

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26721	199467	269240
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1361402	4786940	7193695
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	182181	12681	46264
მარაგები	1812	850	84523
შზა პროდუქცია	0	0	11
სხვა	1812	850	84512
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	3663
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	4678
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	97061	100343	439998
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	1080692	1080692	1066934
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2749869	6180973	9108995
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1252113	4861735	7308020
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	35088
საფაღაპარო ვალდებულებები	0	30305	12968
გამომუშავებელ მუშოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	78323	112487	141554
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	158113	0	0
სულ ვალდებულებები	1488549	5004527	7497630
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საბაიო კაპიტალი')	162293	525560	1118940
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1099027	650886	492425
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1261320	1176446	1611365
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1261320	1176446	1611365
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2749869	6180973	9108995
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1572116	4999938	7597385
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1410226	4892040	7356076
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2024	31/12/2023
საქმიანობის შედეგები	5293878	8055167
ნეტო ამონაგები	0	315405
საქონლის გაყიდვიდან	5293878	7725787
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	13975
სხვა	-3498290	-6677905
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
შარავების შესყიდვა	0	0
გადაშვების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	1795588	1377262
საერთო მოგება	0	315405
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-1455077	-585546
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-24265	-25560
ცვუთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	-10827	-11135
საპროცენტო ხარჯი	-46761	0
იჯარის ხარჯი	-269959	-682100
გადასახადებული გადასახადები, ფასი, სხვა საფასურები, ხარჯები	-1806889	-988936
სულ საოპერაციო ხარჯები	-11301	388326
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 / (დაზარალება) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-11301	388326
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯიდან განკარგული მოგება	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	-11301	388326
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 მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადებთან პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-11301	388326
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:	-11301	388326
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)	0	0
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)	-11301	388326
მოგება / (ზარალი)		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:	-11301	388326
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი	0	0
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი	-11301	388326
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1176446	1611365
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	0
ახალი აქციების გამოშვება (მის-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	-459544
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	96175	-363701
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	1261320	1176446
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	0
კვლევისა და განვითარების ხარჯები		

6. შიშ.

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
230977	361890
-374491	-413529
0	0
-143514	-51639
-29232	-18134
199467	269240
26721	199467

6. პიფ.

ახსნა განმარტება

ახსნა - განმარტებითი ბარათი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოკი გრუპი რეგისტრირებულია 2019 წლის 15 ნოემბერს. იურიდიული მისამართი : საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, მსხე ხონელის ქუჩა, N 5 ფაქტობრივი მისამართი საქართველო, მცხეთის ქუჩა #7. საწარმო დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია იმეზიკური პირი ორხანა ხალილოვ 01491015564, FX154392;19800802-03856 /უკრაინა/.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო, საქმიანობები ბიზნესის და მართვის სხვა საკითხებში.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის კონსოლიდირებული შეილობილი საწარმოების ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ღონანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

პენან-მდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე საკმუალო საფარმოთა ფინანსური ანგარიშგებაის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტი წარმოადგინილი წინა შესაბამისი პერიოდის შესაბამისი ინფორმაციის გათვალისწინებით. მის ფასს-ზე გადასგლის თარიღი 2019 წლის 15 ნოემბერი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაფრქულ ყველანაირ საფაჭრო ფანდათშობას, ასევე ვაღაზე აღრე გადახდის და პარტის 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-ონა-გე-ბი მაშინ აღ-ი-არდე-ბა, როდესაც მყიდ-ვე-ლს სა-ქონ-ე-ლი მი-წო-ბე-ბა და სა-კუ-თ-რე-ბის ყუ-ლი-ბა გა-და-იცი-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 მოვლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოსაზოგნად აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არაიდისკონ-ტირებული ღირებულებით, გაუქმსაერების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ზიზნის ჩვეულებრივი პირობე-ვისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონ-ლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაძლად მიმდინარე ფასით და საანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული დირეკტ-ულ-ობით, ეფექტური სარგებლობა განაკვეთის მითითება, გაყოფა პირების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შენიშვნა 5: სასესიო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული დირექტული-ფულადი, ექვეპრუთი საპროცენტო განაკვეთის შეთოდით.

