

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „კავკასუს როუდ პროექტ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 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 2023 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 ანგარიშის აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი 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.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიშში შეტანილ ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მარწმუნებელ მოსაზრებას.

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 ვალდებულნი 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 ანგარიშში გაცემულია 2024 წლის 12 ივლისი 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 საფუძველად 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 პასუხისმგებელნი 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; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზრდილ 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 საფუძველად 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.

12 ივლისი, 2024

„არესემ საქართველო“

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

(Reg. # SARAS-A-577214)

- 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.

12 ივლისი, 2024

„არესემ საქართველო“

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

(Reg. # SARAS-A-577214)

RSM Georgia


შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული		28,278	22,135
ხელშეკრულებებიდან	5		
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(27,277)	(22,386)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,001	(251)
საოპერაციო ხარჯები	6	(2 912)	(3,398)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1 911)	(3,649)
ფინანსური შემოსავალი		8	109
ფინანსური ხარჯი	7	(541)	(518)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(14)	5
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	8	(313)	(730)
გაუფასურების რეზერვის წმინდა აღდგენა, (ხარჯი)	17	100	324
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი) ნეტი		(136)	(200)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,807)	(4,659)
მოგების გადასახადი	9	(15)	(53)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,822)	(4,712)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,822)	(4,712)

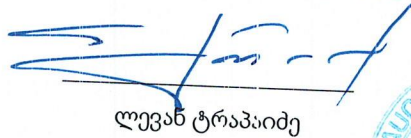
ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

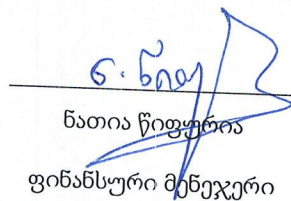
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
 დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	5	28,278	22,135
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(27,277)	(22,386)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,001	(251)
საოპერაციო ხარჯები	6	(2 912)	(3,398)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1 911)	(3,649)
ფინანსური შემოსავალი		8	109
ფინანსური ხარჯი	7	(541)	(518)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(14)	5
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	8	(313)	(730)
გაუფასურების რეზერვის წმინდა აღდგენა, (ხარჯი)	17	100	324
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი) ნეტი		(136)	(200)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,807)	(4,659)
მოგების გადასახადი	9	(15)	(53)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,822)	(4,712)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,822)	(4,712)



ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი





ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,611	5,129
არამატერიალური აქტივები		47	50
აქტივის გამოყენების უფლება	11	126	215
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	12	5,397	5,397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,181	10,791
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	5,828	3,556
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	14	1,316	1,290
გადახდილი ავანსები	15	4,393	665
საკონტრაქტო აქტივი	16	1,122	-
საგდასახადო აქტივი		-	1,489
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	90	1,370
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	57	4,343
სულ მიმდინარე აქტივები		12,806	12,713
სულ აქტივები		22,987	23,504
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		9,656	12,561
სულ კაპიტალი		9,658	12,563
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	20	57	150
ხარისხის დაკავება	21	218	228
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		275	378
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი		63	63
საკონტრაქტო ვალდებულება	22	8,680	9,269
საგდასახადო ვალდებულება	23	626	-
საიჯარო ვალდებულება	20	75	98
მიღებული სესხები	24	1,935	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	25	769	646
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	5	906	487
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,054	10,563
სულ ვალდებულებები		13,329	10,941
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,987	23,504

ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

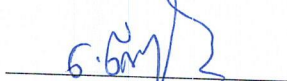
შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,611	5,129
არამატერიალური აქტივები		47	50
აქტივის გამოყენების უფლება	11	126	215
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	12	5,397	5,397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,181	10,791
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	5,828	3,556
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	14	1,316	1,290
გადახდილი ავანსები	15	4,393	665
საკონტრაქტო აქტივი	16	1,122	-
საგდასახადო აქტივი		-	1,489
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	90	1,370
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	57	4,343
სულ მიმდინარე აქტივები		12,806	12,713
სულ აქტივები		22,987	23,504
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		9,656	12,561
სულ კაპიტალი		9,658	12,563
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	20	57	150
ხარისხის დაკავება	21	218	228
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		275	378
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი		63	63
საკონტრაქტო ვალდებულება	22	8,680	9,269
საგდასახადო ვალდებულება	23	626	-
საიჯარო ვალდებულება	20	75	98
მიღებული სესხები	24	1,935	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	25	769	646
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	5	906	487
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,054	10,563
სულ ვალდებულებები		13,329	10,941
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,987	23,504


 ლევან ტრაკაპიძე
 დირექტორი




 ნათია ჩიკურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2022		2	20,069	20,071
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(4,712)	(4,712)
გამოცხადებული დივიდენდი	19		(2,796)	(2,796)
31 დეკემბერი, 2022		2	12,561	12,563
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(2,822)	(2,822)
გამოცხადებული დივიდენდი	19		(84)	(84)
31 დეკემბერი, 2023		2	9,656	9,658

ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი

ნათია წიფურია

ფინანსური მენეჯერი

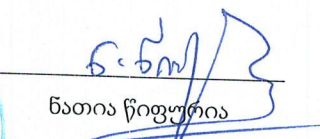
შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2022		2	20,069	20,071
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(4,712)	(4,712)
გამოცხადებული დივიდენდი	19		(2,796)	(2,796)
31 დეკემბერი, 2022		2	12,561	12,563
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(2,822)	(2,822)
გამოცხადებული დივიდენდი	19		(84)	(84)
31 დეკემბერი, 2023		2	9,656	9,658


 ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი




 ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება /(ზარალი) დაბეგვრამდე	(2,807)	(4,659)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	932	659
საპროცენტო შემოსავალი	(8)	(109)
საპროცენტო ხარჯი	541	514
გაუფასურების რეზერვი ხარჯი/(აღდგენა)	(100)	63
უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსის გავლენა	313	730
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე	(1,129)	(2,802)
<i>სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:</i>		
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	(2,272)	1,181
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,422	351
შემცირება / (ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში/ვალდებულებებში	(2,065)	8,096
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივში	1,489	(847)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში	(3,728)	(444)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	626	-
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	86	(1,953)
(ზრდა) / შემცირება სხვა ვალდებულებებში	419	-
(ზრდა) / შემცირება დაკავებულ გარანტიებში	(26)	3,660
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადებამდე და პროცენტებამდე	(5,178)	7,242
მიღებული პროცენტები	8	(147)
გადახდილი პროცენტები	(187)	109
გადახდილი მოგების გადასახდი	(15)	(53)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,372)	7,151
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(341)	(740)
აქტივების რეალიზაცია	19	340
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(322)	(400)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	12,635	4,650
სესხების დაფარვა	(10,700)	(6,050)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(86)	(90)
დივიდენდების გადახდა	(84)	(2,796)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,765	(4,286)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(3,929)	2,465
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	4,343	2,547
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა (ზარალი)/ მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(357)	(669)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	57	4,343

ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი

ნათია წიფურია

ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		
კორექტირებები:	(2,807)	(4,659)
ცვტა და ამორტიზაცია	932	659
საპროცენტო შემოსავალი	(8)	(109)
საპროცენტო ხარჯი	541	514
გაუფასურების რეზერვი ხარჯი/(აღდგენა)	(100)	63
უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსის გავლენა	313	730
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე	(1,129)	(2,802)
სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:		
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	(2,272)	1,181
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,422	351
შემცირება / (ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში/ვალდებულებებში	(2,065)	8,096
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივები	1,489	(847)
შემცირება / (ზრდა) გადახდილი ავანსებში	(3,728)	(444)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	626	-
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	86	(1,953)
(ზრდა) / შემცირება სხვა ვალდებულებებში	419	-
(ზრდა) / შემცირება დაკავებულ გარანტიებში	(26)	3,660
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადებამდე და პროცენტებამდე	(5,178)	7,242
მიღებული პროცენტები	8	(147)
გადახდილი პროცენტები	(187)	109
გადახდილი მოგების გადასახდი	(15)	(53)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,372)	7,151
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(341)	(740)
აქტივების რეალიზაცია	19	340
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(322)	(400)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	12,635	4,650
სესხების დაფარვა	(10,700)	(6,050)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(86)	(90)
დივიდენდების გადახდა	(84)	(2,796)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,765	(4,286)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(3,929)	2,465
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	4,343	2,547
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა (ზარალი)/ მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(357)	(669)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	57	4,343

ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი



ნათია წიფური

ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ზოგადი ინფორმაცია

1. ორგანიზაცია და საქმიანობა

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

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის პაატა ტრაპაძე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზების, ხიდების, გვირაბების და ა.შ. მშენებლობა. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, ასევე ეროვნული ვალუტასთან დამახასიათებელია, რომ მისი კონვერტაცია თავისუფლად ვერ ხდება ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი 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 ისტორიული 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 მოგებაიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

განხორციელდა 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 წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასება. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას კომპანიისთვის. შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა:

- დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი;
- თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, კომპანია ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება. სავალო ინსტრუმენტები რომლებიც აკმაყოფილებენ პირობებს 11.8(ბ) პუნქტს, უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავალო ინსტრუმენტები რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შემდგომი შეფასება ხდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი და საპროცენტო შემოსავლის ან

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

საპროცენტო ხარჯების გამოყოფა შესაბამის პერიოდში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აფასებს მომავალი ფულადი სახსრების გადახდას ან ქვითრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სიცოცხლისუნარიანობის განმავლობაში ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური პასუხისმგებლობის საბალანსო ოდენობას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარების თანხის საფუძველზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით:

ა. ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება (ვალდებულება) არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ქვითრების (გადახდების) დღევანდელი ღირებულება; და

ბ. საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) პერიოდში უდრის ფინანსური პასუხისმგებლობის (აქტივის) საბალანსო თანხას პერიოდის დასაწყისში გამრავლებული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სუბიექტმა უნდა შეაფასოს, არსებობს თუ არა რაიმე ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, რომელიც იზომება ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, სუბიექტი ვალდებულია დაუყოვნებლივ აღიაროს მოგების ან ზარალის გაუფასურების დანაკარგი.

