

შპს „კავკასუს როუდ პროექტი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
---------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	17
5. შემოსავლები და რეალიზაციის თვითღირებულება	19
6. საოპერაციო ხარჯები	22
7. ფინანსური შემოსავალი	22
8. ფინანსური ხარჯი	22
9. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	22
10. გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	22
11. გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	23
12. არასაოპერაციო შემოსავალი	23
13. არასაოპერაციო ხარჯი	23
14. ძირითადი საშუალებები	23
15. აქტივების გამოყენების უფლება	24
16. ინვესტიციები	24
17. გაცემული სესხები	25
18. დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	25
19. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	25
20. გადახდილი ავანსები	25
21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
22. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
23. შეზღუდული ფული	26
24. საწესდებო კაპიტალი	26
25. საიჯარო ვალდებულება	26
26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
27. მიღებული ავანსები	27
28. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	27
29. მოგების გადასახადი	28
30. ჰირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	28
31. ფინანსური რისკის მართვა	29
32. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “კავკასუს როუდ პროექტ“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს “კავკასუს როუდ პროექტ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული პენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი, 2021

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მდებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი, 2021



Closer to you

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	43,468	23,965
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(38,693)	(22,885)
საერთო მოგება		4,775	1,080
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,619)	(2,770)
საოპერაციო (ზარალი) / მოგება		2,156	(1,690)
ფინანსური შემოსავალი	7	118	642
ფინანსური ხარჯი	8	(1,013)	(500)
მოგება ინვესტიციის რეალიზაციიდან	16	163	163
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	9	96	-
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	10	689	407
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	11	(337)	44
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	105	560
არასაოპერაციო ხარჯები	13	(20)	(257)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		1,957	(794)
მოგების გადასახადი	29	(123)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		1,834	(794)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,834	(794)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	43,468	23,965
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(38,693)	(22,885)
საერთო მოგება		4,775	1,080
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,619)	(2,770)
საოპერაციო (ზარალი) / მოგება		2,156	(1,690)
ფინანსური შემოსავალი	7	118	642
ფინანსური ხარჯი	8	(1,013)	(500)
მოგება ინვესტიციის რეალიზაციიდან	16	163	163
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	9	96	-
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	10	689	407
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	11	(337)	44
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	105	560
არასაოპერაციო ხარჯები	13	(20)	(257)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,957	(794)
მოგების გადასახადი	29	(123)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		1,834	(794)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,834	(794)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	5,026	4,194
არამატერიალური აქტივები		56	64
აქტივის გამოყენების უფლება	15	124	250
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	18	2,049	-
ინვესტიციები სხვა კომპანიაში	16	5,567	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,822	4,508
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხი	17	-	7,941
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	18	1,580	1,084
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	19	8,014	2,025
გადახდილი ავანსები	20	2,058	1,032
საკონტრაქტო აქტივი	5	494	1,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	2,211	276
წმინდა საგადასახადო აქტივი		563	1,199
ფული და ფულის ეკვივალენტები	22	44	5,000
შეზღუდული ფული	23	4,423	6,510
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,387	26,448
სულ აქტივები		32,209	30,956
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	24	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	24	12,498	12,754
სულ კაპიტალი		12,500	12,756
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	25	50	163
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26	1,154	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,204	163
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26	3,911	1,398
მიღებული ავანსები	27	372	2,430
საკონტრაქტო ვალდებულებები	5	9,051	14,095
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	25	124	114
მოკლევადიან სასესხო ვალდებულებები	28	5,047	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,505	18,037
სულ ვალდებულებები		19,709	18,200
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,209	30,956

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	5,026	4,194
არამატერიალური აქტივები		56	64
აქტივის გამოყენების უფლება	15	124	250
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	18	2,049	-
ინვესტიციები სხვა კომპანიაში	16	5,567	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,822	4,508
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხი	17	-	7,941
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	18	1,580	1,084
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	19	8,014	2,025
გადახდილი ავანსები	20	2,058	1,032
საკონტრაქტო აქტივი	5	494	1,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	2,211	276
წმინდა საგადასახადო აქტივი		563	1,199
ფული და ფულის ეკვივალენტები	22	44	5,000
შეზღუდული ფული	23	4,423	6,510
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,387	26,448
სულ აქტივები		32,209	30,956
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	24	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	24	12,498	12,754
სულ კაპიტალი		12,500	12,756
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	25	50	163
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26	1,154	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,204	163
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26	3,911	1,398
მიღებული ავანსები	27	372	2,430
საკონტრაქტო ვალდებულებები	5	9,051	14,095
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	25	124	114
მოკლევადიან სასესხო ვალდებულებები	28	5,047	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,505	18,037
სულ ვალდებულებები		19,709	18,200
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,209	30,956

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018		2	14,259	14,261
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(794)	(794)
გამოცხადებული დივიდენდი	24	-	(711)	(711)
31 დეკემბერი, 2019		2	12,754	12,756
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	1,834	1,834
გამოცხადებული დივიდენდი	24	-	(2,090)	(2,090)
31 დეკემბერი, 2020		2	12,498	12,500

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

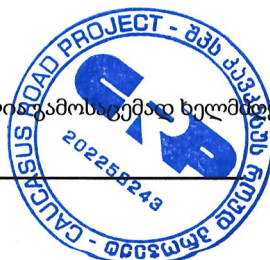
9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018		2	14,259	14,261
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(794)	(794)
გამოცხადებული დივიდენდი	24	-	(711)	(711)
31 დეკემბერი, 2019		2	12,754	12,756
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	1,834	1,834
გამოცხადებული დივიდენდი	24	-	(2,090)	(2,090)
31 დეკემბერი, 2020		2	12,498	12,500

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაგებად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,957	(794)
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	14;15	1,153	1,130
საპროცენტო შემოსავალი	7	(118)	(642)
საპროცენტო ხარჯი	8	1,013	500
გაუფასურების (აღდგენა) / ხარჯი	11	337	(47)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	10	(689)	(407)
მოგება ინვესტიციების რეალიზაციიდან	16	(163)	-
ლიზინგის ხელშეკრულების შეწყვეტა	25	36	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	9	(96)	-
ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		3,430	(260)
კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(5,989)	(783)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,256)	(16)
შემცირება დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიებში		-	23
(ზრდა) / შემცირება საკონტრაქტო აქტივებში		887	(1,381)
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		636	(595)
ზრდა გადახდილ ავანსებში		(1,026)	(86)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,102	623
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		(2,058)	(2,208)
ზრდა / (შემცირება) საკონტრაქტო ვალდებულებებში		(5,044)	10,886
ზრდა დაკავებულ სახელშეკრულებო გარანტიებში		(2,545)	-
ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		(10,863)	6,203
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
გადახდილი პროცენტი		(986)	(500)
მიღებული პროცენტი		73	131
გადახდილი მოგების გადასახადი	29	(123)	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		(11,899)	5,834
საინვესტიციო საქმიანობა			
სესხის გაცემა		-	(515)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	14	(1,996)	(720)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(70)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	14	207	-
შემოსავალი ინვესტიციების რეალიზაციიდან	16	2,653	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		864	(1,305)
საფინანსო საქმიანობა			
საბანკო სესხის დაფარვა		(11,754)	-
საბანკო სესხის აღება		16,786	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	25	(137)	(130)
დივიდენდების გადახდა	24	(2,090)	(711)
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		2,805	(841)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება)		(8,230)	3,688
გადაფასების წმინდა ეფექტი ფულის და ფულის ეკვივალენტებზე	10	1,187	(62)
ფული და ფული ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	22	11,510	7,884
ფული და ფული ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით*		4,467	11,510

* შეზღუდული ფულის ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 4,423 ათას ლარს (2019: 6,510 ათასი ლარი)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,957	(794)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14;15	1,153	1,130
საპროცენტო შემოსავალი	7	(118)	(642)
საპროცენტო ხარჯი	8	1,013	500
გაუფასურების (აღდგენა) / ხარჯი	11	337	(47)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	10	(689)	(407)
მოგება ინვესტიციების რეალიზაციიდან	16	(163)	-
ლიზინგის ხელშეკრულების შეწყვეტა	25	36	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	9	(96)	-
ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		3,430	(260)
კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(5,989)	(783)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,256)	(16)
შემცირება დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიებში		-	23
(ზრდა) / შემცირება საკონტრაქტო აქტივებში		887	(1,381)
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		636	(595)
ზრდა გადახდილ ავანსებში		(1,026)	(86)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,102	623
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		(2,058)	(2,208)
ზრდა / (შემცირება) საკონტრაქტო ვალდებულებებში		(5,044)	10,886
ზრდა დაკავებულ სახელშეკრულებო გარანტიებში		(2,545)	-
ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		(10,863)	6,203
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
გადახდილი პროცენტი		(986)	(500)
მიღებული პროცენტი		73	131
გადახდილი მოგების გადასახადი	29	(123)	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		(11,899)	5,834
საინვესტიციო საქმიანობა			
სესხის გაცემა		-	(515)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	14	(1,996)	(720)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(70)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	14	207	-
შემოსავალი ინვესტიციების რეალიზაციიდან	16	2,653	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		864	(1,305)
საფინანსო საქმიანობა			
საბანკო სესხის დაფარვა		(11,754)	-
საბანკო სესხის აღება		16,786	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	25	(137)	(130)
დივიდენდების გადახდა	24	(2,090)	(711)
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		2,805	(841)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება)		(8,230)	3,688
გადაფასების წმინდა ეფექტი ფულის და ფულის ეკვივალენტებზე	10	1,187	(62)
ფული და ფული ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	22	11,510	7,884
ფული და ფული ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით*		4,467	11,510

* შეზღუდული ფულის ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 4,423 ათას ლარს (2019: 6,510 ათასი ლარი)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კავკასუს როუდ პროექტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს კოტე აფხაზის 44, თბილისი, საქართველო.

