

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბრი 2022 წელი	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2022 წელი	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2022 წელი	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2022	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „კავკასუს როუდ პროჯექტ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველის” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში და შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით 2022 წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიაზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის ბოლოს არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 4,465 ათასი ლარი. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია შესაძარისი ინფორმაციის გამო.

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაზე, რომელიც დეტალურად აღწერს წინა წლის ფინანსური ანგარიშგების ხელახალი გადათვლის მიზეზებს.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი განხორციელდა შპს Nexia TA-ს მიერ, მოდიფიცირებული მოსაზრება გამოიცა 2022 წლის 30 ივნისს.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიშში შეტანილ ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის გარანტიის დასკვნას

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამით გავითვალისწინოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ჩანს არსებითად. არასწორი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციის არსებითი შეცდომა, ჩვენ ვალდებული ვართ შეგვატყობინოთ ეს ფაქტი. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასახსენებელი.

ჩვენ განვახორციელეთ გარკვეული პროცედურები, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მენეჯმენტის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესაქმნელად „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მე-7 პუნქტთან და ამასთან დაკავშირებით ანგარიში გაცემულია 2023 წლის 22 სექტემბრის ცალკეული წერილით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვგებავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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..

ჩვენ გვქონდა კომუნიკაცია კომპანიის მფლობელებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებსა, ვადებსა და აუდიტის მნიშვნელოვან აღმოჩენებს, მათ შორის შიდა კონტროლში არსებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელიც ჩვენ გამოვავლინეთ ჩვენი აუდიტის დროს.

22 სექტემბერი, 2023

„არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

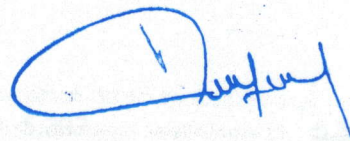
ჩვენ გვქონდა კომუნიკაცია კომპანიის მფლობელებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებსა, ვადებსა და აუდიტის მნიშვნელოვან აღმოჩენებს, მათ შორის შიდა კონტროლში არსებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელიც ჩვენ გამოვავლინეთ ჩვენი აუდიტის დროს.

22 სექტემბერი, 2023

„არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთაზა

Rsm Georgia



შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021*(გადათვლილი)	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	5,129	5,296	5,026
არამატერიალური აქტივები		50	53	56
აქტივის გამოყენების უფლება	15	215	121	124
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები		-	-	2,049
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	12	5,397	5,567	5,567
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,791	11,037	12,822
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	17	3,556	4,465	8,014
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	16	1,290	4,950	1,580
გადახდილი ავანსები	18	665	222	2,058
საკონტრაქტო აქტივი	19	-	2,872	494
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	20	1,489	643	477
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,370	1,518	2,686
შეზღუდული ფული		-	-	4,423
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	4,343	2,547	133
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,713	17,217	19,865
სულ აქტივები		23,504	28,254	32,687
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		12,561	20,069	12,976
სულ კაპიტალი		12,563	20,071	12,978
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	23	150	52	50
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	25	228	905	1,154
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		378	957	1,204
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსი		63	63	372
საკონტრაქტო ვალდებულება	26	9,269	3,678	9,051
საიჯარო ვალდებულება	23	98	104	124
მიღებული სესხები	27	-	1,400	5,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	24	646	1,981	3,911

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

სხვა დარიცხული ვალდებულებები	487	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	10,563	7,226	18,505
სულ ვალდებულებები	10,941	8,183	19,709
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	23,504	28,254	32,687

ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

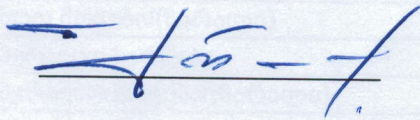
შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

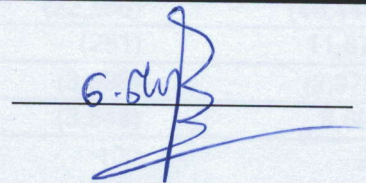
შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021*(გადათვლილი)	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	5,129	5,296
არამატერიალური აქტივები		50	56
აქტივის გამოყენების უფლება	15	215	121
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები		-	-
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	12	5,397	5,567
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,791	11,037
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	17	3,556	4,465
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	16	1,290	4,950
გადახდილი ავანსები	18	665	222
საკონტრაქტო აქტივი	19	-	2,872
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	20	1,489	643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,370	1,518
შებლადული ფული		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	4,343	2,547
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,713	17,217
სულ აქტივები		23,504	28,254
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	22	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		12,561	20,069
სულ კაპიტალი		12,563	20,071
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	23	150	52
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	25	228	905
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		378	957
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი		63	63
საკონტრაქტო ვალდებულება	26	9,269	3,678
საიჯარო ვალდებულება	23	98	104
მიღებული სესხები	27	-	1,400
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,430	5,047

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულება	24	646	1,981	3,911
სხვა დარიცხული				
ვალდებულებები		487	-	-
სულ მიმდინარე				
ვალდებულებები		10,563	7,226	18,505
სულ ვალდებულებები		10,941	8,183	19,709
სულ კაპიტალი და				
ვალდებულებები		23,504	28,254	32,687



ლევან ტრაპიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
 დასრულებული წლისთვის(ათასი ლარი)**

	შენიშვნა	2022	2021* (გადათვლილი)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	6	22,135	58,116
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(22,386)	(46,444)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(251)	11,672
საოპერაციო ხარჯები	7	(3,398)	(2,975)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,649)	8,697
ფინანსური შემოსავალი		109	25
ფინანსური ხარჯი	8	(518)	(1,071)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		5	-
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	9	(730)	(46)
გაუფასურების რეზერვის წმინდა აღდგენა, (ხარჯი)	13	324	260
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი) ნეტი	10	(200)	11
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(4,659)	7,876
მოგების გადასახადი	11	(53)	(90)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(4,712)	7,786
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(4,712)	7,786

ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი

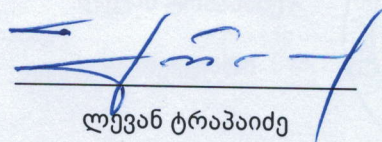
ნათია წიფურია

ფინანსური მენეჯერი

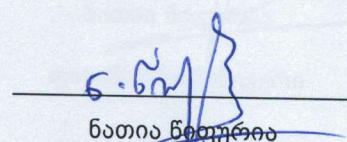
შპს „კავკასუს როუდ პროექტი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბრის დასრულებული წლისთვის(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021* (გადათვლილი)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	22,135	58,116
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(22,386)	(46,444)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(251)	11,672
საოპერაციო ხარჯები	7	(3,398)	(2,975)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,649)	8,697
ფინანსური შემოსავალი		109	25
ფინანსური ხარჯი	8	(518)	(1,071)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		5	-
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	9	(730)	(46)
გაუფასურების რეზერვის წმინდა აღდგენა, (ხარჯი)	13	324	260
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი) ნეტი	10	(200)	11
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(4,659)	7,876
მოგების გადასახადი	11	(53)	(90)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(4,712)	7,786
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(4,712)	7,786


ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი


ნათია ნუტურია

ფინანსური მენეჯერი



შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (გადათვლილი)	სულ
31 დეკემბერი, 2019	2	12,754	12,756
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,312	2,312
გამოცხადებული დივიდენდი		(2,090)	(2,090)
31 დეკემბერი, 2020	2	12,976	12,978
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		7,786	7,786
გამოცხადებული დივიდენდი 22		(693)	(693)
31 დეკემბერი, 2021	2	20,069	20,071
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(4,712)	(4,712)
გამოცხადებული დივიდენდი 22		(2,796)	(2,796)
31 დეკემბერი, 2022	2	12,561	12,563

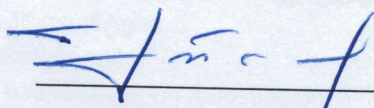
ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

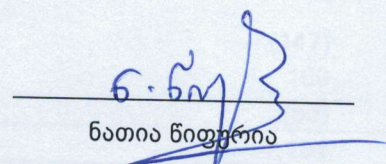
შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (გადათვლილი)	სულ
31 დეკემბერი, 2019	2	12,754	12,756
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,312	2,312
გამოცხადებული დივიდენდი		(2,090)	(2,090)
31 დეკემბერი, 2020	2	12,976	12,978
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		7,786	7,786
გამოცხადებული დივიდენდი 22		(693)	(693)
31 დეკემბერი, 2021	2	20,069	20,071
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(4,712)	(4,712)
გამოცხადებული დივიდენდი 22		(2,796)	(2,796)
31 დეკემბერი, 2022	2	12,561	12,563


 ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი




 ნათია წიფური
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	Notes	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(4,659)	7,876
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,15	659	1,170
საპროცენტო შემოსავალი		(109)	(25)
საპროცენტო ხარჯი		514	1 071
გაუფასურების რეზერვი ხარჯი (აღდგენა)	12,13	63	(260)
უცხოური ვალუტის გაცვილით კურსის გავლენა	9	730	46
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		(2,802)	9,878
<i>სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:</i>			
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		1,181	3,549
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		351	1,766
შემცირება / (ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში/ვალდებულებებში		8,096	(8,347)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივში		(847)	(166)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში		(444)	1 836
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(1,953)	(2,439)
შემცირება / (ზრდა) მიღებულ ავანსებში			(309)
(ზრდა) / შემცირება დაკავებულ გარანტიებში		3,660	(1,321)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანო გადასახადამდე და პროცენტამდე		7,242	4,447
გადახდილი პროცენტები		(147)	(501)
მიღებული პროცენტები		109	25
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(53)	(90)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,151	3,881
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		(740)	(1,356)
აქტივების რეალიზაცია		340	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(400)	(1,356)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		4,650	24,077
სესხების დაფარვა		(6,050)	(27,530)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(90)	(96)
დივიდენდების გადახდა	22	(2,796)	(693)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,286)	(4,242)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,465	(1,717)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობი		2,547	4,556
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა (ზარალი)/ მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(669)	(292)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21	4,343	2,547

ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი

ნათია წიფურია

ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	Notes	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(4,659)	7,876
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,15	659	1,170
საპროცენტო შემოსავალი		(109)	(25)
საპროცენტო ხარჯი		514	1 071
გაუფასურების რეზერვი ხარჯი (აღდგენა)	12,13	63	(260)
უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსის გავლენა	9	730	46
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		(2,802)	9,878
სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:			
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		1,181	3,549
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		351	1,766
შემცირება / (ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში/ვალდებულებებში		8,096	(8,347)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივში		(847)	(166)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში		(444)	1 836
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(1,953)	(2,439)
შემცირება / (ზრდა) მიღებულ ავანსებში			(309)
(ზრდა) / შემცირება დაკავებულ გარანტიებში		3,660	(1,321)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანო გადასახადამდე და პროცენტამდე		7,242	4,447
გადახდილი პროცენტები		(147)	(501)
მიღებული პროცენტები		109	25
გადახდილი საშემოსავლო გადასახდი		(53)	(90)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,151	3,881
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		(740)	(1,356)
აქტივების რეალიზაცია		340	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(400)	(1,356)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		4,650	24,077
სესხების დაფარვა		(6,050)	(27,530)
საიტარო ვალდებულებების დაფარვა		(90)	(96)
დივიდენდების გადახდა	22	(2,796)	(693)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,286)	(4,242)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,465	(1,717)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		2,547	4,556
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა (ზარალი)/ მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(669)	(292)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21	4,343	2,547

ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი



ნათია წიფური

ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 202258243, დაარსდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს კოტე აფხაზის 44, თბილისი, საქართველო.

კომპანიას 100%-იანი წილის მფლობელი არის პაატა ტრაპაძე 2022 და 2021 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის 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 წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის მომგებიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოდგენს 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 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

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. გამოწვევისაა სავაჭრო 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.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოძინება, 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 ვალდებულია 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 გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის

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 ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ 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 დებიტორული დავალიანება არის კლიენტებისგან მიღებული თანხები გაწეული მომსახურებისთვის და ნორმალური ბიზნეს პირობებში მიწოდებული პროდუქტებისთვის. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი ან ნაკლები წლის განმავლობაში, ისინი აღირიცხება როგორც მიმდინარე აქტივები. წინააღმდეგ შემთხვევაში, ის 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
- აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე

კონტროლი.

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 სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოძინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო 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 ხელშეკრულების 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 სახელშეკრულებო 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,

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

ფინანსური 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.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

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:

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.

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.

სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებული ზღვრული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც აქტივი და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივი, თუ საწყისი საამორტიზაციო პერიოდი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

არ არის ერთ წელზე ნაკლები. ზოგადად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული და დაკაპიტალიზირებული 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

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადა, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ძირითადი, ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის, ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომლებიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად და კაპიტალი იზრდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი

საციცოცხლო ვადა

მიწა

-

შენობები

20

მანქანა დანადგარები

2-15

საოფისე ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები

2-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შემოსავლების აღიარების მეთოდი

(ა) სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დასრულების პროცენტული მეთოდის გამოყენებით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების დანახარჯების თანაფარდობით მთლიან სავარაუდო ხელშეკრულების დანახარჯებთან. უნიკალური კონტრაქტის ერთეულებისთვის შემოსავლის აღიარების მეთოდი შეიძლება გამოყენებულ იქნას ხელმოწერილი შესრულების აქტებზე დაყრდნობით, თუ მთლიანი ხარჯების დაგეგმვას აქვს თანდაყოლილი გაურკვევლობის მაღალი ხარისხი და არ შეიძლება საიმედოდ იქნას გამოყენებული პროცენტული შესრულების მეთოდისთვის.

შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და მისი საიმედოდ დადგენა შესაძლებელია, მიუხედავად იმისა, თუ როდის იქნება მიღებული თანხა. შემოსავალი აღიარებულია მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, გადასახადების ან გადასახადების გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის ძირითადი შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის ძირითადი ვალდებული, აქვს ფასის შეცვლის შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება ინვენტარიზაციას და საკრედიტო რისკს.

თითოეული კონტრაქტისთვის კომპანია ასრულებს შემდეგ ნაბიჯებს: განსაზღვრავს ხელშეკრულების არსებობას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეულ შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესრულების ყველა ვალდებულება დაკმაყოფილებულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

ერთეული აღიარებს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) სუბიექტმა მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებაში არსებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებლობა;

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

- (ბ) ერთეული არ ინარჩუნებს არც უწყვეტ მენეჯერულ ჩართულობას, როგორც წესი, დაკავშირებულია საკუთრებასთან და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს;
- (გ) შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ;
- (დ) სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ერთეულში; და
- (ე) ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს 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.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მთლიანი შესყიდვის ღირებულებით, დამატებული მარაგების ამჟამინდელ ადგილზე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის საჭირო ყველა სხვა ხარჯი. მაგალითად, ტრანსპორტირების, იმპორტის და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

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.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

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.

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.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

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/ზარალში 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.

კომპანია როგორც მემკვიდრე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16 -ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პოლიტიკისაგან. მემკვიდრე 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.

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 ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

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

თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ახალი და განახლებული სტანდარტების გამოყენება

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ შევიდა ძალაში, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა-მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებისთვის. შესწორებები:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციისთვის. ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსებით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;
 - განმარტავს, რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ სუბიექტმა გამოიყენოს ვალდებულების გადახდის უფლება საანგარიშო პერიოდიდან არანაკლებ 12 თვის განმავლობაში და ამის ნაცვლად ყურადღებას ამახვილებს გადახდის დაგვიანების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
 - განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს მითითებულ პირობებს (ანუ ხელშეკრულებები), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.
- ფასს 17 სადაზღვეო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვეო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს დაზღვევის კონტრაქტებს, რომლებიც მოქმედებს 2023 წლის იანვრიდან ან უფრო გვიან. სტანდარტის მიზანია ჩამოაყალიბოს ფასს 17.1-ით გათვალისწინებული პრინციპები სადაზღვეო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც ექვემდებარება ფასს 17-ს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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.

ფინანსური აქტივების 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.

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება: სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ჯგუფი იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს. მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გადააჭარბა მარაგის ბალანსის ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია სომხურ ოპერაციებთან, მაშინ როცა აღნიშნული მასალები ფაქტობრივად იქნა მოხმარებული მშენებლობის პროცესში და უნდა ყოფილიყო კლასიფიცირებული, როგორც გაყიდვების ღირებულება. ეს შეუსაბამობა აღინიშნა 2022 წელს და გამოსწორდა შესაბამისად.

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასი	კორექტირებული თანხა
ინვენტარი	6,254	(1,789)	4,465
გაუნაწილებელი მოგება	21,858	(1,789)	20,069
	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასი	კორექტირებული თანხა
გაყიდვების თვითღირებულება	(44,655)	(1,789)	(46,444)
	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასი	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,658	1,789	4,447

6. შემოსავლები და რეალიზაციის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და რეალიზაციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
სულ შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22,135	58,116
შემოსავალი მშენებლობიდან საქართველო	19,511	25,262
შემოსავალი მშენებლობიდან სომხეთი	840	28,115
მარაგების რეალიზაცია	1,554	4,502
სხვა შემოსავალი	230	237
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(22,386)	(46,444)
გამოყენებული მასალები	(10,960)	(30,567)
მესამე პირის მომსახურება	(3,586)	(7,159)
ხელფასი	(4,343)	(5,167)
ცვეთა	(705)	(1,024)
ქირა	(1,267)	(1,139)
რემონტის ხარჯი	(1,234)	(1,257)
სხვა ხარჯები	(291)	(131)
საერთო მოგება/(ზარალი)	(251)	11,672

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

სომხეთში სამშენებლო პროექტი 2022 წელს დასრულდა, შესაბამისად სამშენებლო პროექტიდან შემოსავალი წინა წელთან შედარებით შემცირებულია.

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ხარჯები ეხება სამშენებლო სამუშაოებზე აუტოსორსირებული პერსონალის (როგორც იურიდიული, ისე ფიზიკური პირების) კონტრაქტის გაფორმებას.

კომპანიის მიერ გაწეული სარემონტო ხარჯები ეხება სამშენებლო პროექტებში გამოყენებული მანქანების და ძირითადი საშუალებების შეკეთებას.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

2022 Revenue and Expenses project-wise

	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	პროექტი 6	პროექტი 7	პროექტი 8	პროექტი 9	სხვა შემოსავალი / ხარჯები	სულ
შემოსავალი											
ადიარებული											
შემოსავალი 2021 წლის											
ბოლომდე	7,608	-	595	-		1,928		2,098	32,284	-	44,512
2022 წელს ადიარებული											
შემოსავალი	9,472	421	3,909	1,569	795	1,302	62	1,980	840	1,785	22,135
ადიარებული											
შემოსავალი 2022 წლის											
ბოლომდე	17,079	421	4,504	1,569	795	3,229	62	4,078	33,124	-	64,862
თვითღირებულება											
ადიარებული ხარჯი 2021											
წლის ბოლომდე	6,065	-	547	-		1,633	-	1,996	23,740	-	33,981
2022 წელს ადიარებული											
ხარჯი	12,186	429	3,034	1,492	756	866	28	1,883	975	736	22,386
ადიარებული ხარჯი 2022											
წლის ბოლომდე	18,252	429	3,581	1,492		2,499	28	3,879	24,715	-	55,874
შემოსავლები სულ 2022	9,472	421	3,909	1,569	795	1,302	62	1,980	840	1,785	22,135
სულ ხარჯები 2022	12,186	429	3,034	1,492	756	866	28	1,883	975	736	21,991
მოგება/ზარალი 2022											
წელს	(2,715)	(8)	875	77	39	435	34	98	(135)	1,048	(251)
% დასრულება 2022											
წლის 31 დეკემბრისთვის	77%	100%	100%	8%	3%	100%	100%	100%	100%		
შემოსავალი უნდა											
ადიარდეს შემდეგ	4,929		-	17,075	24,908	-	-	-	-	-	46,912

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

საანგარიშგებო პერიოდებში										
პროექტის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები	5,415	-	-	16,239	23,688	-	-	-	-	45,342
მოსალოდნელი მოგება/(ზარალი) მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში	(486)	-	-	836	1,220	-	-	-	-	1,570

მომავალ პერიოდში აღიარებული ზარალი არის პროგნოზირებული ღირებულება ხელშეკრულების შესრულების მიმდინარე პროცენტისა და უკვე გაწეული ხარჯების საფუძველზე. კომპანია ვარაუდობს, რომ პროექტი სავარაუდოდ ზარალიანი იქნება 2023 წელს, მაგრამ გარკვეული ღირებულება არ შეიძლება შეფასდეს უფრო მაღალი საიმედოობით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამიტომ სხვა დარიცხულ ვალდებულებებში რეზერვი შეიქმნა აღნიშნულ თანხაზე და შესაბამისად აისახა. საოპერაციო ხარჯებში (შენიშვნა 7).