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 ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე,

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

ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ან აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია, მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელის ყურადღებას იქცევს შემდეგი დანაკარგების დროს:

- დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწიდეები;
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მაგალითად, პროცენტის ან ძირი თანხის გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება;
- კომპანია, დებიტორის ფინანსურ სიმწიდეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;
- როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია. ამგვარ ნიშნებს განეკუთვნება, მაგალითად ქვეყნის ან რეგიონის არახელსაყრელი ეკონომიკური პირობები, ან დარგში მომხდარი არახელსაყრელი ცვლილებები.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

სხვა ფაქტორები შეიძლება ასევე იყოს გაუფასურების მტკიცებულება, მათ შორის მნიშვნელოვანი ცვლილებები უარყოფითი ეფექტით, რომლებიც მოხდა ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან იურიდიულ გარემოში, რომელშიც ემიტენტი მოქმედებს.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და გაზომოს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით ყოვლისმომცველი შემოსავლის მეშვეობით, მან უნდა წარმოქმნას ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია "მხოლოდ ძირითად და საპროცენტო გადახდებთან" (PPPI) დარჩენილ ძირითად თანხაზე. ეს შეფასება მოხსენიებულია როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შესაქმნელად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, თუ როგორ წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობებით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე. ფინანსური აქტივის შემენა ან გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზრის კონვენციით განსაზღვრულ ვადაში, აღიარებულია სავაჭრო თარიღზე, რომელიც არის თარიღი, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს შეიძინოს ან განკარგოს აქტივი.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი სიტუაციებიდან ერთ-ერთი:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ უარი თქვა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებაზე, ან დატოვა ასეთი უფლება, მაგრამ აიღო სახელშეკრულებო ვალდებულება, რომ მიღებული თანხები სრულად და დაუყოვნებლივ გადაეხადა მესამე პირებს; ან (ა) კომპანიამ გადარიცხა აქტივის ყველა რისკი და ჯილდო; (ბ) კომპანიამ არც გადარიცხა და არც დათმო
- არსებითად ყველა რისკები და ჯილდოები აქტივი, მაგრამ გადაცემული კონტროლის აქტივი.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია:

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.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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 აღირიცხვება, 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 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.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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, აღირიცხულია 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 ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხულია 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 ანგარიშგებაში 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
საოფისი 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;
- (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 წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში, 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.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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.

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

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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 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 მეიჯარე

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

საწესდებო კაპიტალი

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

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

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 გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ 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 კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

3. ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ახალი და შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტები, რომელთა მიღება არ არის სავალდებულო არ იქნება დანერგილი კომპანიის მიერ.

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

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 დამკვლევა, 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

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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 დამკველზე 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.

5. შემოსავლები და რეალიზაციის თვითღირებულება

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

	2023	2022
სულ შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	28,278	22,135
შემოსავალი მშენებლობიდან საქართველო	27,522	19,511
შემოსავალი მშენებლობიდან სომხეთი	-	840
მარაგების რეალიზაცია	490	1,554
სხვა შემოსავალი	266	230
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(27,277)	(22,386)
გამოყენებული მასალები	(9,901)	(10,960)
მესამე პირის მომსახურება	(8,053)	(3,586)
ხელფასი	(5,492)	(4,343)
ცვეთა	(763)	(705)
ქირა	(1,575)	(1,267)
რემონტის ხარჯი	(1,094)	(1,234)
სხვა ხარჯები	(399)	(291)
საერთო მოგება/(ზარალი)	1,001	(251)

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 მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