კომპანიას 100%-იანი წილის მფლობელი არის პაატა ტრაპაიძე 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას შეადგენს გზების, ხიდების, გვირაბების და ა.შ. მშენებლობა.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები ღებანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, აქტივების მნიშვნელოვანი ზომა, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების მოცულობა, სამომავლო გეგმები და ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა / უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო / ლარი	4.0233	3.2095
საშუალო გაცვლითი კურსი	2020	2019
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.1097	2.8192
1 ევრო / ლარი	3.5519	2.1553

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევის საფასურო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრების გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტებზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების

გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელმეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელმეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელმეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელმეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია:

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები

დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გადაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

სახელმეკრულებო აქტივები

სახელმეკრულებო აქტივები და სახელმეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და განისაზღვრება კონტრაქტის დონეზე. სახელმეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე ერთი ხელმეკრულების ფარგლებში წარმოდგენილია ნეტო სახით.

ვალდებულებები აღირიცხული პროდუქციის დაბრუნების და მოცულობითი ფასდაკლებებით არ აკლდება სახელმეკრულებო ვალდებულებებს, ან აქტივებს, რამდენადაც ისინი აწრმოადგენენ ცალკე მოლოდინს (მაგ. ნაღდი ფულის გადახდის მოლოდინი, შესრულების მოლოდინის საპირისპიროდ).

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც აქტივი და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივი, თუ საწყისი საამორტიზაციო პერიოდი არ არის ერთ წელზე ნაკლები. ზოგადად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული და დაკავშირებული ხარჯების ამორტიზაცია წარმოდგენილია, როგორც გაყიდვების ხარჯი, მოგება-ზარალის ზოგად და ადმინისტრაციული ნაწილში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება

აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვთა

მიწა არ იცვითება. ცვთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რომელიც განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის მიხედვით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მიწა	არ იცვითება
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	2-15
საოფისე ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპული ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა,

როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკა ფასს 16 -ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პოლიტიკისაგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად , თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების

თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ

მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალი უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია აღრიცხავს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოებში თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს მისი კომპანიისთვის გადმოცემის მომენტში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს, გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს, რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტისა და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნებში 11, 17 და 21.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

5. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და რეალიზაციის
 თვითღირებულება

	2020	2019
სულ შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	43,468	23,965
შემოსავალი მშენებლობიდან	38,434	23,306
მანქანა დანადგარების იჯარა	201	297
საიჯარო შემოსავალი	17	136
მანქანა დანადგარების სერვისი	-	54
მარაგების რეალიზაცია	4,246	34
სხვა შემოსავალი	570	138
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(38,693)	(22,885)
მესამე პირის მომსახურება	(17,464)	(14,534)
გამოყენებული მასალები	(13,640)	(3,884)
ხელფასი	(3,587)	(2,640)
ცვეთა	(1,063)	(999)
ქირა	(2,939)	(821)
სხვა ხარჯები	-	(7)
საერთო მოგება	4,775	1,080

* სამშენებლო შემოსავლებზე და ხარჯებზე პროექტების მიხედვით, ასევე შესაბამის სახელშეკრულებო მოთხოვნებზე / ვალდებულებებზე დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში.

სეგმენტი გეოგრაფიული ბაზრის მიხედვით	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის		
	საქართველო	სომხეთი	სულ
მომსახურების ან პროდუქტის ტიპი			
შემოსავალი მშენებლობიდან	34,743	3,691	38,434
მანქანა დანადგარების იჯარა	201	-	201
საიჯარო შემოსავალი	17	-	17
მანქანა დანადგარების სერვისი	-	-	-
მარაგების რეალიზაცია	4,246	-	4,246
სხვა შემოსავალი	570	-	570
სულ შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	39,777	3,691	43,468

სეგმენტი გეოგრაფიული ბაზრის მიხედვით	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის		
	საქართველო	სომხეთი	სულ
მომსახურების ან პროდუქტის ტიპი			
შემოსავალი მშენებლობიდან	23,248	58	23,306
მანქანა დანადგარების იჯარა	297	-	297
საიჯარო შემოსავალი	136	-	136
მანქანა დანადგარების სერვისი	54	-	54
მარაგების რეალიზაცია	34	-	34
სხვა შემოსავალი	138	-	138
სულ შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	23,907	58	23,965

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

5. შემოსავლები და რეალიზაციის თვითღირებულება (გაგრძელება)

2020	პროექტი #1	პროექტი #5	პროექტი #8	პროექტი #9	პროექტი #10	პროექტი #11	პროექტი #12	პროექტი #13	პროექტი #14	სხვა	სულ
შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით											
2019 წლის ჩათვლით აღიარებული შემოსავალი	1,289	6,424	561	-	-	-	-	-	58	423	8,755
2020 წლის შემოსავალი	1,475	6,436	2,719	5,182	1,600	1,553	2,855	11,803	3,691	1,120	38,434
2020 წლის ჩათვლით აღიარებული შემოსავალი	2,764	12,860	3,280	5,182	1,600	1,553	2,855	11,803	3,749	1,543	47,189
ხარჯები											
2019 წლის ჩათვლით აღიარებული ხარჯი	1,186	6,817	209	-	-	-	-	-	53	327	8,592
2020 წლის ხარჯი	2,140	7,138	1,923	4,874	1,645	387	2,712	9,407	2,289	2,189	34,704
2020 წლის ჩათვლით აღიარებული ხარჯი	3,326	13,955	2,132	4,874	1,645	387	2,712	9,407	2,342	2,516	43,296

2019	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	სხვა	სულ
შემოსავლები და ხარჯები პროექტების მიხედვით										
2018 წლის ჩათვლით აღიარებული შემოსავალი	7,628	2,539	2,075	-	-	-	-	-	-	12,242
2019 წლის შემოსავალი	1,289	8,842	1,246	2,228	6,424	383	1,852	561	481	23,306
2019 წლის ჩათვლით აღიარებული შემოსავალი	8,917	11,381	3,321	2,228	6,424	383	1,852	561	481	35,548
ხარჯები										
2018 წლის ჩათვლით აღიარებული ხარჯი	4,770	2,610	1,645	-	-	-	-	-	-	9,025
2019 წლის ხარჯი	1,186	8,712	716	1,198	6,817	375	1,492	209	433	21,138
2019 წლის ჩათვლით აღიარებული ხარჯი	5,956	11,322	2,361	1,198	6,817	375	1,492	209	433	30,163

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

2020	პროექტი #1	პროექტი #5	პროექტი #8	პროექტი #9	პროექტი #10	პროექტი #11	პროექტი #12	პროექტი #13	პროექტი #14	სხვა	სულ
მოთხოვნები / ვალდებულებები პროექტების მიხედვით											
2020 წლის ჩათვლით აღიარებული შემოსავალი	2,764	12,860	3,280	5,182	1,600	1,553	2,855	11,803	3,691	1,601	47,189
2020 წლის ჩათვლით აღიარებული ხარჯი	2,140	13,955	2,132	4,842	1,645	387	2,712	9,407	2,289	2,479	41,988
აღიარებული მოგება / (ზარალი)	624	(1,095)	1,148	340	(45)	1,166	143	2,396	1,402	(878)	5,201
ხელშეკრულების მიხედვით ჩარიცხული ფულადი სახსრები (დღგ-ს ჩათვლით)	3,645	14,417	3,677	6,098	1,888	1,833	3,531	13,432	9,957	1,470	59,948
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტია	347	758	193	308	-	-	168	1,392	463	-	3,629
ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი მოთხოვნები	-	-	-	74	-	-	-	-	-	420	494
ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი ვალდებულებები	730	-	-	365	-	-	330	897	6,729	-	9,051