შპს „კავკასუს როლდ პროჯექტ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

7. საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,567	1,929
საგადასახადო ხარჯი	343	60
ცვეთა და ამორტიზაცია	184	146
ოფისის ხარჯი	127	30
კონსულტაციის ხარჯი	94	135
რემონტის ხარჯი	63	56
იჯარის ხარჯი	33	49
ბანკის საკომისიო	23	22
წარმომადგენლობითი ხარჯი	11	119
დაზღვევა	11	78
ტრანსპორტირების ხარჯი	3	131
რეზერვი მოსალოდნელ ზარალიან		
კონრაქტებზე	486	-
სხვა ხარჯები	453	220
სულ საოპერაციო ხარჯი	3,398	2,975

8. ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
გარანტიის მომსახურების პორცენტი	367	596
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	131	460
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო		
ვალდებულებებზე	20	15
სულ ფინანსური ხარჯი	518	1,071

9. საკურსო სხვაობის მოგება/(ზარალი)

კომპანიის საკურსო სხვაობას ეფექტი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
საკურსო მოგება(ზარალი) სავაჭრო		
ვალდებულებებიდან	60	(260)
საკურსო მოგება(ზარალი) სავაჭრო და სხვა		
მოთხოვნებიდან	(121)	462
საკურსო მოგება(ზარალი) ფული და ფულის		
ექვივალენტებიდან	(669)	(416)
საკურსო მოგება(ზარალი) მიღებული სესხის		
პროცენტიდან	-	168
სულ საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(730)	(46)

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

10. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება	(169)	-
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტი	(31)	11
სულ სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	(200)	11

11. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები დაამტკიცა, რომელიც ძირითადად მოგების დაბეგვრას ეხება. სხვა საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტია, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში 2017 წლის 1 იანვრიდან შევიდა.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო აქტივებს/ვალდებულებებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

მოგების გადასახადის ხარჯმა 2022 წელს შეადგინა 53 ათასი ლარი (2021 წელი: 90 ათასი ლარი).

12. ინვესტიცია სხვა საწარმოებში

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფში შეადგინა 5,567 ათასი და 5,397 ათასი ლარი.

კომპანია ფლობს აღნიშნულ კომპანიაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის აქციების 6.91%-ს. 2022 და 2021 წლებში ჰოლდინგი არ მომხდარა. კომპანიამ დააფიქსირა გაუფასურება შპს „ჯორჯიან საინვესტიციო ჯგუფში“ განხორციელებულ ინვესტიციაზე, რომელმაც შეადგინა 169 ათასი ლარი. გაუფასურების ხარჯი დაანგარიშდა აქციების ბოლო კვოტირებადი საბაზრო ფასის საფუძველზე (2020 წლის 10 აპრილის მდგომარეობით).

ფასს-9 მოთხოვნების შესაბამისად აღნიშნული ინვესტიცია უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით. თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში თვითღირებულება შესაძლოა იყოს რეალური ღირებულების მართებული შეფასება. ასე შეიძლება მოხდეს იმ შემთხვევაში, თუ:

- რეალური ღირებულების შესაფასებლად ხელმისაწვდომი ახალი ინფორმაცია საკმარისი არ არის,
- ან არსებობს რეალური ღირებულებების შესაძლო მნიშვნელობების ფართო დიაპაზონი და ამ დიაპაზონში თვითღირებულება წარმოადგენს რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასებას.

ვინაიდან, შპს ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია-ს აქციები არ არის კოტირებული ბაზარზე და ხელმძღვანელობა არ ფლობს საკმარის ინფორმაციას იმისთვის, რომ საიმედოდ დაადგინოს მათი აქციების რეალური ღირებულება, აღნიშნულ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის თვითღირებულება მიჩნეულია, როგორც რეალური ღირებულების რეპრეზენტატორი.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები ეროვნულ ვალუტაში	1,304	1,776
სავაჭრო მოთხოვნები უცხოურ ვალუტაში	259	259
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(193)	(517)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,370	1,518

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების ცვლილება 2022 და 2021 საანგარიშგები წლების მიხედვით, მოცემულია ქვემოთ.

საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	517	777
ზრდა წლის განმავლობაში	60	160
აღდგენა წლის განმავლობაში	(384)	(420)
ნაშთი წლის ბოლოს	193	517

14. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	აღწურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	372	751	2,188	15,218	670	19,199
შეძენა	-	-	29	1,318	29	1,376
ჩამოწერა	-	-	-	(50)	(10)	(60)
31 დეკემბერი 2021	372	751	2,217	16,486	690	20,516
შეძენა	-	-	123	611	7	740
ჩამოწერა	-	-	(28)	(374)	(28)	(429)
31 დეკემბერი 2022	372	751	2,312	16,723	669	20,827
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	-	(335)	(1,570)	(11,870)	(398)	(14,173)
წლის ცვეთა	-	(44)	(113)	(826)	(64)	(1,047)
31 დეკემბერი 2021	-	(379)	(1,683)	(12,696)	(462)	(15,220)
წლის ცვეთა	-	(34)	(84)	(619)	(58)	(795)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	14	297	6	317
31 დეკემბერი 2022	-	(413)	(1,753)	(13,018)	(514)	(15,698)

წმინდა საბალანოს
ღირებულება

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

31 დეკემბერი 2020	372	416	618	3,348	272	5,026
31 დეკემბერი 2021	372	372	534	3,790	228	5,296
31 დეკემბერი 2022	372	338	559	3,705	155	5,129

სრულად გაცვეთილი მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 13,145 ათას ლარს (2021: 11,451 ათას ლარს). კომპანიის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია, როგორც უზრუნველყოფის საგანი საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ არსებული საკრედიტო ხაზის მხარდასაჭერად (საპროცენტო განაკვეთი 13,5% ლარის ტრანშებზე).

15. აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიის აქტივის გამოყენების უფლება 2022 და 2021 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს საოფისე ფართებს 2025 წლის ივნისამდე გახანგრძლივების უფლებით:

	Office
საბალანსო ღირებულება	
დეკემბერი 31, 2020	308
მოდიფიკაცია	78
დეკემბერი 31, 2021	386
ხელშეკრულების გახანგრძლივება 2025 წლამდე	183
დეკემბერი 31, 2022	569
დაგროვილი ცვეთა	
დეკემბერი 31, 2020	(184)
ცვეთის ხარჯი	(81)
დეკემბერი 31, 2021	(265)
ცვეთის ხარჯი	(89)
დეკემბერი 31, 2022	(354)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
დეკემბერი 31, 2020	124
დეკემბერი 31, 2021	121
დეკემბერი 31, 2022	215

16. დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები

დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები წარმოადგენს კომპანიისთვის გარანტიად შენახულ სახსრებს, რომელიც განისაზღვრება ხელშეკრულების დასრულებიდან საშუალოდ 1 წლის ვადით. 2022 წლის სახელშეკრულებო გარანტიები შეადგენს 1,209 ათას ლარს, ხოლო 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით 4,950 ათას ლარს.

პროექტის ნომერი.	თანხა	პროექტის სტატუსი	დასრულების ვადა
1	708	მიმდინარე	2 წლამდე (2024 წლის 31 დეკემბრამდე)
4 & 5 (იგივე კონტრაქტორი)	582	მიმდინარე	2 წლამდე (2024 წლის 31 დეკემბრამდე)

შპს „კავკასუს როლდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

სულ	1,290		
-----	-------	--	--

17. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
ნედლეული	3,556	4,399
სხვა მარაგები	-	66
სულ მარაგები	3,556	4,465

18. გადახდილი ავანსები

კომპანიის გადახდილი ავანსები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 665 ათას, 222 ათას ლარს. გაცემული ავანსები წარმოადგენს მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხებისგან.

19. საკონტრაქტო აქტივი

კომპანიის საკონტრაქტო აქტივი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
კონტრაქტორი 1	-	874
კონტრაქტორი 3	-	-
კონტრაქტორი 4	-	595
კონტრაქტორი 5	-	1 403
კონტრაქტორი 6	-	-
კონტრაქტორი 7	-	-
სხვა	-	-
სულ საკონტრაქტო აქტივი	-	2 872

საკონტრაქტო აქტივები მე-7 კონტრაქტორისთვის (პროექტები № 4 და 5) ჯამურად 1,446 ათასი ლარის ოდენობით, ერთი კონტრაქტის ფარგლებში გაინეტა საკონტრაქტო ვალდებულებებთან.

20. საგადასახადო აქტივი

კომპანიის საკონტრაქტო აქტივი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,489 ათას და 643 ათას ლარს, შესაბამისად. ძირითადად შედგება წინასწარ გადახდილ თანხებზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადისგან.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

21. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 და 2021 წლების წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	4 285	2 271
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	55	267
ნაღდი ფული სალაროში	3	9
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4 343	2 547

22. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 ათას ლარს (2021 2 ათასი ლარი) რომელიც 100%-ით ეკუთვნის ფიზიკურ პირ პაატა ტრაპაიძეს.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2022 წელს კომპანიამ გასცა 2,796 ათასი ლარი (2021: 693 ათასი ლარი).

23. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	150	52
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	98	104
სულ საიჯარო ვალდებულება	248	156

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება 2022 და 2021 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	156	174
მოდიფიკაცია	183	78
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული		
საპროცენტო ხარჯი	16	15
გადახდები წლის განმავლობაში	(107)	(111)
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	248	156

24. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
--	-----------------------	--------------------

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

სავაჭრო ვალდებულებები	565	1,917
გადასახდელი ხელფასი	79	54
სხვა ვალდებულება	2	10
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	646	1.981

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.

25. ხარისხის დაკავება

ხარისხის შესანარჩუნებელი სახსრები განიხილება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები და 2022 წელს შეადგინა 228 ათასი ლარი (2021: 905 ათასი ლარი)

26. საკონტრაქტო ვალდებულება

კომპანიის საკონტრაქტო ვალდებულება 2021 და 2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
კონტრაქტორი 1	-	818
კონტრაქტორი 2	249	700
კონტრაქტორი 3	-	660
კონტრაქტორი 4	-	1,500
კონტრაქტორი 5	-	-
კონტრაქტორი 6	-	-
კონტრაქტორი 7	9,020	-
სულ საკონტრაქტო ვალდებულება	9,269	3,678

კონტრაქტორები 2 და 7 დაკავშირებულია შესაბამისად 1 და 4,5 პროექტებთან შენიშვნა 6-ში..

27. მიღებული სესხი

კომპანიის მიღებული სესხები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

კრედიტის გამცემი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქართველოს ბანკი	14%	ქართული ლარი	24-იან-21	10-ინვ-22	-	1 400

დეკემბერი 31, 2022 საქართველოს ბანკთან საკრედიტო ხაზი ხელმისაწვდომია 2022 წლის 31 დეკემბრიდან

.

28. პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოები არ აკისრებენ დამატებით გადასახადებს, ჯარიმებს თუ იმ წლის დასრულებიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა გასულია სამი წელი.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც სხვა ქვეყნებთან შედარებით უფრო მნიშვნელოვანი იქნება. მენეჯმენტი თვლის, რომ მან ადეკვატურად განსაზღვრა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ხელისუფლება წარმატებული იქნება მათი ინტერპრეტაციების განხორციელებაში, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩართულია 2 მიმდინარე სამშენებლო პროექტში, რომელთა მიმდინარე ვალდებულებები 45,342 ათასი ლარია. დეტალებისთვის გთხოვთ გაითვალისწინოთ 6.

29. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	შენიშვნა	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,370	1,518
საგადასახადო აქტივი		1,489	643
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	14	1,290	4,950
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	4,343	2,547
სულ რისკის საფრთხე		8,492	9,658

i. საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს თანხები ვადის გასვლისას..

კომპანიის მაქსიმალური შეხება საკრედიტო რისკებზე ზოგადად აისახება არსებული ფინანსური აქტივების ნარჩენ ღირებულებაზე საბალანსო უწყისში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დეკემბერი 31, 2022	< 1 წელი	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	1,290	-	1,290
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,370	-	1,370
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,343	-	4,343
სულ ფინანსური აქტივები	7,003	-	7,003
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(98)	(150)	(248)
საკონტრაქტო ვალდებულება	(9,269)	-	(9,269)
ხარისხის დაკავება		(228)	(228)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(645)	-	(645)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(10,012)	(378)	(10,390)
სხვაობა	(3,009)	(378)	(3,387)

ლიკვიდურობის ცხრილი 20221 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დეკემბერი 31, 2021	< 1 Year	1 to 5 Year	Total
--------------------	----------	-------------	-------