2023	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	პროექტი 6	სხვა შემოსავალი / ხარჯები	სულ
შემოსავალი								
აღიარებული შემოსავალი 2022 წლის ბოლომდე	17,080	-	-	1,569	795	-	-	19,444
2023 წელს აღიარებული შემოსავალი	4,453	3,898	133	-	17,956	1,083	755	28,278
შემოსავალი 2023 წლის ბოლომდე	21,533	3,898	133	1,569	18 751	1,083	755	47,722
თვითღირებულება								
აღიარებული ხარჯი 2022 წლის ბოლომდე	18,251	-	-	1,492	756	-	-	20,499
2023 წელს აღიარებული ხარჯი	6,367	3,966	95	3,163	12,576	778	332	27,277
აღიარებული ხარჯი 2023 წლის ბოლომდე	24,618	3,966	95	4,655	13,332	778	332	47,776
შემოსავლები სულ 2023	4,453	3,898	133	-	17,956	1,083	755	28,278
სულ ხარჯები 2023	6,367	3,966	95	3,163	12,576	778	332	27,277
მოგება/ზარალი 2023 წელს	(1,914)	(68)	38	(3,163)	5,380	305	423	1,001
% დასრულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	97%	26%	100%	9%	73%	100%		

ზარალი, რომელიც უნდა აღიარდეს მომავალ პერიოდში, არის პროგნოზირებული ღირებულება ხელშეკრულების დასრულების მიმდინარე პროცენტულობის და უკვე გაწეული ხარჯების საფუძველზე, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, პროექტისთვის 1 და 2 შეადგენს შესაბამისად 659 და 247 ათას ლარს. კომპანია ვარაუდობს, რომ პროექტი სავარაუდოდ ზარალიანი იქნება 2024 წელს, მაგრამ მისი ღირებულება ვერ შეფასდება უფრო მაღალი საიმედოობით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამიტომ სხვა დარიცხულ ვალდებულებებში რეზერვი შეიქმნა აღნიშნულ თანხაზე და შესაბამისად აისახა საოპერაციო ხარჯებში (შენიშვნა 6).

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

6. საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,581	1,567
რეზერვი მოსალოდნელ ზარალიან კონრაქტებზე	419	486
ცვეთა და ამორტიზაცია	169	184
ოფისის ხარჯი	81	127
კონსულტაციის ხარჯი	65	94
იჯარის ხარჯი	55	33
საგადასახადო ხარჯი	48	343
რემონტის ხარჯი	36	63
დაზღვევა	11	11
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7	11
ბანკის საკომისიო	5	23
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	3
სხვა ხარჯები	435	453
სულ საოპერაციო ხარჯი	2,912	3,398

7. ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გარანტიის მომსახურების პორცენტი	354	367
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	175	131
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო	12	20
ვალდებულებებზე		
სულ ფინანსური ხარჯი	541	518

8. საკურსო სხვაობის მოგება/(ზარალი)

კომპანიის საკურსო სხვაობას ეფექტი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საკურსო მოგება(ზარალი) სავაჭრო	(28)	60
ვალდებულებებიდან		
საკურსო მოგება(ზარალი) სავაჭრო და სხვა	42	(121)
მოთხოვნებიდან		
საკურსო მოგება(ზარალი) ფული და ფულის	(357)	(669)
ექვივალენტებიდან		
საკურსო მოგება(ზარალი) საიჯარო	30	-
ვალდებულებებიდან		
სულ საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(313)	(730)

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

9. 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 გადასახადი გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის გაყოფით 0.85-მდე.

მოგების გადასახადის ხარჯმა 2023 წელს შეადგინა 15 ათასი ლარი (2022 წელი: 53 ათასი ლარი).

10. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისდეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
1 იანვარი 2022	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
შეძენა	-	-	224	93	24	341
ჩამოწერა	-	-	(21)	(34)	(2)	(57)
31 დეკემბერი 2023	372	751	2,515	16,782	691	21,111
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2022	-	(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)
წლის ცვეთა	-	(31)	(108)	(655)	(46)	(840)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	13	23	2	38
31 დეკემბერი 2023	-	(444)	(1,848)	(13,650)	(558)	(16,500)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2022	372	372	534	3,790	228	5,296
31 დეკემბერი 2022	372	338	559	3,705	155	5,129
31 დეკემბერი 2023	372	307	667	3,132	133	4,611

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

სრულად ამორტიზირებული თუმცა კვლავ გამოყენებადი ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 13,257 ათას ლარს (2022: 13,145 ათას ლარს). კომპანიის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია, როგორც უზრუნველყოფის საგანი საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ არსებული საკრედიტო ხაზის მხარდასაჭერად.

11. აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიის აქტივის გამოყენების უფლება 2023 და 2021 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს საოფისე ფართებს 2025 წლის ივნისამდე გახანგრძლივების უფლებით:

	ოფისი
საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2022	386
ხელშეკრულების გახანგრძლივება 2025 წლამდე	183
დეკემბერი 31, 2022	569
შემენა	-
დეკემბერი 31, 2023	569
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2022	(265)
ცვეთის ხარჯი	(89)
დეკემბერი 31, 2022	(354)
ცვეთის ხარჯი	(89)
დეკემბერი 31, 2023	(443)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2022	121
31 დეკემბერი 2022	215
31 დეკემბერი 2023	126

12. ინვესტიცია სხვა საწარმოში

2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფში შეადგინა 5,397 ათასი ლარი. (2022 5,397)

კომპანია ფლობს აღნიშნულ კომპანიაში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის აქციების 6.91%-ს. 2023 და 2022 წლებში ჰოლდინგი არ მომხდარა.