2019	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	სხვა	სულ
მოთხოვნები / ვალდებულებები პროექტების მიხედვით										
2019 წლის ჩათვლით აღიარებული შემოსავალი	8,917	11,381	3,321	2,228	6,424	383	1,852	561	481	35,548
2019 წლის ჩათვლით აღიარებული ხარჯი	5,956	11,322	2,361	1,198	6,817	375	1,492	209	433	30,163
აღიარებული მოგება / (ზარალი)	2,961	59	960	1,030	(393)	8	360	352	48	5,385
ხელშეკრულების მიხედვით ჩარიცხული ფულადი სახსრები (დღგ-ს ჩათვლით)	9,233	12,758	3,919	2,629	8,798	440	2,185	1,619	12,053	53,634
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტია	-	672	-	-	379	-	-	33	-	1,084
ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი მოთხოვნები	1,289	-	-	-	-	12	-	-	80	1,381
ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი ვალდებულებები	-	-	-	-	1,597	-	-	990	11,508	14,095

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადნუბუსტრაციუხარჯები	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	1,640	1,678
სატრანსპორტო ხარჯი	176	-
მოკლევადიანი საიჯარო ხარჯი	170	-
მივლინება	136	161
სხვა საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგებისა	58	52
ცვეთა და ამორტიზაცია	90	131
კომუნალური ხარჯები	54	86
ბანკის საკომისიო	43	5
რემონტის ხარჯები	34	466
სხვა ხარჯები	218	191
სულ საოპერაციო ხარჯები	2,619	2,770

7. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	94	511
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან	24	131
სულ ფინანსური შემოსავალი	118	642

8. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
პროცენტი დარიცხული სასესხო ვალდებულებებზე	139	11
პროცენტი დარიცხული საიჯარო ვალდებულებები	15	24
გარანტიის საკომისიო	859	465
სულ ფინანსური ხარჯი	1,013	500

9. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება

2020 წელს გაყიდული ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 111 ათას ლარს ხოლო მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 207 ათასი ლარი, შედეგად ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგებამ 96 ათასი ლარი შეადგინა, 2019 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალების რეალიზაცია არ მომხდარა.

10. გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი

	2020	2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,187	(62)
გაცემული სესხები	70	495
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	10
სასესხო ვალდებულებები	12	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(565)	(14)
საიჯარო ვალდებულებები	(36)	(22)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	689	407

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

11. გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა

	შენიშვნა	საექვრო მოთხოვნების რეზერვი	გაცემული სესხი რეზერვი	წმინდა ეფექტი წლის სრულ შემოსავალში
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018		(357)	(127)	(484)
გაუფასურების ხარჯი	21	(83)		(83)
გაუფასურების აღდგენა	17	-	127	127
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019		(440)	-	(440)
გაუფასურების ხარჯი	21	(337)	-	(337)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020		(777)	-	(777)

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

2020 წელს არასაოპერაციო შემოსავლები ძირითადად შედგება ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ნაშთების ზედმეტობისაგან, ხოლო 2019 წელს ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ნაშთების ზედმეტობისაგან და გაუფასურების რეზერვის აღდგენისაგან. არასაოპერაციო შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა 105 ათასი ლარი (2019 წელს 560 ათასი ლარი).

13. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯები ძირითადად შედგება გარანტიისა და ტენდერებში მონაწილეობის საკომისიოებისგან. 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 20 ათასი ლარი (2019 წელს 257 ათასი ლარი).

14. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	აღჭურვილობა	სულ ჯამი
ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2018	472	612	14,957	543	16,584
შეძენა	-	-	487	233	720
31 დეკემბერი, 2019	472	612	15,444	776	17,304
შეძენა	-	-	1,645	353	1,998
ჩამოწერა	(100)	-	-	(11)	(111)
31 დეკემბერი, 2020	372	612	17,089	1,118	19,191
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2018	-	(152)	(11,570)	(282)	(12,004)
წლის ცვეთა	-	(44)	(1,005)	(57)	(1,106)
31 დეკემბერი, 2019	-	(196)	(12,575)	(339)	(13,110)
წლის ცვეთა	-	(44)	(929)	(82)	(1,055)
31 დეკემბერი, 2020	-	(240)	(13,504)	(421)	(14,165)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2019	472	416	2,869	437	4,194
31 დეკემბერი, 2020	372	372	3,585	697	5,026

სრულად გაცვეთილი მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 7,671 ათას ლარს (2019: 7,038 ათას ლარს).

15. აქტივების გამოყენების უფლება

	მიწა	შენობები	სულ ჯამი
ღირებულება			
1 იანვარი, 2019	33	326	359
დამატებული აქტივის გამოყენების უფლება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	33	326	359
ადიარების შეწყვეტა	(33)	-	(33)
მოდულიზაცია	-	(18)	(18)
31 დეკემბერი, 2020	-	308	308
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი, 2019	-	-	-
წლის ცვეთა	(14)	(95)	(109)
31 დეკემბერი, 2019	(14)	(95)	(109)
წლის ცვეთა	(1)	(89)	(90)
გასვლა	15	-	15
31 დეკემბერი, 2020	-	(184)	(184)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი, 2019	33	326	359
31 დეკემბერი, 2019	19	231	250
31 დეკემბერი, 2020	-	124	124

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით, კომპანიამ ადიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ოფისის ფართი და 2 მიწის ნაკვეთი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულებების დარჩენილი ვადა: ოფისის ფართი - 17 თვე, ხოლო მიწის ნაკვეთებისთვის 12 თვე. (თავდაპირველი ადიარების თარიღი: ოფისის ფართი - 01-01-2019, მიწის ნაკვეთები 01-01-2019. ხელშეკრულებები მოიცავს როგორც იჯარის გაგრძელების, ასევე შეწყვეტის უფლებას. საოფისე ფართის საიჯარო ხელშეკრულებით ფიქსირებული გადასახადები წარმოდგენილია აშშ დოლარის ეკვივალენტების ოდენობით ქართულ ლარში, გადახდის დღით არსებული კურსის გამოყენებით, ხოლო მიწების შემთხვევაში ქართულ ლარში. საოფისე ფართისა და მიწების ხელშეკრულებით განსაზღვრულია ფიქსირებული გადახდები წლის განმავლობაში შეადგენს 115 და 15 ათასი ლარის შესაბამისად.

16. ინვესტიციები

2020 წლის 29 იანვრის შეთანხმებით კომპანიის მიერ გაცემული სესხი შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფზე (ჯი აი ჯი) და მათზე დარიცხული პროცენტი გადაიცვალა შესაბამისი ღირებულების მქონე წილში აღნიშნულ კომპანიაში. გაცემული სესხის ძირი და დარიცხული პროცენტი 2020 წლის 29 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,785 ათას აშშ დოლარს (8,056 ათასი ლარი), რომელიც გადაიცვალა შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფის 16.87% წილში.

2020 წლის 24 მარტს შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფს დაემატა ახალი აქციონერი, რომელმაც განახორციელა დამატებით 11,000 ათასი აშშ დოლარის ინვესტიცია და კომპანიის არსებული 16,000 ათასი აშშ დოლარის კაპიტალი გაზარდა 27,000 აშშ დოლარამდე. შედეგად, კომპანიის წილი შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფში შემცირდა მთლიანი კაპიტალის 10%-მდე.

2020 წლის 10 აპრილს კომპანიამ გაყიდა შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფის 3.09% წილი 2,653 ათას ლარად. აღნიშნული რეალიზაციიდან კომპანიამ მიიღო 163 ათასი ლარი მოგება (2019: ნული ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფში შეადგინა 5,567 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - ნული ლარი).

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასი ლარი)

17. გაცემული სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	04-12-18	31-01-20	7.6%	USD	-	7,340
შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	13-06-20	13-06-20	7.5%	USD	-	601
სულ, მათ შორის					-	7,941
ძირი					-	7,360
პროცენტი					-	581
სესხის გაუფასურების რეზერვი					2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში					-	(127)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში (შენიშვნა 11)					-	127
ნაშთი წლის ბოლოს					-	-

18. დაკავებული სახელმეკრულებო გარანტიები

დაკავებული სახელმეკრულებო გარანტიები წარმოადგენს კომპანიისთვის გარანტიის სახით დაკავებულ თანხებს, რომელიც ხელმეკრულების დასრულების პერიოდიდან საშუალოდ 1-2 წლის ვადით განისაზღვრება. 2020 წლის სახელმეკრულებო გარანტიები წარმოადგენს 3,629 ათასი ლარს, ხოლო 2019 წელს 1,084 ათას ლარი.

19. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნედლეული	7,506	1,816
მზა პროდუქცია	508	209
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8,014	2,025

20. გადახდილი ავანსები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ გაცემული ავანსები შეადგენს 2,058 ათას ლარს (2019: 1,032 ათას ლარს). 2020 და 2019 წელს გაცემული ავანსები შედგება სამ ძირითად კონტრაქტორზე გაცემული თანხებისგან.

