

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 შვილობილ კომპანიებში

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 (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის 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

კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები

31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
29667	192724	288725
1512669	5312289	7961483
202423	9329	10980
2013	944	1415
0	0	0
2013	944	1415
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
107846	111492	167792
0	0	0
1530	1530	1530
0	0	0
1856148	5628308	8431925
0	0	0
1391237	5288562	7952902
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
87026	124986	157283
0	0	0
175681	0	0
1653944	5413548	8110185
98995	98995	148308
0	0	0
0	0	0
103209	115765	173432
0	0	0
0	0	0
202204	214760	321740
1856148	5628308	8431925
1746772	5515286	8262603
1566918	5288562	7952902
0	0	0



[Handwritten signature]

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2024	31/12/2023
საქმიანობის შედეგები	5882087	8584208
ნეტო ამონაგები	0	0
საქონლის გაყიდვიდან	5882087	8584208
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	-3886989	-7419895
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	1995098	1164313
საერთო მოგება	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-1616752	-539496
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-26961	-28400
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	-12030	-12373
საპროცენტო ხარჯი	-51957	-21400
იჯარის ხარჯი	-299254	-14658
აღმსახურებელი დანახარჯი სხვა საოპერაციო შემოსავალიდან	-2007654	-616327
სულ საოპერაციო ხარჯები	-12556	547986
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	0	0
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების 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	-32727
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-12556	515259
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯად აღიარებული მოგებაებიდან	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	-12556	515259
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და ლაღვები და გადასახდელი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-12556	515259
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	214760	321740
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	0
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კომპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	-399494
განაწილება შესაკუთრებულ (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუზიარებელ მოგებაში	0	-222745
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	202204	214760
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	0
კვლევისა და განვითარების ხარჯები		

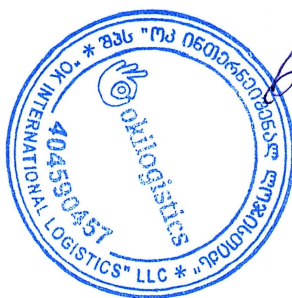


ფულადი სახსრების მოძრაობა

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

31/12/2024	31/12/2023
256641	402100
-387218	-459477
0	0
-130577	-57377
-32480	-38624
192724	288725
29667	192724



[Handwritten signature]

ახსნა განმარტებითი ბარათი

ახსნა - განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოკ ინთერნეიშენალ ლოჯისტიკს რეგისტრირებულია 2019 წლის 26 დეკემბერს. იურიდიული მისამართი : საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, მოსკოვლის ქუჩა, N 5. ფაქტობრივი მისამართი საქართველო, მცხეთის ქუჩა №7 . 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 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პოლიტიკა

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

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მსგავსი-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 გადემულ ყველაწარმოებულ 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 საპროექტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამ-ო-ნა-გე-ბ-ი მაშინ აღ-ი-არ-დე-ბა, როდესაც მყიდველს სა-ქო-ნე-ლი მი-ეწო-დე-ბა და სა-ქო-ნე-ლი-ის ყუ-ლი-ბა გა-და-ი-რ-ე-ბა.

მომსახურების გაწევის ამ-ო-ნა-გე-ბ-ი აღ-ი-არ-დე-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: საგაყრო მოთხოვნები

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

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონ-ლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებუ-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 თანხის და პროცენტის) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებუ-ლებით, ჩვეულებრივი საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით 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: საგაყრო ვალდებულებები

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

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

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო ფასზე. როდესაც ფინანსური აქტივზე გააჩნია ცვლებადი 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 ის 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 თვითღირებულებების მისი სა-ვა-რა-ულო 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 ხდებ-ა წრფივი მე-თო-დ-ის გა-მო-ყ-ნე-ბ-ით. ძი-რი-თ-ად სა-შუ-ა-ლე-ბე-ბ-ზე ცვე-თ-ის და-სა-რი-ცხ-ად გა-მო-ყ-ნე-ბა შემ-დე-გი წლი-უ-რი საპროცენტო გა-ნა-კ-ვე-თე-ბი:

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

თუ არ-სე-ბ-ო-ს რა-ი-მე ნი-შა-ნი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტი-ვის სა-სა-რ-გე-ბ-ლო მო-მ-სა-ხუ-რე-ბ-ის ვა-და, ან ნა-რ-ჩენი ღირებულებ-ბა მნი-შ-ვ-ნე-ლო-ვნად შეიცვალა, ახ-ა-ლი მო-ლო-დი-ნ-ის ას-ა-ხ-ვ-ის მი-ზ-ნ-ით, მო-ცე-მუ-ლი აქტი-ვის იქნა-თა შეწორდება პერ-ს-პე-ქტი-უ-ლ-ად. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალებების 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 გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუუგებობით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული. შესწორებული ასახაობა 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: იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარ-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 გადას გა-ნ-მა-ყ-ლო-ბა-ში.

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყო-ვე-ლი სა-ა-ნ-გა-რი-შ-გე-ო თა-რი-ღი-სა-თ-ვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რა-თა და-დ-გი-ნ-დ-ეს, არ-სე-ბ-ო-ს თუ არა რა-ი-მე ნი-შა-ნი იმისა, რომ აღ-ნი-შ-ნუ-ლი აქტი-ვებ-ი გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ულია. იმ შემ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ არ-სე-ბ-ო-ს შე-სა-ბ-ლო გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ნი-შა-ნი, შე-ფა-სდ-ე-ბა ნე-მი-ს-მი-ე-რი აქტი-ვ-ის (ან და-კ-ა-ვ-ში-რე-ბ-ულ აქტი-ვ-თა ჯგუ-ფ-ის) ანაზღაურებადი ღირებულებ-ბა და შე-უ-და-რდ-ე-ბა მის სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირებულებ-ბა-ს. თუ შე-ფა-სე-ბ-ული ანაზღაურებადი ღირებულებ-ბა ნა-კ-ლე-ბია, სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირებულებ-ბა შემ-ცირ-დ-ე-ბა მის ანაზღაურებად ღირებულებ-ბა-მ-დე, ხო-ლო გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალი და-უ-ყო-ვ-ნე-ბ-ლი-ი-გ იო-ი-ა-რ-თი-ბა მო-ა-ი-ბა-ში ან ზა-რ-ალ-ში.

იმ შემ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ შემდგომში მო-ხ-დებ-ა გა-უ-ფა-სუ-რე-ბ-ის ზა-რ-ალ-ის აღდგენ-ა/კომპენსირება, აქტი-ვის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუ-ფ-ის) სა-ბა-ლა-ნ-სო ღირებულებ-ბა გა-ი-ზ-რ-დებ-ა აქტი-ვის ანაზღაურებადი ღირებულებ-ბის (მარაგის შემ-თხ-ვე-ვა-ში პროდუქციის და-ს-რ-უ-ლე-ბი-სა და გაყიდვ-ისთვის საჭირო დანახარ-ჯ-ებით შემცირებული სარგებლობა ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მა-გ-რ-ამ არ გაიზარდება იმ თა-ნ-ხა-ზე მე-ტ-ად, რომ-ე-ლი-ი-გ გა-ნი-სა-ზღ-ვ-რე-ბ-და იმ შემ-თხ-ვე-ვა-ში, თუ წი-ნა წლე-ბ-ში არ მო-ხ-დებ-ო-და აქტი-ვის (ან მსგავსი აქტი-ვების 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-ლი-ი-გ აღ-ი-არ-დებ-ა მო-გე-ბა-ში ან ზა-რ-ალ-ში.

შენიშვნა 13: დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი 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 ზომი-აღწმინდული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შეგუბუ-ბების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული 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) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით. საანგარიშგებო თარიღისთვის 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, იზერება 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 გამოსაყენებული საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს ცილიზაციის პასუხისმგებლობას.

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 ფორცული ცვლილება, 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, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვლის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვლის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის 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;

(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.