კომპანიის პოლიტიკის 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 მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

13. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ნედლეული შედგება ლითონის ფურცლის საყრდენებისგან, საწვავისგან, გვირაბის გამყვანის სათადარიგო ნაწილებისგან, ცემენტისა და ფოლადის არმატურებისგან.

	დეკემბერი 31, 2023	დეკემბერი 31, 2022
ნედლეული	5,767	3,556
დაუმთავრებელი წარმოება	59	-
სხვა მარაგები	2	-
სულ მარაგები	5,828	3,556

14. დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები

დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები წარმოადგენს კომპანიისთვის გარანტიად შენახულ სახსრებს, რომელიც განისაზღვრება ხელშეკრულების დასრულებიდან საშუალოდ 1 წლის ვადით. 2023 წლის სახელშეკრულებო გარანტიები შეადგენს 1,316 ათას ლარს.

პროექტის ნომერი.	თანხა	პროექტის სტატუსი	დასრულების ვადები
2	230	მიმდინარე	2 წლამდე (2024 წლის 31 დეკემბრამდე), მაგრამ გარანტიით მხარდაჭერის შემთხვევაში შესაძლებელია უფრო ადრე გამოშვება
4	166	მიმდინარე	2 წლამდე (2024 წლის 31 დეკემბრამდე), მაგრამ გარანტიით მხარდაჭერის შემთხვევაში შესაძლებელია უფრო ადრე გამოშვება
5	920	მიმდინარე	2 წლამდე (2024 წლის 31 დეკემბრამდე), მაგრამ გარანტიით მხარდაჭერის შემთხვევაში შესაძლებელია უფრო ადრე გამოშვება
სულ	1,316		

15. გადახდილი ავანსები

კომპანიის გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,393 ათას ლარსა და 665 ათას ლარს. გადახდილი ავანსები შედგება ქვეკონტრაქტორისთვის წინასწარი გადახდებისგან 4,037 ათასი ლარის ოდენობით იმ სამუშაოსთვის, რომელსაც ქვეკონტრაქტორი ასრულებს მეორე (მე-2) პროექტის ფარგლებში, მე-5 განმარტებით შენიშვნაში. გადახდილი ავანსის შესაბამისი სამუშაოების შესრულება ქვეკონტრაქტორის მიერ დაგეგმილია 2024 წლის ბოლომდე. დანარჩენი ავანსები არის სამშენებლო მასალების შესაძენად გადახდილი თანხები.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

16. საკონტრაქტო აქტივი

კომპანიის საკონტრაქტო აქტივი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
პროექტი 1	983	-
პროექტი 5	139	-
სულ საკონტრაქტო აქტივი	1,122	-

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო მოთხოვნები ეროვნულ ვალუტაში	181	1,304
სავაჭრო მოთხოვნები უცხოურ ვალუტაში	2	259
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(93)	(193)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	90	1,370

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების ცვლილება 2023 და 2022 საანგარიშგები წლების მიხედვით, მოცემულია ქვემოთ:

საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	193	517
ზრდა წლის განმავლობაში	19	60
აღდგენა წლის განმავლობაში	(119)	(384)
ნაშთი წლის ბოლოს	93	193

18. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	დეკემბერი 31, 2023	დეკემბერი 31, 2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	4 285
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	50	55
ნაღდი ფული სალაროში	7	3
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	57	4 343

19. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 ათას ლარს (2022 2 ათასი ლარი) რომელიც 100%-ით ეკუთვნის ფიზიკურ პირ პაატა ტრაპაიძეს.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2023 წელს კომპანიამ გასცა 84 ათასი ლარი (2022: 2,796 ათასი ლარი).

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

20. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2023	დეკემბერი 31, 2022
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	75	150
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	57	98
სულ საიჯარო ვალდებულება	132	248

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	248	156
მოდIFIკაცია	-	183
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული		
საპროცენტო ხარჯი	12	16
გადახდები წლის განმავლობაში	(98)	(107)
საკურსო მოგება(ზარალი) საიჯარო	(30)	-
ვალდებულებებიდან		
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	132	248

საიჯარო ხელშეკრულებებში არ არის მითითებული საპროცენტო განაკვეთი, ამიტომ კომპანიამ გამოიყენა სტატისტიკური ინფორმაცია, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ არის გამოქვეყნებული, 7.11%.

21. ხარისხის დაკავება

ხარისხის შესანარჩუნებელი სახსრები განიხილება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები 2023 წელს შეადგინა 218 ათასი ლარი (2022: 228 ათასი ლარი).