21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები	2,988	716
გაუფასურების რეზერვი	(777)	(440)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,211	276
გაუფასურების რეზერვი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაშთი წლის დასაწყისში	(440)	(357)
ცვლილება წლის განმავლობაში (შენიშვნა 11)	(337)	(83)
ნაშთი წლის ბოლოს	(777)	(440)

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

22. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული ბანკში	37	4,997
ნადდი ფული საღაროში	7	3
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	44	5,000

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო.

23. შეზღუდული ფული

შეზღუდული ფულის ნაშთი 2020 და 2019 წლებში 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 4,423 ათას და 6,510 ათას ლარს შესაბამისად. შეზღუდული ფული მოიცავს მოკლევადიან დეპოზიტებს 3-12 თვემდე. სამშენებლო კონტრაქტების უმეტეს ნაწილში, 2,5-5 % არის საგარანტიო თანხა, რომელზეც შემსრულებელ კონმპანიას არ აქვს წვდომა გარკვეული დროის განმავლობაში.

24. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 ათას ლარს (2019: 2 ათას ლარი) რომელიც 100%-ით ეკუთვნის ფიზიკურ პირ ჰაატა ტრაპაიძეს.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2020 წელს კომპანიამ გასცა 2,090 ათასი ლარი (2019: 711 ათასი ლარი).

25. საიჯარო ვალდებულება

	მიწა	შენობა	სულ
თავდაპირველი აღიარება	33	326	358
დარიცხული პროცენტი	2	24	26
გადახდა წლის განმავლობაში	(15)	(115)	(130)
გაცვლითი კურსის ეფექტი	-	22	22
სულ საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20	257	277
დარიცხული პროცენტი	-	15	15
გადახდა წლის განმავლობაში	-	(115)	(115)
სალიზინგო ხელშეკრულების მოდიფიკაცია	-	(19)	(19)
სალიზინგო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(20)	-	(20)
გაცვლითი კურსის ეფექტი	-	36	36
სულ საიჯარო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	174	174

საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულია შემდეგნაირად:

საიჯარო ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	124	114
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	50	163
სულ საიჯარო ვალდებულებები	174	277

25. საიჯარო ვალდებულება (გაგრძელება)

ქვემოთა ცხრილში წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი.

31 დეკემბერი, 2020	1 წლამდე	1-3 წლამდე	3-5 წლამდე	სულ
საიჯარო ვალდებულება	124	50	-	174
31 დეკემბერი, 2019	1 წლამდე	1-3 წლამდე	3-5 წლამდე	სულ
საიჯარო ვალდებულება	114	163	-	277

26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო ვალდებულებები	3,821	1,357
ქვეკონტრაქტორებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები	1,154	-
გადასახდელი ხელფასი	28	32
სხვა ვალდებულებები	62	9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სულ	5,065	1,398

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სახელფასო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის სამ თვემდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამი თვემდე.
- ქვეკონტრაქტორებისთვის გადასახდელი ვალდებულებების გადახდის ვადა არის 1-დან 2 წლამდე.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება სამშენებლო პროექტებთან დაკავშირებით საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო ვალდებულებებისგან, ძირითადი დავალიანება გამოწვეულია ერთ პროექტთან დაკავშირებულ შეძენებთან ოთხი კრედიტორისგან.

დამატებითი ინფორმაციისთვის კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის რისკის მართვის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 31.

27. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსების ნაშთი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 372 ათას და 2,430 ათას ლარს შესაბამისად. მიღებული ავანსები შედგება წლის განმავლობაში სამშენებლო კონტრაქტებისთვის ჩარიცხული სახსრებისგან, რომელთა შესრულებაც წლის განმავლობაში არ დაწყებულა და ხელშეკრულების მიხედვით არ ეკუთვნოდა დაწყება.

28. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება

სესხის გამცემი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დასრ. თარიღი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საქართველოს ბანკი	14%	GEL	24-იან-18	5-ოქტ-21	1,510	-
საქართველოს ბანკი	7.5%	USD	18-ივლ-07	7-აპრ-21	3,537	-
სულ სასესხო ვალდებულება					5,047	-
ძირი					5,020	-
გადასახდელი პროცენტი					27	-

29. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსაყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2020 წელს კომპანიმ დივიდენდის სახით გასცა 2,090 ათასი ლარი, რომელზეც გადასახდელი მოგების გადასახადი წინა პერიოდში გადახდილი საგადასახადო აქტივების ბალანსიდან არის გამოქვითული.

სომხეთის ფილიალის ოპერაციებზე დარიცხულმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 123 ათასი ლარი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2019 - ნული).

30. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

31. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საოპერაციო იჯარის გადახდები

მინიმალური საიჯარო გადახდები	2020	2019
1 წლამდე	124	114
1-დან 3 წლამდე	50	163
სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები	174	277

31. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ ხელმძღვანელობის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	2,211	276
დაკავებული სახელმწიფოებო გარანტიები	18	3,629	1,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები	22	44	5,000
შეზღუდული ფული	23	4,423	6,510
გაცემული სესხი	17	-	7,941
სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ფინანსური აქტივები		10,307	20,811

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

31-დეკ-20	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	7,154	(3,694)	3,460
სულ	7,154	(3,694)	3,460

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

31. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31-დეკ-19	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	1,844	(277)	1,577
ევრო	40	-	40
სულ	1,884	(277)	1,617

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	346	158
ევროს 10%-ით გამყარება	-	4
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(346)	(158)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	-	(4)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ-20	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,211	-	2,211
დაკავებული სახელმწიფოებო გარანტიები	1,580	2,049	3,629
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44	-	44
შეზღუდული ფული	4,423	-	4,423
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,911)	(1,154)	(5,065)
მიღებული სესხები	(5,047)	-	(5,047)
საიჯარო ვალდებულება	(124)	(50)	(174)
წმინდა ლიკვიდობის პოზიცია	(824)	845	21

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასი ლარი)

31. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31-დეკ-19	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	276	-	276
დაკავებული სახელმწიფოებო გარანტიები	1,084	-	1,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,000	-	5,000
შეზღუდული ფული	6,510	-	6,510
გაცემული სესხი	7,941	-	7,941
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,398)	-	(1,398)
საიჯარო ვალდებულება	(114)	(163)	(277)
წმინდა ლიკვიდობის პოზიცია	19,299	(163)	19,136

32. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს :

- (a) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ინვესტიციები სხვა კომპანიაში	5,567	-
შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	5,567	-
	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გაცემული სესხები ანგარიშგებაში	-	7,941
შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია	-	7,941
	31-დეკ-20	31-დეკ-19
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	255	240
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	255	240

33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 24 სექტემბერს.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, სრულად დაფარა მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები. ასევე საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გააფორმა კონტრაქტი მცხეთის მუნიციპალიტეტის მერიასთან ლისის-მუხათწყაროს-მსხალდიდის მეწყერსაწინააღმდეგო სამუშაოებთან დაკავშირებით ღირებულებით 4,640,796 ლარი ღღ-ს გარეშე და თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიასთან, დაბა წყნეთში მეწყერსაწინააღმდეგო სამუშაოებთან დაკავშირებით 3,364,193 ლარით ღღ-ს გარეშე.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“