შპს „კავკასუს როლდ პროჯექტ“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

ფინანსური აქტივები			
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	4,950	-	4,950
საკონტრაქტო აქტივები	2,872		2,872
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,518	-	1,518
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,547	-	2,547
სულ ფინანსური აქტივები	11,887	-	11,887
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(104)	(52)	(156)
ხარისხის დაკავება		(905)	(905)
საკონტრაქტო ვალდებულება	(3,678)	-	(3,678)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(1,981)	-	(1,981)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,763)	(957)	(6,720)
სხვაობა	6,124	(957)	5,167

ii. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის განფენილობა

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შეზღუდვას ვალუტის ზემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულს ცხრილში:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული პოზიცია
დეკემბერი 31, 2022			
აშშ დოლარი	4 285	(64)	4 221
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-	-	-
ევრო	-	(271)	(271)
დეკემბერი 31, 2021			
აშშ დოლარი	1 275	(1 698)	(423)
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-	-	-
ევრო	-	(395)	(395)

სენსიტიურობის ანალიზი

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას საბალანსო თარიღისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსების შესაძლო ცვლილებებზე, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

	2022	2021
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	1 266	(127)
ევროს 30%-ით გამყარება	(81)	(119)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(1 266)	127
ევროს 30%-ით გაუფასურება	81	119

iii. საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ინსტრუმენტების ნარჩენი ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითია მათი საბალანსო ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები დეტალურად აღწერს კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც შეფასებულია ან გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულებით, სამი დონის იერარქიის გამოყენებით, დაფუძნებული მონაცემების ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანი რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, რაც:

დონე 1: კოტირებული ფასები (დაუსწორებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ, რომლებზეც ერთეულს შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღისთვის.

დონე 2: შეტანილი მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომელიც შედის 1 დონეზე, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად

დონე 3: აქტივის ან ვალდებულების დაუკვირვებადი მონაცემები

	შენიშვნები	დეკემბერი 31, 2022		დეკემბერი 31, 2021	
		მონეტარული ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	მონეტარული ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	16	1,290	1,290	4,950	4,950
საკონტრაქტო აქტივი	19	-	-	2,872	2,872
საგადასახადო აქტივი	20	1,489	1,489	643	643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,370	1,370	1,518	1,518
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	4,343	4,343	2,547	2,547
საიჯარო ვალდებულება	23	248	248	156	156
ხარისხის დაკავება	25	228	228	905	905
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	24	645	645	1,981	1,981
საკონტრაქტო ვალდებულება	23	9,269	9,269	3,678	3,678

30. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

- (i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავე საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავე საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავე საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- (v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავე საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავე საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

მენეჯმენტი ანაზღაურება	2022	2021	2020
ხელფასები და სხვა სარგებელი	333	312	255

შპს „კავკასუს როლდ პროჯექტ“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი 2022 (ათას ლარი)

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ანგარიშის გამოქვეყნებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2023 წელს კომპანიამ 7 368 ლარის დივიდენდი გასცა;
- კომპანიამ დამატებით აიღო 400 000 ლარის სესხი

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“

2022 წელი

შინაარსი

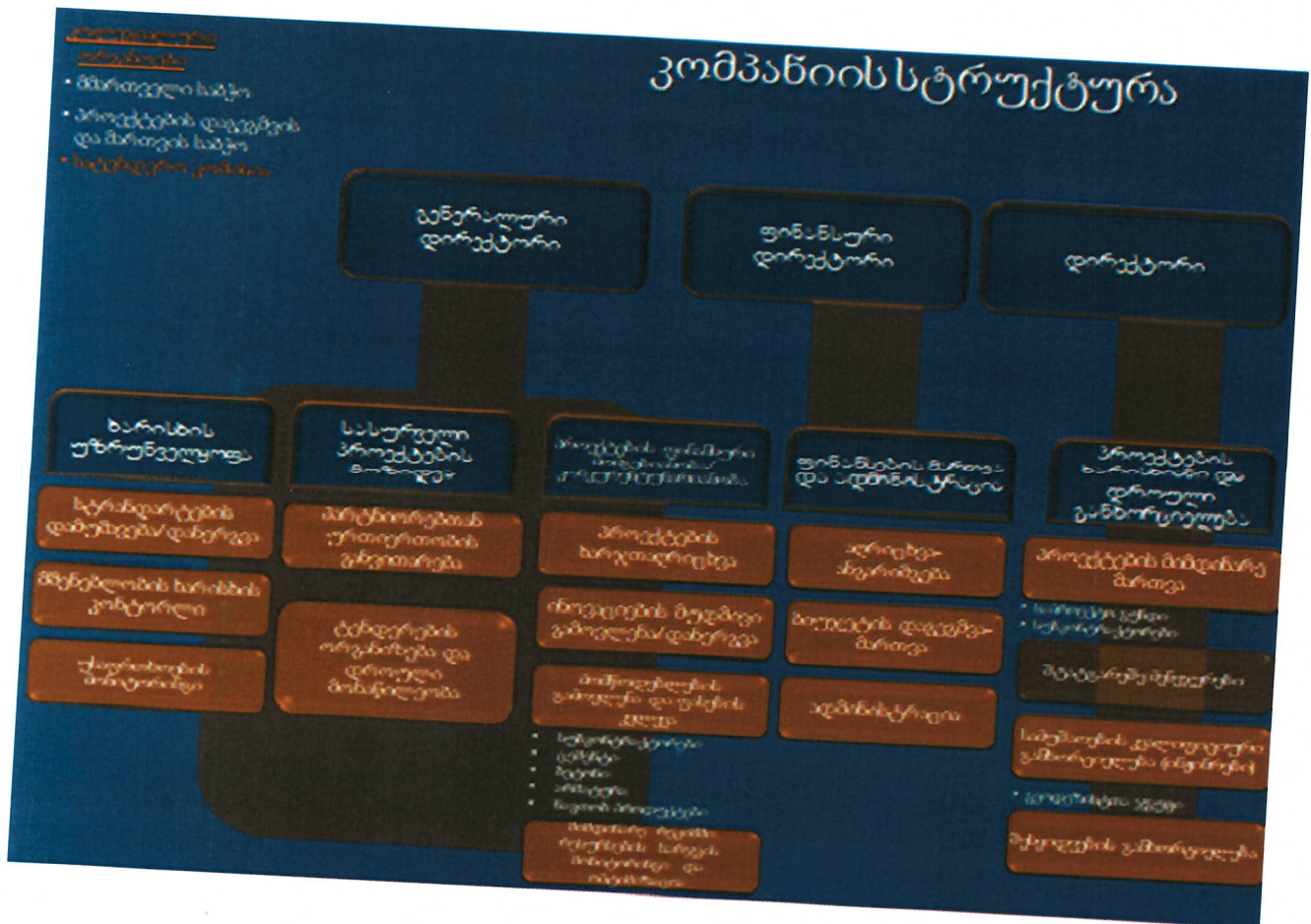
შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“	1
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.....	3
2022 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები.....	10
ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება.....	13
განვითარების გეგმები	13

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.

