-ან-ი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტი-ვ-ის სა-ს-არ-გ-ე-ბ-ო-ს მო-მ-ს-ა-ხ-უ-რ-ე-ბ-ის ვა-და-ს, ან ნა-რ-ჩ-ენი ღირებულებ-ბ-ა-ს მნი-შ-ვ-ნე-ლო-ვნად შეიც-ვალა, ახ-ა-ლი მო-ლო-დი-ნ-ის ას-ა-ვ-ის მი-ზ-ნ-ით, მო-ცე-მ-უ-ლი აქტი-ვ-ის ცვე-თ-ა შესწორდება პე-რ-ს-პე-ჩ-ი-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 აღიარებულია სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

შენიშვნა 10: მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფ-ს-ე-ბ-ით გასაყიდი ფასის 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 გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უპუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემ-ცირებულ, შესწორებულ გასაყიდი ფასის 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: 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 იჯ-არ-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 წრფივი 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-შ-გეო თა-რი-ლი-სა-თ-ე-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-ვე-ბ-ი გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ულ-ია. იმ შე-მ-თ-ხ-ვე-ვა-ში, თუ არ-სე-ბ-ობს შე-სა-ძ-ლო გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ნი-შა-ნი, შე-ფა-ს-დე-ბა ნე-ბი-ს-მი-ე-რი აქ-ტი-ვ-ის (ან და-კა-ვ-ში-რე-ბ-ულ აქ-ტი-ვ-თა ჯგუ-ფ-ის) ანაზღაურებადი ღირ-ბ-უ-ლე-ბა და შეუ-და-რ-დე-ბა მის სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირ-ბ-უ-ლე-ბა-ს. თუ შე-ფა-ს-ე-ბ-ული ანაზღაურებადი ღირ-ბ-უ-ლე-ბა ნა-კ-ლე-ბია, სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირ-ბ-უ-ლე-ბა შე-მ-ც-ი-რ-დე-ბა მის ანაზღაურებად ღირ-ბ-უ-ლე-ბა-მ-დე, ხო-ლო გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალი და-უ-ყო-ვ-ნე-ბ-ლ-ი-ვ აღ-ი-არ-დე-ბა მო-გე-ბა-ში ან ზა-რ-ალ-ში.

იმ შე-მ-თ-ხ-ვე-ვა-ში, თუ შემდგომში მო-ხ-დე-ბა გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალ-ის აღდგენა/კომპენსირება, აქ-ტი-ვ-ის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუ-ფ-ის) სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირ-ბ-უ-ლე-ბა გა-ი-ზ-რ-დე-ბა აქ-ტი-ვ-ის ანაზღაურებადი ღირ-ბ-უ-ლე-ბ-ის (მარაგის შე-მ-თ-ხ-ვე-ვა-ში პროდუქციის და-ს-რ-უ-ლე-ბი-სა და გაყიდვ-ისთვის საჭირო დანახა-რ-ე-ბ-ით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მა-გ-რ-ამ არ გაიზრდება იმ თა-ნ-ხა-ზე მე-ტ-ად, რომ-ე-ლი-ც გა-ნი-სა-ზ-დ-ვ-რე-ბო-და იმ შე-მ-თ-ხ-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-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-ი-ვ 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 აქტივების 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 შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

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 დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის 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 ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალოს 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 საგაწრო ფასდათმობისა 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 საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდგომ.

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.