2020 წელი

შინაარსი

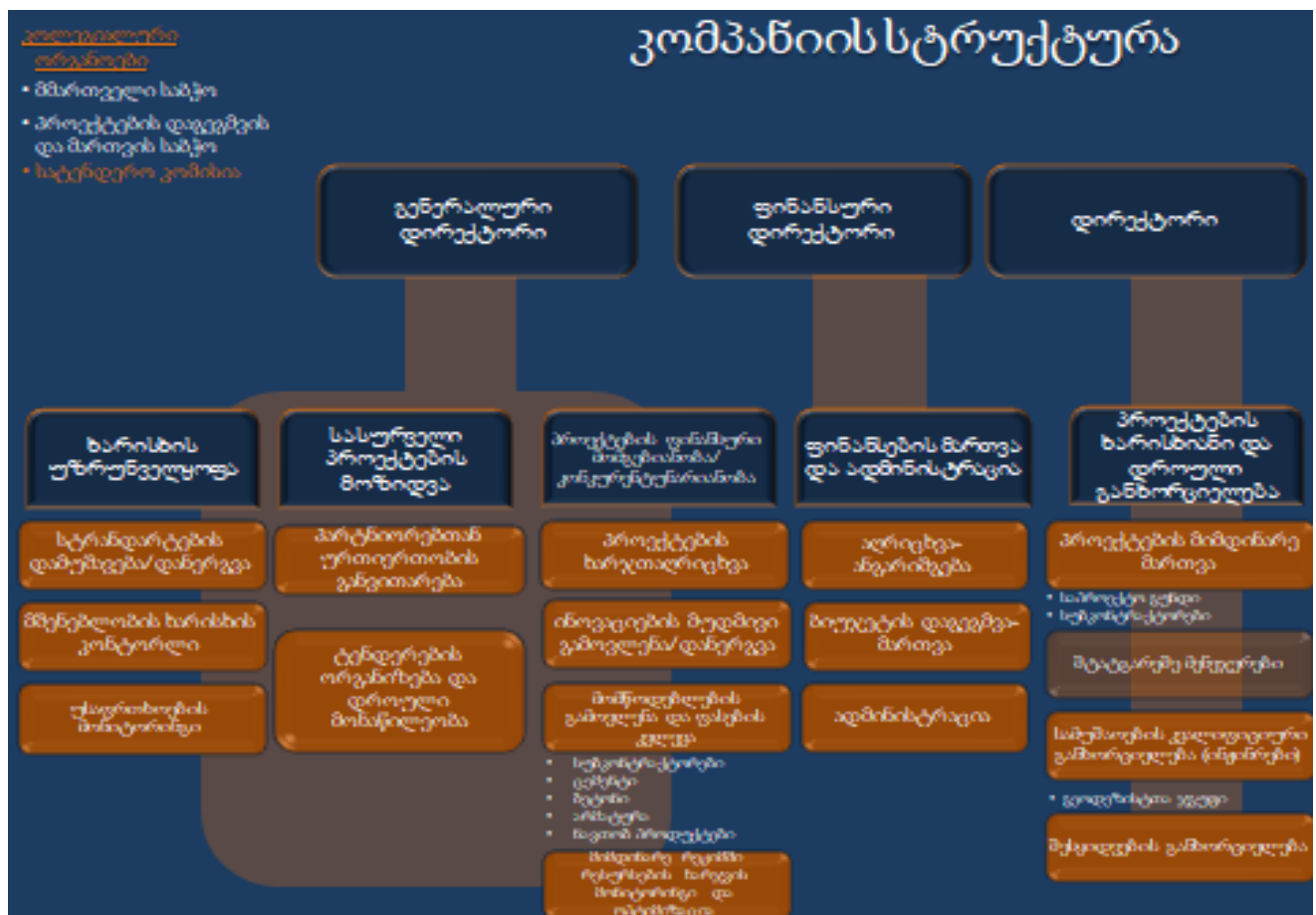
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	3-9
2020 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები	10-12
ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება	11
განვითარების გეგმები	13-15

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.

შპს კავკასუს როუდ პროჯექტი (შემდგომში – “კომპანია”) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და “შეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია დაარსდა 2005 წლის 29 მარტს და საქმიანობას ეწევა “შეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია პაატა ტრაპაიძე. კომპანიის გენერალური დირექტორია პაატა ტრაპაიძე, დირექტორი - ლევან ტრაპაიძე, ფინანსური დირექტორი-ნათია წიფურია.

კომპანიის სტრუქტურა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:



კომპანია შპს „კავკასუს როლდ პროექტი“ საქართველოში ერთ-ერთ უდიდეს კომპანიას წარმოადგენს გზების მშენებლობის სფეროში. იგი დაფუძნებიდან სულ რამდენიმე წლის მანძილზე დარგის ლიდერად გადაიქცა. ასეთი სწრაფი ზრდა მაღალკონკურენტულ ბაზარზე მხოლოდ ინოვაციური ტექნოლოგიების დანერგვითა და მენეჯმენტის ეფექტურობის ხარჯზეა შესაძლებელი.

კომპანიის ძირითად მართვას ახორციელებს მმართველობითი საბჭო, რომელიც შედგება სამი წევრისგან:

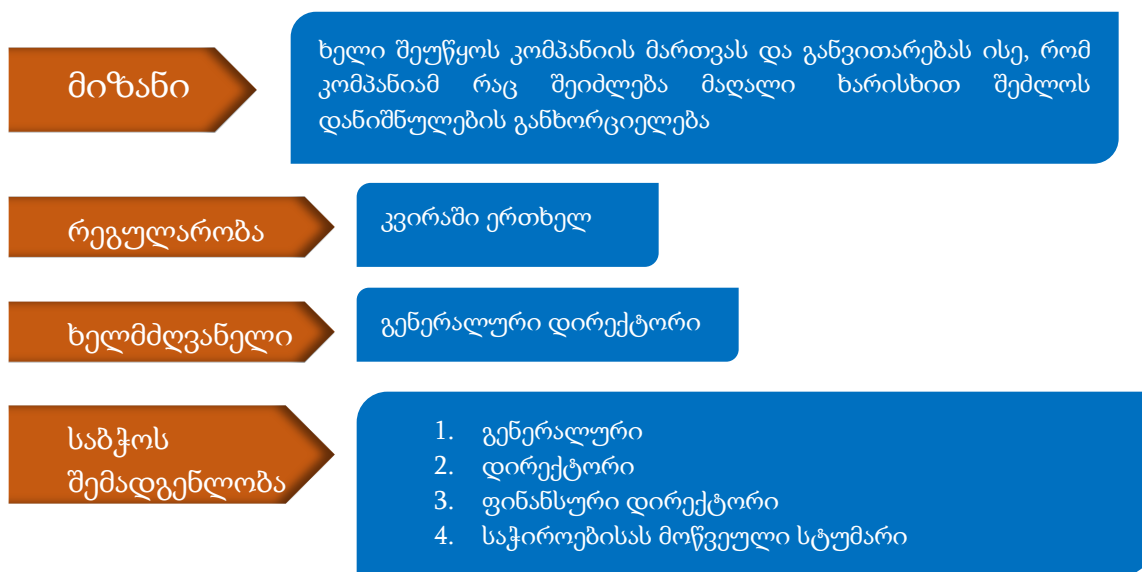
1. პაატა ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარე;
2. ლევან ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
3. ნათია წიფურია - მმართველობითი საბჭოს წევრი

მმართველი საბჭო

განსახილველი საკითხები

1. პროექტების მოზიდვის სტრატეგიის განხილვა
2. ხარისხის და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის სტანდარტების განხილვა
3. პროექტების ხარჯთაღრიცხვის განხილვა, მისი შეფასება, მსჯელობა და გადაწყვეტილება ტენდერებში მონაწილეობაზე
4. ტექნოლოგიური სიახლეებზე იდეების და ინიციატივების განხილვა, არგუმენტების მოსმენა სიახლეების დანერგვასთან დაკავშირებით, მსჯელობა და გადაწყვეტილება დანერგვაზე
5. პროექტის მიმდინარეობისას რესურსების ხარჯვასთან დაკავშირებით ანგარიშების მიღება, გაცნობა
6. გამოვლენილ რესურსების ზედმეტად ხარჯვაზე მსჯელობა და გადაწყვეტილება შედგომ მოქმედებებთან დაკავშირებით
7. ხარისხის კუთხით წარმოდგენილი რეპორტების განხილვა, დარღვევებზე მსჯელობა და დროულად გადაწყვეტილების მიღება
8. კომპანიის ბიუჯეტის განხილვა, კორექტირებების საჭიროებების გამოვლენა და დამტკიცება
9. ბიუჯეტის შესრულებაზე ანგარიშების განხილვა დადგენილი პერიოდულობით და ცვლილებების საჭიროებებზე შეთანხმება
10. პროექტებში წარმოქმნილი მნიშვნელოვანი შეფერხებების განხილვა, მსჯელობა და დროულად გადაწყვეტილებების მიღება
11. კომპანიის მომავალი წლის სტრატეგიულ გეგმებზე შეთანხმება თითოეული სტრუქტურული ერთეულის ჭრილში

12. სტრატეგიული გეგმების შესრულებაზე ანგარიშების მოსმენა დადგენილი პერიოდულობით
13. კომპანიაში სტრუქტურულ ერთეულებს შორის წარმოქმნილი პრობლემების განხილვა და მათი გადაწყვეტა
14. თანამშრომელთა უკმაყოფილების მიზეზების განხილვა (არსებობის შემთხვევაში) და რეაგირების გზებზე შეთანხმება
15. ახალი კადრის აყვანის საკითხის განხილვა, მისი საჭიროების შეფასება და შეთანხმება
16. საბჭოს წევრის მხრიდან დაყენებული სხვა დამატებითი საკითხის განხილვა
17. სხვა საბჭოების უფლებამოსილების დელეგირების ზღვრების განსაზღვრა



მმართველობითი საბჭოს გარდა, კომპანიის ყოველდღიურ მართვის პროცესში ჩართულია შემდეგი სტრუქტურული ერთეული:

1. პროექტების დაგეგმვისა და მართვის საბჭო;
2. სატენდერო კომისია;
3. შესყიდვების კომისია.