შპს კავკასუს როლდ პროექტი (შემდგომში – “კომპანია”) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია დაარსდა 2005 წლის 29 მარტს და საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა 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 როუდ პროექტი“ საქართველოში ერთ-ერთ უდიდეს კომპანიას წარმოადგენს გზების მშენებლობის სფეროში. იგი დაფუძნებულია 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:

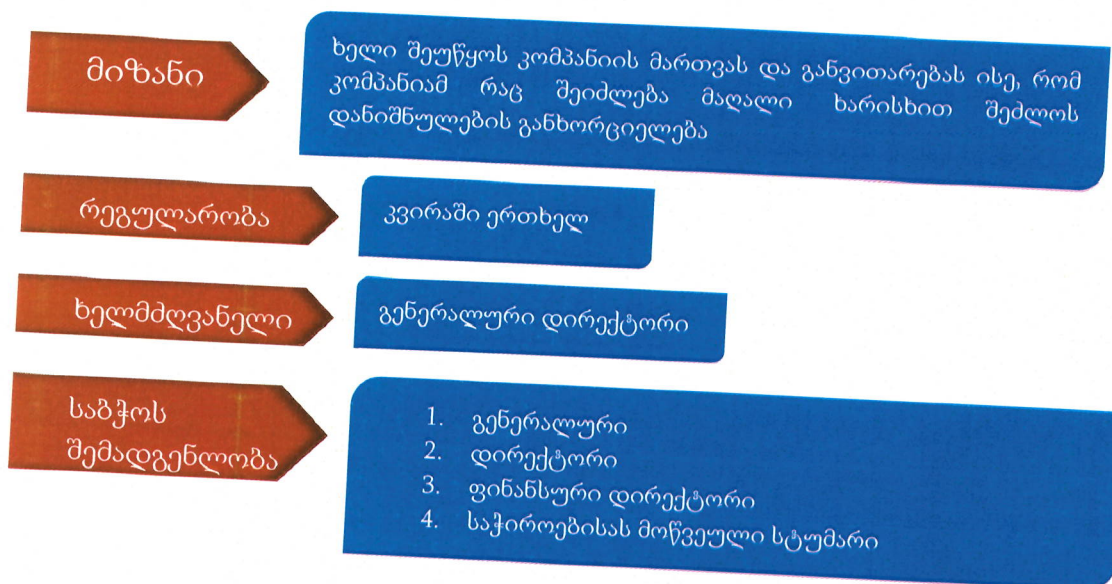
1. პაატა ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარე;
2. ლევან ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
3. ნათია წიფურია - მმართველობითი საბჭოს წევრი

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 ხარჯთაღრიცხვლი
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

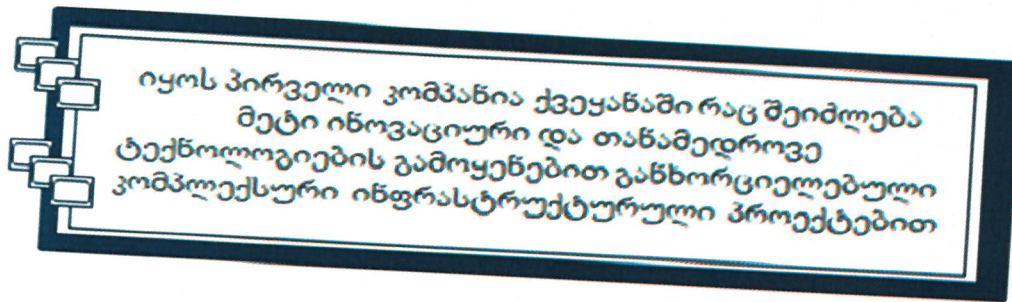
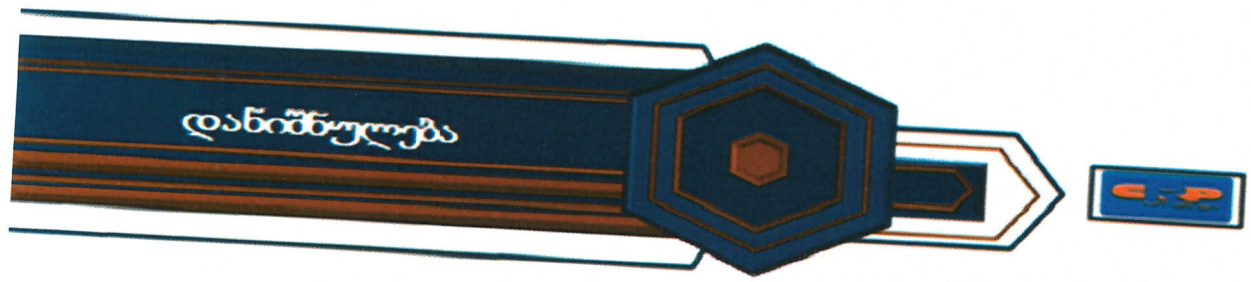
ხელმძღვანელი

დირექტორი

საბჭოს შეადგენლობა

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

„პავკასუს როუდ 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 როუდ პროექტი“ იყო საქართველოს პირობებში ინოვაციური ტექნოლოგიის - ცემენტობეტონის გზატკეცილების და მაგისტრალების - ინიციატორი.

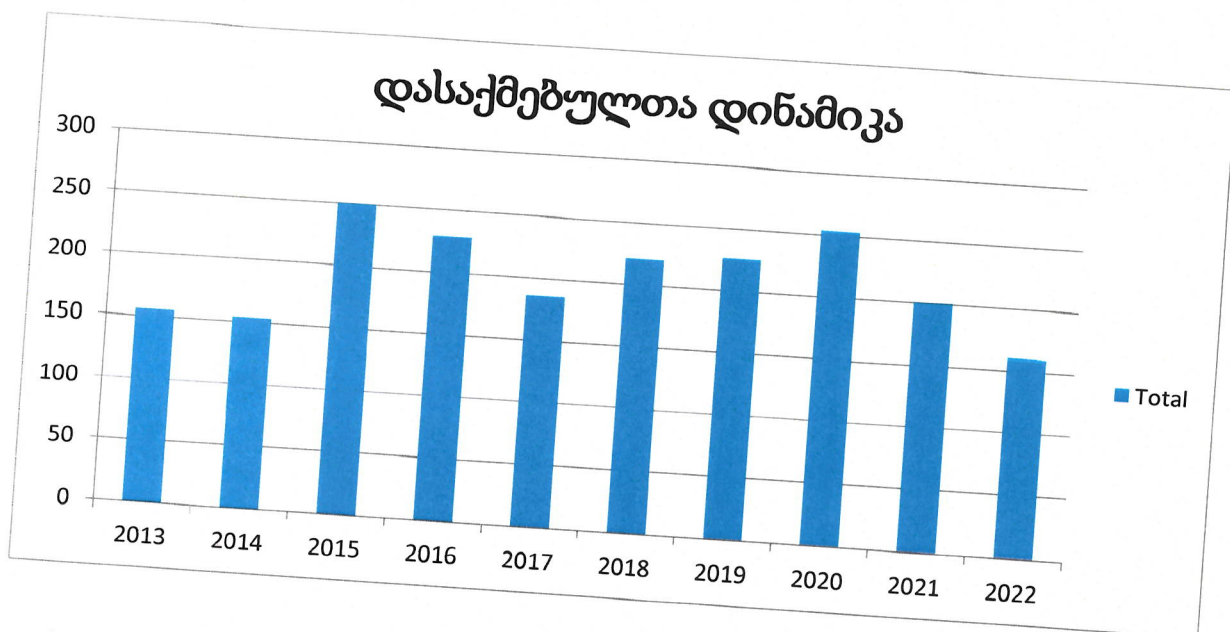
კომპანიის პარტნიორები არიან დარგის ლიდერი კომპანიები საერთაშორისო მასშტაბით:

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)

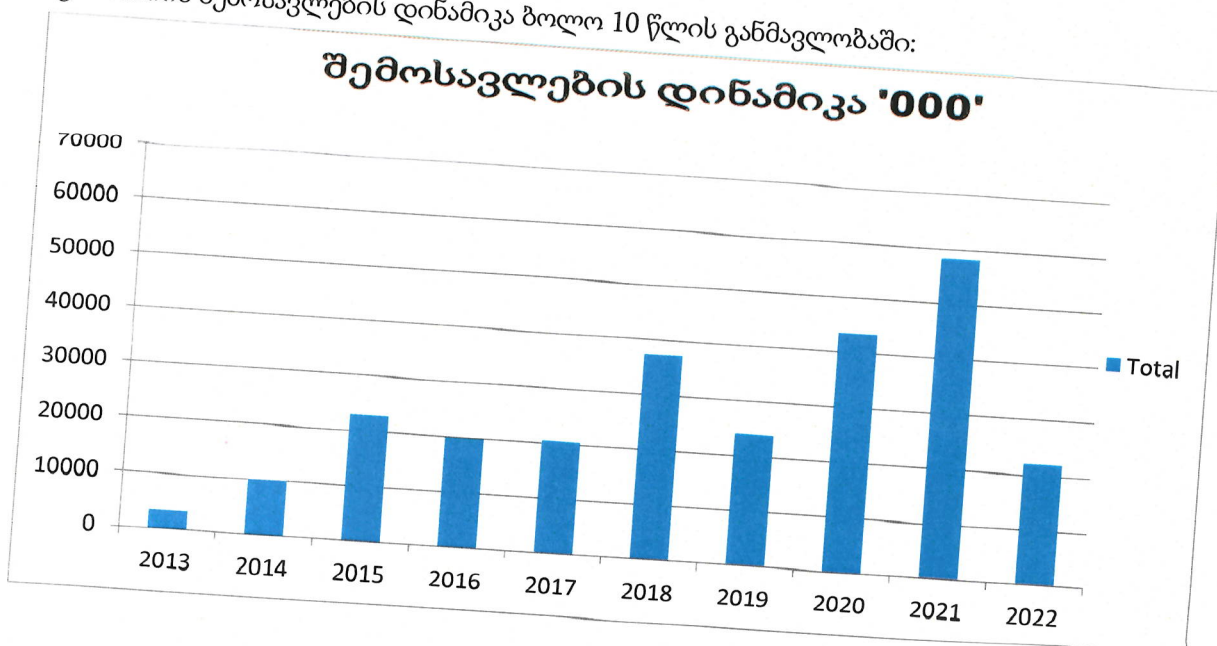
2021 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

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 მიიღებულია 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 სუპერმაკეტები 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 ამაღდროულად 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 მარეტიკულურ-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. ხიდების და ესტაკადების მშენებლობა;
2. გვირაბების 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 სასაწყობო 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 საშიშ 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 განახორციელა მასშტაბური ხიდის მშენებლობის პროექტი 2019-2022წ სომხეთში, სადაც დასაქმებული ყავდა 20-მდე ქართველი თანამშრომელი. ახალი პროექტის მოლოდინი გვაქვს 2023 წლისთვის

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 პროექტი“-ს დირექტორი:

/ლ. ტრაპაიძე/



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT ON COMPLIANCE WITH LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS

To the shareholder of Caucasus Road Project LLC

We have reviewed the enclosed management report for the year ended December 31, 2022 prepared in accordance with the requirements of para 6 of Article 7 of The Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, hereinafter referred as “the regulatory requirements”.

Management is responsible for the preparation and compliance of management report in accordance with regulatory requirements and for such internal controls as management determines is necessary to enable the preparation of management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibility is to review the management report and issue opinion whether it reflects the status of the company's compliance with the provisions of the regulatory requirements and its correspondence with the financial statements of the same reporting period. In the case if management report is not in compliance with regulatory requirements or is not corresponded with financial statements we are required to report this fact in our opinion. Our scope of work is limited to only inquiries of the company's personnel, performance of analytical procedures, correspondence with audited financial statements and review of documents prepared by the company to comply with the regulatory requirements. We have not carried out any special review of the internal control system which is implemented to prepare management report and we are not expressing any kind of opinion on the effectiveness of internal control systems which are implemented to prepare management report.

Based on our review, nothing has come to our attention which causes us to believe that the management report is not corresponding with audited financial statements or it does not appropriately reflect the company's compliance with para 6 of Article 7 of The Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, in all material respect, for the year ended 31 December 2022.

Engagement Partner: Ali Murtza

22 September 2023

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT ON COMPLIANCE WITH LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS

To the shareholder of Caucasus Road Project LLC

We have reviewed the enclosed management report for the year ended December 31, 2022 prepared in accordance with the requirements of para 6 of Article 7 of The Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, hereinafter referred as "the regulatory requirements".

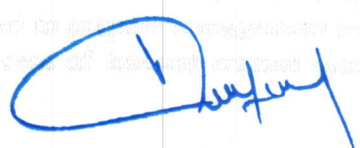
Management is responsible for the preparation and compliance of management report in accordance with regulatory requirements and for such internal controls as management determines is necessary to enable the preparation of management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibility is to review the management report and issue opinion whether it reflects the status of the company's compliance with the provisions of the regulatory requirements and its correspondence with the financial statements of the same reporting period. In the case if management report is not in compliance with regulatory requirements or is not corresponded with financial statements we are required to report this fact in our opinion. Our scope of work is limited to only inquiries of the company's personnel, performance of analytical procedures, correspondence with audited financial statements and review of documents prepared by the company to comply with the regulatory requirements. We have not carried out any special review of the internal control system which is implemented to prepare management report and we are not expressing any kind of opinion on the effectiveness of internal control systems which are implemented to prepare management report.

Based on our review, nothing has come to our attention which causes us to believe that the management report is not corresponding with audited financial statements or it does not appropriately reflect the company's compliance with para 6 of Article 7 of The Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, in all material respect, for the year ended 31 December 2022.

Engagement Partner: Ali Murtza

22 September 2023

Rsm Georgia


THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors

European
Business
Awards™