

შპს დოპელმაიერ საუს კავკაზუსი ს/ნ 405207841

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 მარტს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დოპელმაიერ საუს კავკაზუსი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2017 წლის მაისში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შ. ნუცუბიძის ფერდობი, I მ/რ, კორ. 8, ბ. 34. ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, მარჯანიშვილის ქუჩა #6.

კომპანია/ჯგუფი ბაზარზე მოღვაწეობს "Doppelmayr" სავაჭრო ნიშნით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს:

- 1) საბაგირო გზების მონტაჟი/ინსტალაცია, მოდერნიზაცია და მშენებლობა;
- 2) სააგენტო მომსახურება;
- 3) საბაგირო გზებისთვის საჭირო სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია;
- 4) საბაგირო გზების რემონტი და რეაბილიტაცია.

კომპანიის არაძირითად შემოსავლებს წარმოადგენს:

- 1) სპეციალური დანიშულების ავტო ტექნიკის (ბეტონშემრევეების) გაქირავება;
- 2) უძრავი ქონების ქვეიჯარა და სხვა.

კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ გრძელიძე.

კომპანიის მფლობელები 2017 წლის 17 მაისიდან (დაფუძნებიდან) არიან :

- East Capital Partners LLC / ID 404533796
- Ropetrans International GmbH / ID FN 429024v

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარული წლის 1 აპრილიდან მომდევნო კალენდარული წლის 31 მარტის ჩათვლით. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება

წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია/ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ საქმიანობა საქართველოში, სამხრეთ კავკასიაში (სომხეთი, აზერბაიჯანი) და ყაზახეთში ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წლებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი ნარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორიცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწელებები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ კომპანია ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას

შორის სხვაობას. როდესაც დადასტურდება, რომ კომპანია ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

რეალური ღირებულებით შეფასება. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს.

4. ამონაგები

	2020-21	2019-20
საოპერაციო შემოსავლები		
საკომისიო შემოსავალი სააგენტო საქმიანობიდან	4,129,730	-
საბაგროების სარემონტო სერვისებიდან მიღებული შემოსავალი	-	544,329
შემოსავალი საიჯარო საქმიანობიდან	30,508	132,996
ჯამი	4,160,239	677,325
შემოსავალი ახალი საბაგრო გზების ინსტალაციიდან (ადგილობრივი სამუშაოები: გეოლოგია და გეოდეზიური სამუშაოები, სამშენებლო, სამონტაჟო, ელექტო სამონტაჟო სამუშაოების მიწოდება)	2,452,060	8,723,304
საბაგროს სათანადო ნაწილები რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	337,544	537,197
ფუნქციონირის სათანადო ნაწილები რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	22,526	7,469
ჯამი	360,070	544,666
სულ საოპერაციო შემოსავლები	6,972,368	9,945,295
	2020-21	2019-20
არასაოპერაციო შემოსავლები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	43,000	276,271
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	223,362	195,058
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	266,362	471,329

5. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება

	2020-21	2019-20
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საბაგიროს რეალიზებული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	280,621	400,751
ფუნიკულორის რეალიზებული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	18,731	7,312
ჯამი	299,352	408,063

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	2020-21	2019-20
გეოლოგია და გეოდეზიური სამუშაოები	-	197,050.85
სამშენებლო სამუშაოები	1,776,726	4,669,963
მონტაჟი	622,006	2,838,163
ელექტრო სამონტაჟო სამუშაოები	83,315	801,751
საბაგირო სარემონტო სერვისი ხარჯები	-	420,701
ჯამი	2,482,047	8,927,629

	2020-21	2019-20
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები		
ლიცენზიის ხარჯი	330,672	225,251
საპენსიო შენატანის ხარჯი	6,305	6,687
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	19,610	30,281
საკომუნიკაციო ხარჯი	1,886	1,835
საბანკო მომსახურების ხარჯები	1,610	2,639
მარკეტინგული ხარჯები	-	42,373
საკონსულტაციო ხარჯები	23,137	46,237
საოფისე ხარჯები	8,479	4,657
სადაზღვევო ხარჯები	28,858	28,739
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	21,570	22,312

გადასახადების ხარჯი	5,628	13,062
სხვა ხარჯები	1,561	19,052
ჯამი	449,314	443,123
გასული პერიოდების ხარჯების (ლიცენზიის) კორექტირება	(181,218)	(314,111)
სულ საოპერაციო ხარჯები	2,750,143	9,056,641

	2020-21	2019-20
არასაოპერაციო ხარჯები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შედეგი	20,580	253,901
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	43,778	32,439
ჯამი	64,358	286,339

7. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	2021 წლის 31 მარტის მდგომარეობით		
	საწყისი ღირებულება	დაგრივლი ცვეთა	საბალანსო ღირებულება
მიწა	-	-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-
მანქანა-დანადგარები	13,331	10,637	2,693
ოფისის აღჭურვილობა	73,923	17,947	55,975
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10,281	4,351	5,930
სატრანსპორტო საშუალებები	212,768	64,112	148,656
სპეციალური დანიშნულების ტექნიკური საშუალებები	554,487	177,829	376,658
ჯამი	864,789	274,877	589,912

8. მარაგები

მარაგების ჯამური ნაშთიდან 236,920 ლარი წარმოადგენს უკან დაბრუნების ვალდებულებით არსებულ მარაგებს, 3,388 ლარი - გასაყიდად გამიზნულ მარაგებს, ხოლო 2,158 ლარი - ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოსაყენებელ მარაგებს.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები სრულად წარმოადგენს მოკლევადიან ფინანსურ აქტივებს.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფულით ოპერაციებს კომპანია არ აწარმოებს, შესაბამისად სალაროში ნაშთი არ გააჩნია. ფულადი თანხები მთლიანად განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები სრულად წარმოადგენს მოკლევადიან ფინანსურ ვალდებულებებს.