პროექტების დაგეგმვისა და მართვის საბჭო

განსახილველი საკითხები

1. პროექტების მიხედვით მომზადებული გეგმა-გრაფიკის და ხარჯთაღრიცხვის განხილვა, არგუმენტების შეფასება, ცვლილებების საჭიროებებზე მსჯელობა და შეთანხმება
2. თუ პროექტის მშენებლობის ტექნოლოგია იცვლება ან განსხვავებული მიდგომის გამოყენებაა საჭირო, რომლის გამოცდილება არ გვქონია აქამდე, განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება
3. პროექტის მიმდინარეობაზე პროექტის მენეჯერების მხრიდან წარმოდგენილი ანგარიშების განხილვა და ცვლილებების საჭიროებების შეფასება, საჭიროებისას გეგმების და ბიუჯეტის კორექტირებაზე შეთანხმება უფლებამოსილების ფარგლებში
4. სამშენებლო სამუშაოების მიმდინარეობისას წარმოქმნილი პრობლემების, არასტანდარტული შემთხვევების განხილვა ვადების, რესურსების, ხარისხის ან სხვა კუთხით, რაზეც ერთეულებს შორის შეთანხმება ვერ მოხდა და გადაწყვეტილების მიღება
5. კონტროლის შედეგად გამოვლენილი დარღვევების განხილვა, რომლის გამოსწორება არ მოხდა ან რომლის წარმოქმნის საფრთხე ისევ არსებობს, განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება რეაგირებაზე
6. პროექტებში შრომითი რესურსებით უზრუნველყოფაში, სამშენებლო მასალებით მომარაგებაში, სამშენებლო ტექნიკით უზრუნველყოფაში არსებული პრობლემების, შეფერხებების განხილვა და რეაგირებაზე გადაწყვეტილების მიღება
7. პროექტის მენეჯერების მხრიდან დაყენებული სხვა პრობლემური საკითხების განხილვა, რომელთა მოგვარებაზე წინააღმდეგობა შეხვდათ სხვა სტრუქტურულ ერთეულებთან
8. საბჭოს წევრის მხრიდან დაყენებული სხვა დამატებითი საკითხის განხილვა

მიზანი

უზრუნველყოს პროექტების რეალური გეგმების არსებობა და მისი განხორციელება ხარისხიანად და კვალიფიციურად

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

1. გენერალური
2. დირექტორი
3. ფინანსური დირექტორი
4. პროექტის მენეჯერები და ინჟინრები
5. შესყიდვების მენეჯერი
6. საჭიროებისას მოწვეული სტუმარი

სატენდერო კომისია

განსახილველი საკითხები

1. ტენდერების მიხედვით ხარჯთაღრიცხვის პირველადი ვერსიის განხილვა, მსჯელობა და არგუმენტირება
2. ტენდერში ჩადებული საჭირო რესურსების ანალიზი, შემცირებაზე ან მის ცვლილებაზე მსჯელობა და ოპონირება
3. სატენდერო მასალების განხილვა და ტექნოლოგიური ინოვაციების ჩადების შესაძლებლობებზე მსჯელობა
4. ტექნოლოგიური ინოვაციების ჩადების მოსალოდნელი ეფექტების განხილვა, ხარჯების შემცირების კუთხით, ოპონირება და შეთანხმება
5. ტენდერების ხარჯთაღრიცხვის საბოლოო ვერსიის განხილვა, კვლავ ცვლილებების განხორციელება საჭიროებისას და შეთანხმება
6. სატენდერო დოკუმენტაციის დროულად და ხარისხიანად მოგროვებისთვის იდეების და წინადადებების განხილვა, მსჯელობა და შეთანხმება

მიზანი

კომპანიამ დროულად შეძლოს რაც შეიძლება მეტ საინტერესო ტენდერში მონაწილეობა

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

1. გენერალური
2. დირექტორი
3. ფინანსური დირექტორი
4. პროექტის ხარჯთაღმრიცხველი
5. სამუშაოების ხარისხიანი შესრულება(ინჟინრები)
6. ტექნოლოგიური ინოვაციების მუდმივი გამოვლენა/დანერგვა
7. საჭიროებისას მოწვეული სტუმარი

შესყიდვების კომისია

განსახილველი საკითხები

1. პროექტის გეგმის მიხედვით შესყიდვების გეგმის განხილვა, მისი საჭიროების რეალურად შეთანხმება წინასწარ ბაზრის კვლევის ჩატარების მიზნით
2. პროექტისთვის საჭირო შესასყიდ რესურსებთან დაკავშირებით ალტერნატიული მომწოდებლების პირობების შეფასება, განხილვა და მსჯელობა
3. წარმოდგენილი ალტერნატივებიდან კონკრეტული პროექტის პრიორიტეტის მიხედვით მომწოდებლის შერჩევაზე გადაწყვეტილების მიღება
4. საჭიროებისას მომწოდებლების გამოვლენაზე და ფასების კვლევაზე პასუხისმგებელი პირისთვის მოთხოვნა დამატებითი ალტერნატივების მოძიებაზე, ან კონკრეტულ მომწოდებელზე დამატებითი ინფორმაციის მოკვლევაზე
5. დაუგეგმავი შესყიდვების საჭიროების დადგომისას მიზეზების და რეალური საჭიროების განხილვა, არგუმენტების მოსმენა საკითხის გამომტანებისგან, განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება უფლებამოსილების ფარგლებში
6. პროექტის საჭიროებიდან გამომდინარე დაუგეგმავად შეკრება და შესყიდვებზე გადაწყვეტილების მიღება

მიზანი

ხელი შეუწყოს დროულად, რაციონალურად და გამჭვირვალედ მოხდეს შესყიდვების განხორციელება

რეგულარობა

ორ კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

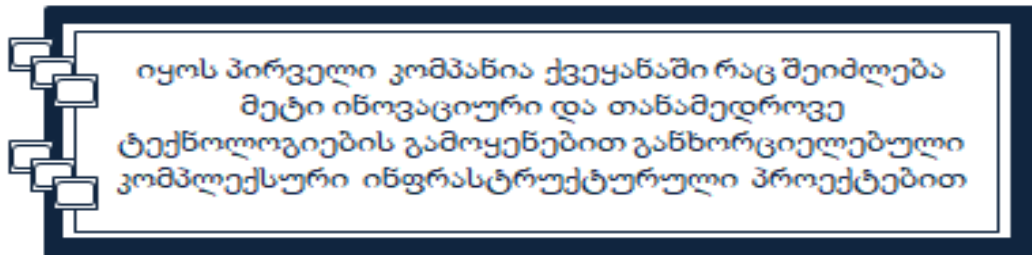
ხელმძღვანელი

დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

1. დირექტორი
2. ფინანსური დირექტორი
3. შესყიდვების მენეჯერი
4. პროექტების მენეჯერი
5. საჭიროებისას მოწვეული სტუმარი

„კავკასუს როულ პროექტი“ მაღალკვალიფიციურ და პროფესიონალ კადრებზე დაყრდნობით აგრძელებს ახალი ტექნოლოგიების, მიდგომების დანერგვას და ბაზარზე ფლაგმანად რჩება. ეს კი თავის მხრივ, დადებით როლს თამაშობს გზების მშენებლობის სფეროში კონკურენციის ამაღლების და ბაზრის განვითარების კუთხით.



კომპანიის ხელმძღვანელმა დაარსების პირველივე დღეებიდან სწორედ ასე განსაზღვრა მთავარი კურსი - ინოვაციები და ეფექტური მენეჯმენტი. სწორედ ამის შედეგია განხორციელებული მასშტაბური პროექტები გზების, ხიდების, გვირაბების და აეროპორტის ასაფრენი ზოლის მშენებლობის სფეროში. „კავკასუს როლდ პროჯექტი“ იყო საქართველოს პირობებში ინოვაციური ტექნოლოგიის - ცემენტობეტონის გზატკეცილების და მაგისტრალების - ინიციატორი.

კომპანიის პარტნიორები არიან დარგის ლიდერი კომპანიები საერთაშორისო მასშტაბით:

Strabag AG (Austria)

Heilit+Woerner GmbH (Germany)

DYWIDAG BAU GmbH (Germany)

Joint - Tec International GmbH (Germany)

SSF INGENIEURE AG (Germany)

GEOIZOL (Russia)