22. საკონტრაქტო ვალდებულება

კომპანიის საკონტრაქტო ვალდებულება 2023 და 2022 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
პროექტი 2	3,384	-
პროექტი 4	4,400	9,020
დასრულებული პროექტები	-	249
ჯერ არ დაწყებული პროექტები	896	-
სულ საკონტრაქტო ვალდებულება	8,680	9,269

23. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიამ საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, შესაბამისად, 626 ათასი ლარის და 1,489 ათასი ლარის ოდენობით წარმოადგინა. საგადასახადო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადად შედგება დღგ ავანსებისგან და სამშენებლო პროექტებიდან.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

24. მიღებული სესხი

მიღებული სესხები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კრედიტის გამცემი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დასრულები ს თარიღი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარე	11%	ქართული ლარი	26-აპრ-23	25-იან-24	672	-
საქართველოს ბანკი	13.5%	ქართული ლარი	22-დეკ-18	28-ივნ-24	1,200	-
მთლიანი ძირი					1,872	-
გადასახდელი პროცენტი					63	-
სულ სესხები					1,935	-

საქართველოს ბანკთან არსებული საკრედიტო ხაზი შეადგენს 2,000 ათას ლარს, საიდანაც კომპანიას გამოყენებული აქვს 1,200 ათასი ლარი. საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანიის ფიქსირებული აქტივები დაგირავებულია.

25. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2023	დეკემბერი 31, 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	697	565
გადასახდელი ხელფასი	70	79
სხვა ვალდებულება	2	2
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	769	646

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

26. პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ტენდერებთან და მიმდინარე სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად აღებული საბანკო გარანტიების საერთო ოდენობა 16,500 ათასი ლარი იყო (2022: 10,349 ათასი ლარი). საბანკო გარანტიის ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია გირავნობით.

სამშენებლო ხელშეკრულებებით ნაკისრი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩართულია 4 მიმდინარე სამშენებლო პროექტში, რომელთა მიმდინარე ვალდებულებები 38,880 ათასი ლარია.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩართულია 3 მიმდინარე სამშენებლო პროექტში, რომელთა მიმდინარე ვალდებულებები 45,342 ათასი ლარია.

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 პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (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.

27. 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.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო თანხები არ განსხვავდება მათი სამართლიანი ღირებულებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზი, რომლებიც იზომება საწყისი აღიარების შემდეგ სამართლიანი ღირებულებით, რომლებიც განლაგებულია 1-დან 3 დონემდე, იმის მიხედვით, თუ რამდენად არის დაცული სამართლიანი ღირებულება:

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს				
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	57	-	-	57
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	90	90
საკონტრაქტო აქტივები	-	-	1,122	1,122
დაკავებული საკონტრაქტო გარანტიები	-	-	1,316	1,316
სულ ფინანსური აქტივები	57	-	2,528	2,585
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	-	987	987
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	626	626
მიღებული სესხები	-	-	1,935	1,935
საიჯარო ვალდებულება	-	-	132	132
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	3,680	3,680

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა 2022 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს				
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,343	-	-	343
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,370	1,370
საკონტრაქტო აქტივები	-	-	1,290	1,290
საგადასახადო აქტივები	-	-	1,489	1,489
სულ ფინანსური აქტივები	4,343	-	4,149	8,492
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	-	874	874
საიჯარო ვალდებულება	-	-	248	248
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	1,122	1,122

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

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

	დეკემბერი 31, 2023	დეკემბერი 31, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	90	1,370
საგადასახადო აქტივი	-	1,489
საკონტრაქტო აქტივი	1,122	-
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	1,316	1,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები	57	4,343
სულ ფინანსური აქტივები	2,585	8,492

	დეკემბერი 31, 2023	დეკემბერი 31, 2022
საიჯარო ვალდებულება	132	248
საგადასახადო ვალდებულება	626	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	987	874
მიმდინარე სესხები	1,935	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,680	1,122

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დეკემბერი 31, 2023	< 1 წელი	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	1,316	-	1,316
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,122	-	1,122

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფული და ფულის ეკვივალენტები	90	-	90
სულ ფინანსური აქტივები	57	-	57
ფინანსური აქტივები	2,585	-	2,585
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(75)	(57)	(132)
მიმდინარე სესხები	(1,935)	-	(1,935)
საგადასახადო ვალდებულება	(626)	-	(626)
ხარისხის დაკავება	-	(218)	(218)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(769)	-	(769)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,405)	(275)	(3,680)
სხვაობა	(820)	(275)	(1,095)

კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის სხვაობა მიმდინარე და წინა საანგარიშო წელს. მენეჯმენტი გეგმავს სესხების დაფარვას შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ლიკვიდურობის სხვაობა დასტაბილურდება.

