

შპს დოპელმაიერ საუს კავკაზუსი ს/ნ 405207841

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 საფუძველები

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 სიძნელეები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ კომპანია ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოდგენს 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

	2021-22	2020-21
საოპერაციო შემოსავლები		
საკომისიო შემოსავალი სააგენტო საქმიანობიდან	2,073,740	4,129,730
საბაგროების სარემონტო სერვისებიდან მიღებული შემოსავალი	2,519,240	-
შემოსავალი საიჯარო საქმიანობიდან	79,661	30,508
ჯამი	4,672,641	4,160,239
შემოსავალი ახალი საბაგრო გზების ინსტალაციიდან (ადგილობრივი სამუშაოები: გეოლოგია და გეოდეზიური სამუშაოები, სამშენებლო, სამონტაჟო, ელექტო სამონტაჟო სამუშაოების მიწოდება)	5,264,163	2,452,060
საბაგროს სათადარიგო ნაწილები რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	505,336	337,544
ფუნქციონირების სათადარიგო ნაწილები რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	29,745	22,526
ჯამი	535,081	360,070
სულ საოპერაციო შემოსავლები	10,471,885	6,972,368
არასაოპერაციო შემოსავლები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	43,000
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	380,095	223,362
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	380,095	266,362

5. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება

	2021-22	2020-21
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საბაგიროს რეალიზებული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	374,819	280,621
ფუნქციონირის რეალიზებული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	28,307	18,731
ჯამი	403,126	299,352

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	2021-22	2020-21
გეოლოგია და გეოდეზიური სამუშაოები	80,085	-
სამშენებლო სამუშაოები	2,238,706	1,776,726
მონტაჟი	1,979,582	622,006
ელექტრო სამონტაჟო სამუშაოები	217,795	83,315
საბაგირო სარემონტო სერვისის ხარჯები	1,752,187	-
ჯამი	6,268,355	2,482,047

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2021-22	2020-21
ლიცენზიის ხარჯი	174,675	330,672
საპენსიო შენატანის ხარჯი	6,508	6,305
ტრანსპორტის ექსპუატაციის ხარჯები	35,613	19,610
საკომუნიკაციო ხარჯი	1,957	1,886
საბანკო მომსახურების ხარჯები	4,475	1,610
მარკეტინგული ხარჯები	-	-
საკონსულტაციო ხარჯები	29,630	23,137
საოფისე ხარჯები	6,409	8,479
სადაზღვევო ხარჯები	22,343	28,858
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	16,092	21,570

გადასახადების ხარჯი		5,845	5,628
სხვა ხარჯები		1,958	1,561
	ჯამი	305,504	449,314
გასული პერიოდების ხარჯების (ლიცენზიის) კორექტირება		(25,764)	(181,218)
სულ საოპერაციო ხარჯები		6,548,096	2,750,143

არასაოპერაციო ხარჯები	2021-22	2020-21
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შედეგი	-	20,580
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	314,178	43,778
ჯამი	314,178	64,358

7. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	2022 წლის 31 მარტის მდგომარეობით		
	საწყისი ღირებულება	დაგრივილი ცვეთა	საბალანსო ღირებულება
მიწა	-	-	-
მანქანა-დანადგარები	15,602	12,541	3,061
ოფისის აღჭურვილობა	87,161	30,672	56,489
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10,281	6,604	3,677
სატრანსპორტო საშუალებები	212,768	96,101	116,667
სპეციალური დანიშნულების ტექნიკური საშუალებები	554,487	245,059	309,428
ჯამი	880,299	390,977	489,322

8. მარაგები

მარაგების ჯამური ნაშთიდან 350,293 ლარი წარმოადგენს უკან დაბრუნების ვალდებულებით არსებულ მარაგებს, 28,578 ლარი - გასაყიდად გამიზნულ მარაგებს, ხოლო 3,540 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 2022 და 2021 წლების 31 მარტის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განაშთულად, როგორც ვალდებულება 378,762 და აქტივი 73,483 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 შეიძლება შეადგინოს 677,610 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;

2022 წლის 31 მარტისათვის 1 EUR = 3.4496 GEL;

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან 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 შეძენის 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/ზარჯების 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 შემენის 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.

2022 წლის პროექტები

საწარმომ მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში, დაბა მესტიაში განახორციელა ზურულდის ახალი საბაგირო გზის მშენებლობა, მონტაჟი/ინსტალაცია.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას/ჯგუფს 2022-23 ფინანსური წლის ფარგლებში ახალი პროექტი არ ქონია, 2023-24 ფინანსური წლისთვის ემზადება დაბა გუდაურში ახალი საბაგირო გზის ტენდერში მონაწილეობის მიღებისათვის.

2023 წლის თებერვალში კომპანია ჩაატარებს რეგიონალური მასშტაბის კონფერენციას თანამედროვე სამთო ტექნოლოგიების თემატიკით. მოწვეული იქნება რეგიონის შვიდი ქვეყანა : სომხეთი, აზერბაიჯანი, ყაზახეთი, უზბეკეთი, ყირგიზეთი, ტაჯიკეთი, უკრაინა.

კომპანია/ჯგუფი 2023 წელს საქართველოში „თხილამურებში და სნოუბორდში“ თავისუფალი სტილით გასამართ მსოფლიო ჩემპიონატს უზრუნველყოფს საბაგიროების გამართული ფუნქციონირებით.

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

შპს "დოქელმაიერ საუს კავკაზუს" ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/03/2022	31/03/2021	31/03/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,632,268	1,873,241	1,735,709
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,391,439	67,182	266,462
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	13,349	4,850	1,605,016
მარაგები	382,411	242,466	238,203
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	382,411	242,466	238,203
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	73,483	848,319
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	489,322	589,912	582,938
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	5,908,789	2,851,134	5,276,647
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	206,135	357,049	523,253
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	378,763	-	-
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	2,452,060
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	584,898	357,049	2,975,313
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)	4,517,397	1,687,591	1,494,840
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,323,891	2,494,085	2,301,334
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,908,789	2,851,134	5,276,647
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,419,467	2,261,222	4,693,709
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	584,898	357,049	2,975,313

შპს "დოქლმამიერ საუს კავკაზუს" საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/03/2022	31/03/2021
ნეტო ამონაგები	10,851,980	7,057,512
საქონლის გაყიდვიდან	535,081	360,070
მომსახურების გაწევიდან	4,672,641	4,160,238
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	5,264,163	2,452,060
სხვა	380,095	85,144
გაყიდვების თვითღირებულება	(403,126)	(299,352)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	10,448,854	6,758,160
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(323,140)	(313,406)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(116,100)	(106,060)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(86,919)	(87,362)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,888,038)	(2,995,718)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7,414,197)	(3,502,546)
საოპერაციო მოგება	3,034,657	3,255,614
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	(230,614)	369,779
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	25,763	181,218
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,829,806	3,806,611
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,829,806	3,806,611
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)	2,829,806	3,806,611
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,494,085	2,301,334
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(3,613,860)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5,323,891	2,494,085

შპს "დოპელმაიერ საუს კავკაზუს" ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/03/2022	31/03/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,079,351	3,798,421
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(28,870)	(93,191)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(3,613,860)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,050,481	91,370
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(291,454)	46,162
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,873,241	1,735,709
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,632,268	1,873,241