EIFFAGE GENIE CIVIL S.A.S

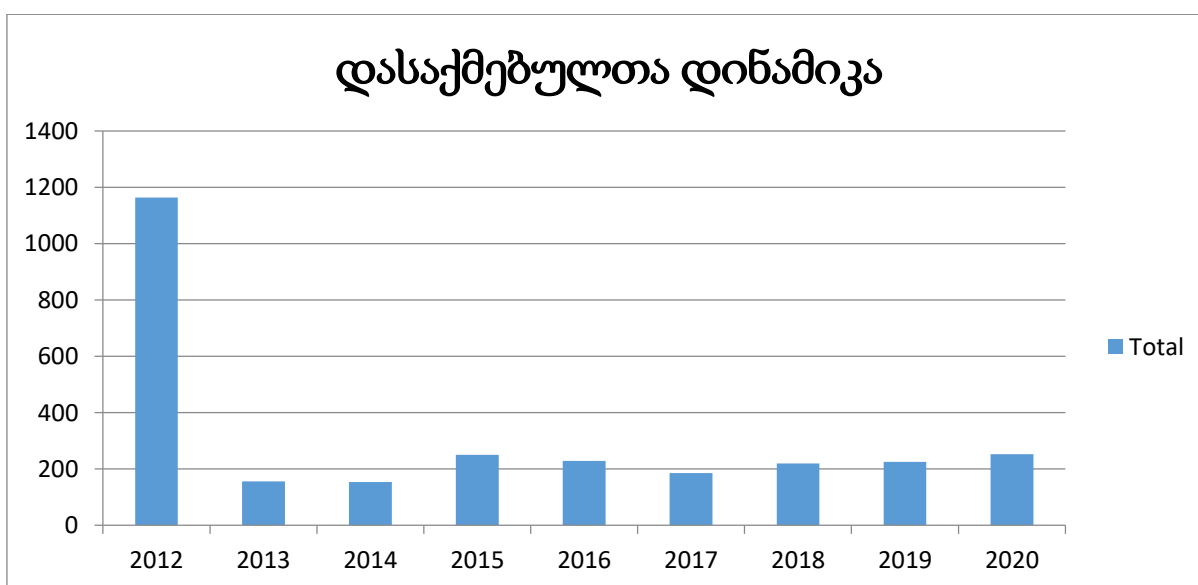
Baugeologisches Buro Bauer (Germany)

Trumer Schutzbauten GmbH (Austria)

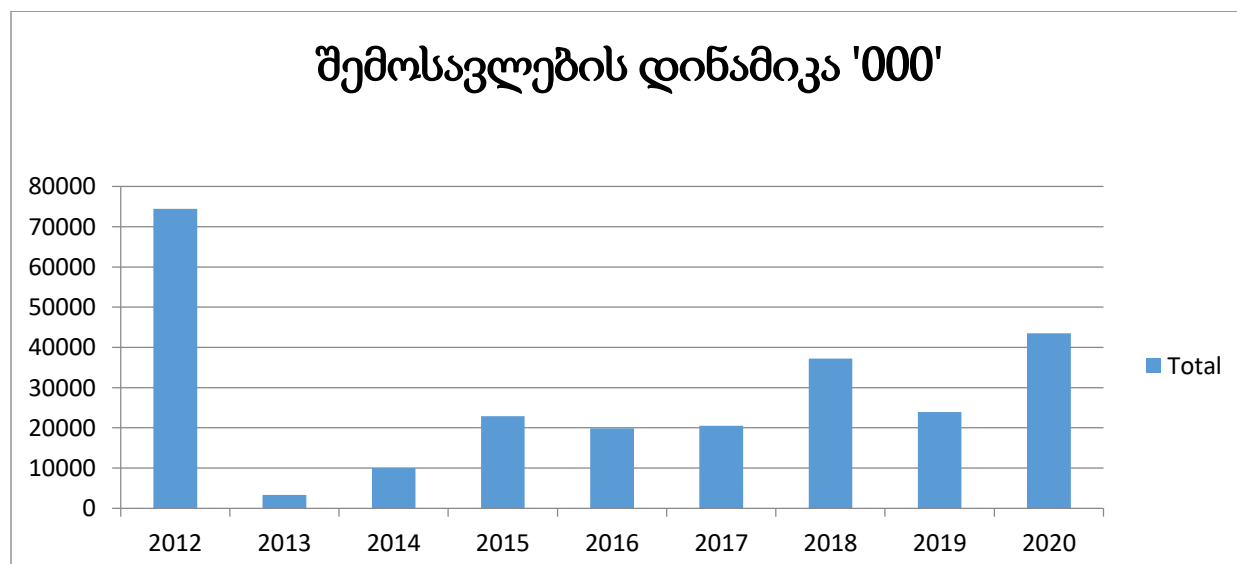
2020 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

კომპანიას დღესდღეობით დასაქმებული ყავს 253 ადამიანი. თუმცა წინა წლებში დასაქმებულთა რაოდენობა ბევრად მეტი იყო. დასაქმებულთა და ასევე კომპანიის შემოსავლების შემცირება გამოიწვია სამშენებლო ბაზარზე არსებულმა კონკურენციამ. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში, სადაც სამწუხაროდ ფასი უფრო მნიშვნელოვანია და გადამწყვეტ როლს თამაშობს ვიდრე ხარისხი. აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს შესრულებული პროექტების ხარისხს და პროექტებში შეტანილ ინოვაციებს.

ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა ბოლო 10 წლის განმავლობაში:



კომპანიის შემოსავლების დინამიკა ბოლო 10 წლის განმავლობაში:



ფინანსური რისკები

კომპანია ძირითადად ახორციელებს გრძელვადიან პროექტებს, რომლის ხანგრძლივობა არის 12 თვე ან მეტი. კომპანიის ძირითადი კონტრაქტორია სახელმწიფო, შესაბამისად კომპანია მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში, რომლის ღირებულებაც განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში, ხოლო ძირითადი მასალები, რომელიც კომპანიას ესაჭიროება პროექტის განსახორციელებლად არის ისეთი მასალები, რომლის იმპორტიც ხდება ან პირდაპირ მიზმულია ლარის კურსზე, შესაბამისად კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე და ისედაც ძალიან მაღალი კონკურენციის გამო კომპანიებს ტენდერში უწევთ მონაწილეობის მიღება ძალიან დაბალ ფასად, შესაბამისად ამ ფასში შეუძლებელია სავალუტო რისკის გათვალისწინება და იმ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება, რომლებსაც ბანკები გვთავაზობენ. ასეთი სავალუტო რისკები ძალიან დიდ გავლენას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე. ხელშეკრულებაში ხშირად გათვალისწინებულია ავანსი, რომელიც კომპანიამ უნდა გამოიყენოს მსგავსი რისკების თავიდან ასაცილებლად, მაგრამ 2017 წლის 1 იანვრიდან შესულმა საგადასახადო საკანონმდებლო ცვლილებამ, რომელიც შეეხო ავანსების დაბეგვრას, გააუარესა კომპანიების რისკი, რადგან ავანსიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს დღგ. ასევე გასათვალისწინებელია ისიც, რომ კომპანიებს ავანსის სანაცვლოდ, წარდგენილი აქვთ საბანკო გარანტია, რომელშიც იხდიან გარკვეულ პროცენტებს, რაც იმას ნიშნავს რომ კომპანიებს აქვთ საპროცენტო ხარჯი ისეთ თანხაზე, რომელსაც ვერ იყენებენ.

პანდემია COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალური მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ყველა ინდუსტრიაზე, თუმცა ეს გავლენა ზოგიერთი კომპანიისთვის არის დადებითი, როგორიცაა მაგალითისთვის ტექნოლოგიურ რესურსებთან დაკავშირებული კომპანიები, რადგან მათზე მოთხოვნამ იმატა დისტანციური მუშაობის გამართულად და შეუფერხებლად მუშაობის უზრუნველყოფის გამო, ასევე სუპერმარკეტები და სხვა სასურსათო მაღაზიები, მაგრამ სხვა სფეროში მომუშავე კომპანიების უმეტესობისთვის ეს გავლენა არის უარყოფითი. არც ჩვენი კომპანია დარჩა ამ პრობლემის მიღმა. COVID-19 მნიშვნელოვანი გამოწვევაა ჩვენი კომპანიისთვისაც. დღევანდელი სიტუაციიდან გამომდინარე არსებულმა განუსაზღვრელობამ და არაპროგნოზირებამ გამოიწვია ახალი ისეთი რისკების წარმოქმნა, რომელიც არასოდეს ყოფილა ჩვენი კომპანიის რისკების სიაში, როგორიცაა პროექტების დაგვიანება, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს და ამან შეიძლება გამოიწვიოს სხვა რისკი, როგორიცაა ფულადი ნაკადების პრობლემა, თუმცა ჯერჯერობით ეს

არის მხოლოდ ერთ თვიანი დაგვიანება და არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.

როგორც ყველა ქვეყანა, საქართველოს მთავრობაც ცდილობს მაქსიმალურად შეამციროს პანდემიის გავლენის რისკი და ახორციელებს არაერთ ცვლილებებს, ხოლო კომპანიები თავის მხრივ ცდილობენ მოერგონ ამ ცვლილებებს და ამავდროულად მაქსიმალურად უპასუხონ ბაზრის გამოწვევებს. ერთ-ერთი მთავარი პრობლემა ყველა კომპანიისთვის არის სავალუტო რისკი, რომლის პროგნოზირება ძალიან რთულია და კიდევ უფრო ართულებს საქმეს ისეთი კომპანიებისთვის, როგორიც ჩვენი კომპანიაა, რადგან უცხოურ ვალუტაზე დამოკიდებული პროდუქტის დაახლოებითი წილი სამშენებლო საქმიანობის განსახორციელებლად შეადგენს 40%-ს და ტენდერში მონაწილეობის მისაღებად რთულია ფასის განსაზღვრა, ვინაიდან ჩვენ ვახორციელებთ გრძელვადიან პროექტებს. საქართველოს მთავრობამ გარკვეული შეღავათი დააწესა იმ კომპანიებისთვის, რომლებზეც იმოქმედა ლარის გაუფასურებამ არსებულ პროექტებზე, თუმც ასეთი შეღავათი არ მოქმედებს მომავალ ტენდერებზე და კომპანია ტენდერში მონაწილეობის დროს თუ გაითვალისწინებს სავალუტო რისკს, მისი ფასი კონკურენტუნარიანი ვეღარ იქნება.