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
საგადასახადო აქტივი	1,489	-	1,489
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,343	-	4,343
სულ ფინანსური აქტივები	8,492	-	8,492
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(98)	(150)	(248)
ხარისხის დაკავება	-	(228)	(228)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(645)	-	(645)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(744)	(378)	(1,122)
სხვაობა	(7,748)	(378)	(7,370)

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.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

საკრედიტო რისკის განფენილობა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულს ცხრილში:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული პოზიცია
დეკემბერი 31, 2023			
აშშ დოლარი	1,011	(916)	95
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-	-	-
ევრო	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022			
აშშ დოლარი	4,285	(64)	4,221
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-	-	-
ევრო	-	(271)	(271)

სენსიტიურობის ანალიზი

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

	2023	2022
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	29	1,266
ევროს 30%-ით გამყარება	-	(81)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(29)	(1,266)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	-	81

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.

28. 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.

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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 სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო 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 სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობა	2023	2022
სესხები	მფლობელი	672	-
გადასახდელი პროცენტი	დირექტორი	12	-
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან			
გადახდილი დივიდენდები		(84)	(2,796)
მენეჯმენტი ანაზღაურება			
		2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი		334	333

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ანგარიშის გამოქვეყნებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

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

- 2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 500,000 ლარის დივიდენდი საიდანაც გადაიხადა 270,763 ლარის დივიდენდი;
- კომპანიამ გადაიხადა 1,372,350 ლარის სესხი;
- კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეზე გასცა 385,000 ლარის სესხი

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „კავკასუს როულ პროექტის“ დამფუძნებელს და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-7 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხიორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-7 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2024 წლის 12 ივლისი

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტაზა

RSM Georgia


THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კავკასუს როულ პროჯექტ“

2023 წელი

შინაარსი

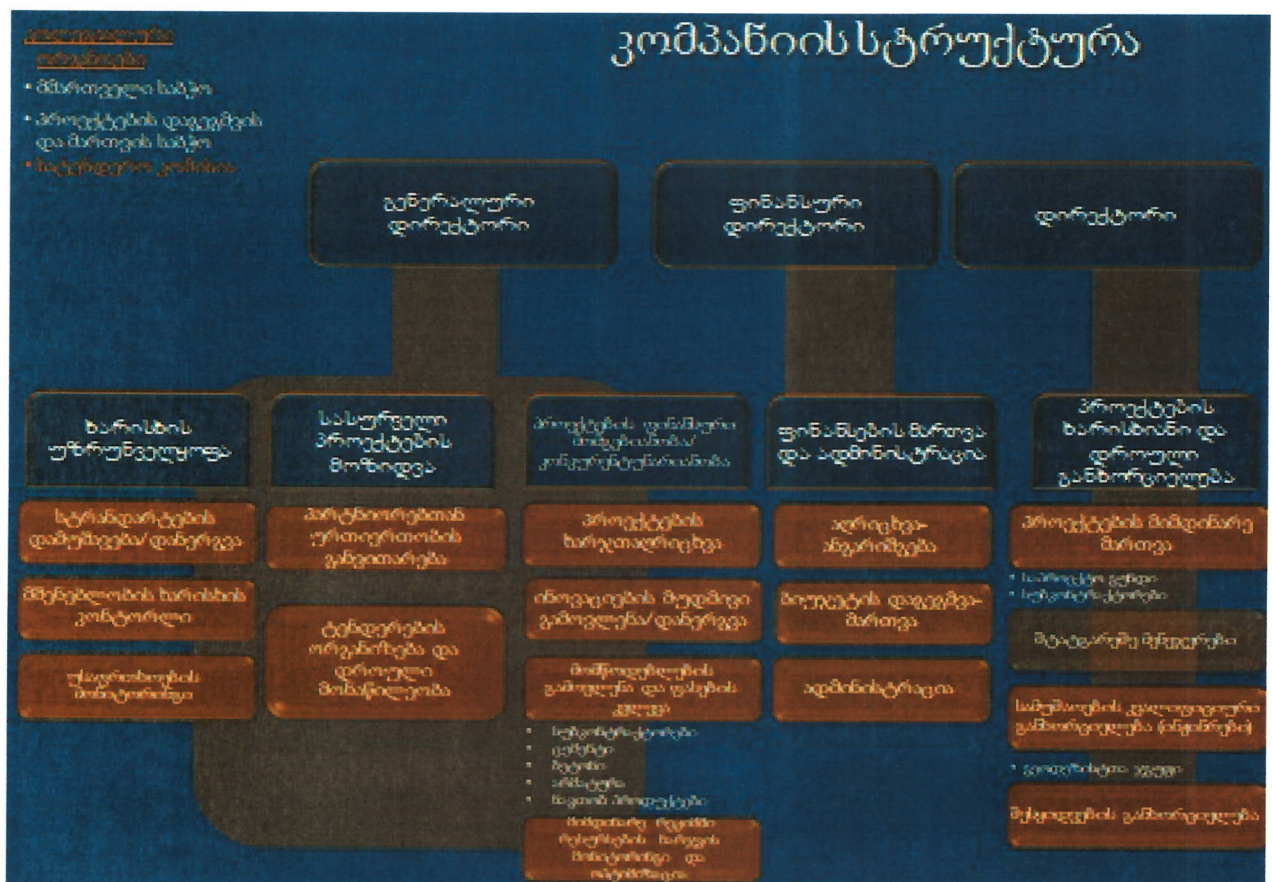
შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“	1
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.	3
2023 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები	10
ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება	12
განვითარების გეგმები	12