ახსნა განმარტება

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

შენიშვნა 6: საფაქრო ვალდებულებები

[illegible]

უფროსი ვაჟი უკვე გარდაიცვალა. მისი უფროსი ვაჟი, რომელიც გაწვევად იქნა მიწოდებული, დაიღუპა. მისი უფროსი ვაჟი, რომელიც გაწვევად იქნა მიწოდებული, დაიღუპა. მისი უფროსი ვაჟი, რომელიც გაწვევად იქნა მიწოდებული, დაიღუპა.

შენიშვნა 7: ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური უზრუნველყოფის გარეგანი ფაქტორები

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორ-ტიზებული დირექტულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საშლანსო დირექტულებსა და შეფასებული მომავალი ფორლადი ნაკადებში დღევანდელ დირექტულებს შორის, რომელიც დისკონ-ტირებულია აქტივის თავდაპირველი ევგეტური სპორციენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს განიჩია ცვალებადი სპორციენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეგრულების მიხედვით.

აქსაზორროლი მინიმალური იორპორტი სპორციენტო განაკვეთი

ფანსზოტორგოში მიმდინარეობს იაპონიური საწარმოებისა და აზიური
ფანსზოტორგოში მიმდინარეობს იაპონიური საწარმოებისა და აზიური
ფანსზოტორგოში მიმდინარეობს იაპონიური საწარმოებისა და აზიური

შენიშვნა 8: ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები

მირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

აქტივების წარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულებების მისი სა-ვარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განწილებების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წინფივი მეთოდის გამოყენებით. მორთავად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაწილთა:

შენობა-ნაგებობები 5%

მანქანა-დანადგარები	15%-20%
---------------------	---------

ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
--------------------	---------

საერთაშორისო სამუშაოები	20%
-------------------------	-----

თუ არ-სე-ბო-ბს რა-ი-მე მი-ზა-ნი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქ-ტი-ვის სა-სა-რ-გე-ბო-ლო მო-მ-სა-ხუ-რე-ვის ვა-და, ან ნა-რ-ჩ-ენი ღი-რე-ბუ-ლე-ბა მნი-შ-ვ-ნე-ლო-ვნად შეიც-ვალა, ახ-ალი მო-ლო-დი-ნის ას-ა-ზ-ვის მი-ზ-ნ-ით, მო-ცე-მუ-ლი აქ-ტი-ვის ცვე-თ-ა შესწორდება პი-რ-ა-მე-ა-ქ-ტი-ბო-ბა-დ.

მირითადი საშუალების ადიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაგვარა მირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) ადიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და პოსტლიკვირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

შენიშვნა 10: მარაგო

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მართალია, ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუფასოებელიც აღიარდება მიზეზში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშებო თარიღისთვის მართალი შეფასების დროს თუ მართავს დასაბრუნების და გაყიდვისთვის საჭირო დაანახარჯებით შემცირებული გასაციდი ფასი გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის ადგენა (უკუგატარებით) მიზეზად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებას და მისი დასაბრუნების და გაყიდვისთვის საჭირო დაანახარჯებით შიჩ-იჩირებო. შიჩორებოლო აკასილოთ თასი შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

შენიშვნა 11: ოჯახი

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადცემის საშუალოსადაც. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ახსნა განმარტება

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შენიშვნა 12: აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებ თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შემოწმება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებიდან და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შენიშვნა 13: დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

საანგარიშგებ პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებ პერიოდის ბოლოსთვის.

შენიშვნა 14: მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებ პერიოდისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; აუქციონის შედეგად აქტივების 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, იხვერება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებ თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გასანაწილებელი მოგების მიმართ უამრავი წესდებული საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 15. ძირითადი დამგებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ახსნა განმარტება

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური 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, ცვლით მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვლით მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც საადრიცხო 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 საავაჟო 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 შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადაჭარბებს 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

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