მთავარი რისკი, რომელსაც ჩვენი კომპანია ხედავს, არის დამკვეთის მხრიდან შესრულებული სამუშაოს საზღაურის გადახდა ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადებში. ჩვენი კომპანიის ძირითადი დამკვეთია სახელმწიფო და ჩვენ შესაძლოა დავდგეთ გადახდის რისკის წინაშე, რადგან სახელმწიფომ არსებული პანდემიის გამო გარკვეული რესურსები მიმართა პანდემიის რისკის შესამცირებლად და სოციალურ დახმარებებზე, ამიტომ ჩვენი ვარაუდით სახელმწიფოს მხრიდან შესაძლოა მოხდეს შესრულებულ სამუშაოზე დაგვიანებული გადახდები. ჩვენი კომპანია შეეცადა მაქსიმალურად შეეფასებინა ასეთი რისკი და ამ რისკის თავიდან ასაცილებლად, მოლაპარაკებებს აწარმოებს ბანკებთან, რათა სახელმწიფოს მხრიდან გადაუხდელობის შემთხვევაში, ბანკმა დააფინანსოს პროექტი დროებით იმ ვადით, ვიდრე სახელმწიფოსგან მოხდება შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურება. ეს რა თქმა უნდა დაკავშირებულია გარკვეულ ხარჯებთან, რომელიც გავლენას მოახდენს კომპანიის მოგებაზე, თუმც დღევანდელ ფორს-მაჟორულ სიტუაციაში უფრო მნიშვნელოვანია კომპანიის საქმიანობის და თანამშრომლების შენარჩუნება, რომ მომავალში ამ კუთხით არ შეექმნას კომპანიას პრობლემები. ჩვენი ვარაუდით ასეთმა ხარჯმა შესაძლოა შეამციროს კომპანიის მოგება მაქსიმუმ 2%-ის ფარგლებში.

არსებულმა სიტუაციამ დადებითი გავლენაც მოხდინა კომპანიის საქმიანობაზე და საშუალება მოგვცა დაგვენახა, რომ ახალი ტექნოლოგიური რესურსების გამოყენებით შესაძლებელია კომპანიის ეფექტური მუშაობა და ნაწილი თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმში გადაყვანა, რომელზეც ადრეც გვიფიქრია, თუმც არაეფექტურად მუშაობის და კონტროლის რისკს ვხედავდით. დღეს პანდემიის რისკის მიუხედავად, ბევრი თანამშრომელი დატოვა კომპანიამ დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია შეამცირებს ოფისის ხარჯებს, ხოლო თანამშრომლებს საშუალებას მისცემს ჰქონდეთ ერთზე მეტი სამუშაო ადგილი სახლიდან გაუსვლელად.

ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება

შპს „კავკასუს როუდ პროექტი“-ს იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ლესელიძის 44. ამავე მისამართზე მდებარეობს კომპანიის სათაო ოფისიც. სათაო ოფისში განთავსებულია კომპანიის ადმინისტრაცია და დასაქმებულია 16 თანამშრომელი.

კომპანიას ასევე აქვს მეორე ოფისი/ბაზა, რომელიც მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, ქინძმარაღის 16. აქ განთავსებულია კომპანიის ძირითადი მარეტიალურ-ტექნიკური ბაზა, სადაც დასაქმებულია 22 თანამშრომელი.

პროექტების შესაბამისად, კომპანიას ასევე აქვს მობილური ოფისები სამშენებლო ობიექტების შესაბამისად, სადაც დასაქმებულია თანამშრომლების ძირითადი რაოდენობა.

დღეის მდგომარეობით კომპანია ძირითადად მუშაობს ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე და მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგი სახის სამშენებლო მომსახურებას:

1. ზიდების და ესტაკადების მშენებლობა;
2. გვრიზების მშენებლობა;
3. ბეტონის გზები და ავტობანები;
4. ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა;
5. არსებული მეწყერების შეჩერების სამშენებლო სამუშაოები და მეწყერ საწინააღმდეგო სისტემების დაყენება;
6. ავტოსადგომები;
7. აეროპორტის ასაფრენი ზოლის მშენებლობა;
8. საბაგირო გზები;
9. შენობა/ნაგებობები და სასაწყობე შენობები.

განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია იყოს პირველი კომპანია ქვეყანაში რაც შეიძლება მეტი ინოვაციური და თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით განხორციელებული კომპლექსური ინფრასტრუქტურული პროექტებით. კომპანია უპირატესობას ანიჭებს პროექტებს, რომლებიც მოიცავს პროექტირება/მშენებლობას, რაც კომპანიას შესაძლებლობას აძლევს, გამოავლინოს საკუთარი შესაძლებლობები და შემოიტანოს საქართველოში მსოფლიოში არსებული თანამედროვე ტექნოლოგიები. საქართველოს გეოგრაფიული მდებარეობიდან გამომდინარე, საქართველოში ხშირია მეწყერი და მასთან არსებული პრობლემები. კომპანიამ გერმანელ პარტნიორებთან ერთად შეიმუშავა და განაგრძობს განვითარებას არსებული

მეწყერების შეჩერების სამშენებლო სამუშაოების მიმართულებით და აყენებს მეწყერსაწინააღმდეგო სისტემებს სამიშ ზონაში, რათა დროული რეაგირება მოყვეს შექმნილ საფრთხეს.

კომპანიას არჩეული აქვს ექსპანსიის სტრატეგია და თავის თავს ხედავს სამი წლის შემდეგ შემდეგნაირად:

საქმიანობის მასშტაბი

სამი წლის შემდეგ კომპანიის შემოსავლები 30%-ით გაზრდილი;

კომპანია გავიდა საერთაშორისო ბაზარზე და ახორციელებს მასშტაბური ხიდის მშენებლობის პროექტს 2019-2020წ სომხეთში, სადაც დასაქმებული ყავს 20-მდე ქართველი თანამშრომელი

ძირითადი სეგმენტი

კომპანიის შემოსავლები:

სახელმწიფო სექტორი - 75% და კერძო სექტორი - 25%;

საქართველოში არსებული კონკურენციის გამო, როცა ფასი უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე ხარისხი, კომპანია გეგმავს მასშტაბურად გადავიდეს საერთაშორისო პროექტების განხორციელებაზე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ

ძირითადი საქმიანობის მიმართულებები, მთავარი სერვისები

კომპანია ორიენტირებულია მსხვილი პროექტების განხორციელებაზე და კონცენტრირებას აკეთებს - ხიდების, საბაგიროების, გზებისა და გვირაბების მშენებლობაზე, ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობაზე. კომპანიას აქვს ახალი მიმართულება, მეწყერის შესაჩერებელი სამუშაოების განხორციელება და მეწყერსაწინააღმდეგო სისტემების დაყენება

კონკურენტული უპირატესობა



კომპანიას გამოარჩევს სხვა მსგავსი კომპანიებისგან და მისი ძლიერი მხარეებია - ინოვაციური გადაწყვეტილებები და მშენებლობის უახლესი ტექნოლოგიები, ვადაში პროექტის დასრულება, გუნდურად მუშაობის უნარი, საჭირო კონტაქტები და კონკურენტუნარიანი ფასები

სტრატეგიული კომპეტენცია



მთავარი ცოდნა და გამოცდილება კომპანიას დაგროვილი აქვს მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიების გამოვლენა-დანერგვის და პროექტების ხარჯთეფექტურად დაგეგმვა-განხორციელების მიმართულებით

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტი“-ს დირექტორი:

/ლ. ტრაპაიძე/

კონკურენტული უპირატესობა



კომპანიას გამოარჩევს სხვა მსგავსი კომპანიებისგან და მისი ძლიერი მხარეებია - ინოვაციური გადაწყვეტილებები და მშენებლობის უახლესი ტექნოლოგიები, ვადაში პროექტის დასრულება, გუნდურად მუშაობის უნარი, საჭირო კონტაქტები და კონკურენტუნარიანი ფასები

სტრატეგიული კომპეტენცია



მთავარი ცოდნა და გამოცდილება კომპანიას დაგროვილი აქვს მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიების გამოვლენა-დანერგვის და პროექტების ხარჯთეფექტურად დაგეგმვა-განხორციელების მიმართულებით

შპს „კავკასუს როლდ პროექტი“-ს დირექტორი:

/ლ. ტრაპაიძე/