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 და 2020 წლების 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განაშთულად, როგორც აქტივი 73,483 და 848,319 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები ხორციელდება Doppelmayr/Garaventa ჯგუფის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის გლობალურ პოლიტიკასთან სრულ შესაბამისობაში.

14. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება შემოწმდეს საგადასახადო

ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები ხანდაზმულობის 3 წლიანი ვადის გათვალისწინებით.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებას აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება. პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეადგინოს 253,139 ლარი.

15. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, ყოველი თვის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

2020 წლის 31 მარტისათვის 1 EUR = 4.6363 GEL;

2021 წლის 31 მარტისათვის 1 EUR = 4.0044 GEL.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება ინდივიდუალურად თითოეულ ძირითად საშუალებას, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

მანქანა დანადგარები 3-5

ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 3-7

სატრანსპორტო საშუალებები 6-10

სპეციალური დანიშნულების ტექნიკური საშუალებები 7-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების ნამეტი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

გადაფასების რეზერვი გადადის გაუნაწილებელ მოგებაზე კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის. გადაფასების ნამეტის თანხის გადატანა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე არ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიქმნა.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან და საქონლის გაყიდვიდან

მომსახურების გაწევიდან და საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. მომსახურების გაწევის და საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია/ჯგუფი მყიდველს გადასცემს მომსახურების და საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2019-20 და 2020-21 წლის პროექტები

კოვიდ-19-ით დამდგარი შეზღუდვების გათვალისწინებით, საწარმომ გასული ორი ფინანსური წლის (2019-20 და 2020-21) განმავლობაში, დაბა ბაკურიანში განახორციელა სამი (D2, D4 და D5) ახალი საბაგირო გზის მშენებლობა, მონტაჟი/ინსტალაცია.

აღნიშული საბაგირო გზები წარმოადგენს 2023 წლის საქართველოში გასამართ მსოფლიო ჩემპიონატის მასპინძელ საბაგიროებს.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას/ჯგუფს 2021-22 ფინანსური წლის განმავლობაში მოგებული აქვს დაბა მესტიაში, ზურულდის ახალი საბაგირო გზის მშენებლობის ტენდერი. აღნიშული საბაგირო გზის მშენებლობის დასრულება და დამკვეთისთვის (შპს მთის კურორტების მართვის კომპანია) მიწოდება მოხდა 2021 წლის 20 დეკემბერს.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(1) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი; ან

(2) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(3) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(1) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(2) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(3) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(4) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(5) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(6) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(7) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(8) (ა) (2) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

შპს "დოპელმაიერ საუს კავკაზუს" - ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/03/2021	31/03/2020	31/03/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,873,241	1,735,709	2,258,272
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	67,182	266,462	6,421,613
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4,850	1,605,016	2,429
მარაგები	242,466	238,203	80,169
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	242,466	238,203	80,169
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	73,483	848,319	209
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	589,912	582,938	931,761
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	2,851,134	5,276,647	9,694,453
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	357,049	523,253	350,650
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	5,168
გამომუშავებული შემოსავალი	-	2,452,060	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	357,049	2,975,313	355,818
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	806,494	806,494	806,494
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,687,591	1,494,840	8,532,141
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,494,085	2,301,334	9,338,635
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,851,134	5,276,647	9,694,453
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,261,222	4,693,709	8,762,692
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	357,049	2,975,313	355,818

შპს "დოქელმაიერ საუს კავკაზუს" - საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/03/2021	31/03/2020
ნეტო ამონაგები	7,057,512	10,416,624
საქონლის გაყიდვიდან	360,070	544,666
მომსახურების გაწევიდან	4,160,238	677,325
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2,452,060	8,723,304
სხვა	85,144	471,329
გაყიდვების თვითღირებულება	(299,352)	(408,063)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	6,758,160	10,008,561
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(313,406)	(327,955)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(106,060)	(102,172)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(87,362)	(100,164)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2,995,718)	(9,657,091)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,502,546)	(10,187,382)
საოპერაციო მოგება	3,255,614	(178,821)
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	369,779	754,629
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	181,218	314,111
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	3,806,611	889,919
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	3,806,611	889,919
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	3,806,611	889,919
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,301,334	9,338,635
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(3,613,860)	(7,927,220)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,494,085	2,301,334

შპს "დოქტორმაიერ საუს კავკაზუს" - ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/03/2021	31/03/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,798,421	6,408,550
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(93,191)	318,778
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,613,860)	(7,927,220)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	91,370	(1,199,892)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	46,162	677,329
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,735,709	2,258,272
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,873,241	1,735,709