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 დაფუძნებიდან სულ რამდენიმე წლის მანძილზე დარგის ლიდერად გადაიქცა. ასეთი სწრაფი ზრდა მაღალკონკურენტულ ბაზარზე მხოლოდ ინოვაციური ტექნოლოგიების დანერგვითა და მენეჯმენტის ეფექტურობის ხარჯზეა შესაძლებელი.

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

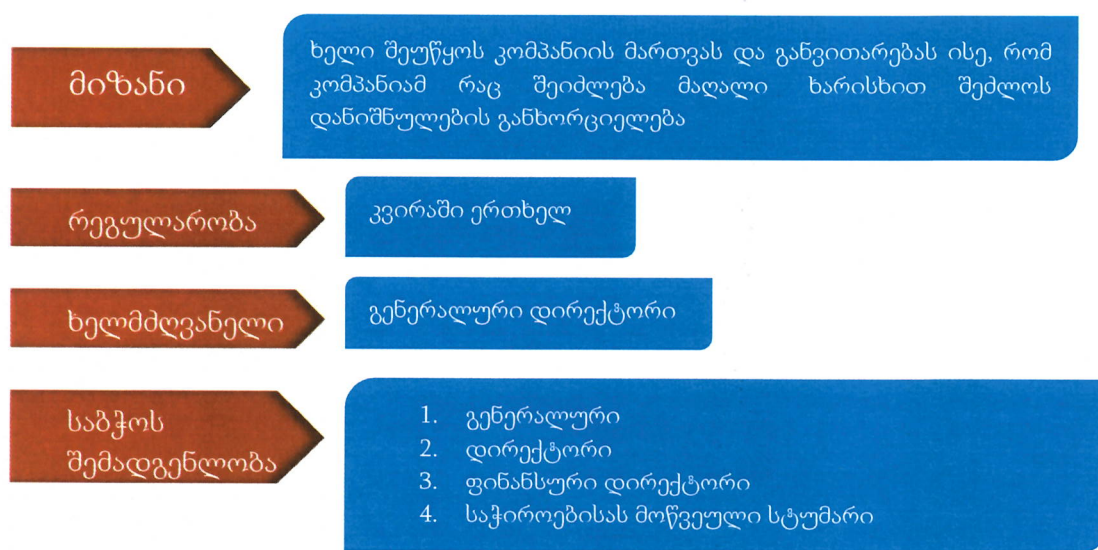
1. პაატა ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარე;
2. ლევან ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
3. ნათია წიფურია - მმართველობითი საბჭოს წევრი

მმართველი საბჭო

განსახილველი საკითხები

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

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

მიზანი

უზრუნველყოს პროექტების რეალური გეგმების არსებობა და მისი განხორციელება ხარისხიანად და კვალიფიციურად

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

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

სატენდერო კომისია

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

კომპანიამ დროულად შეძლოს რაც შეიძლება მეტ საინტერესო ტენდერში მონაწილეობა

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს

შემადგენლობა

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

შესყიდვების კომისია

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

ხელი შეუწყოს დროულად, რაციონალურად და გამჭვირვალედ მოხდეს შესყიდვების განხორციელება

რეგულარობა

ორ კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

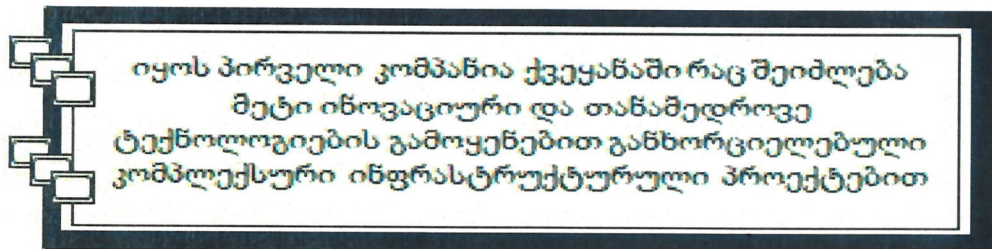
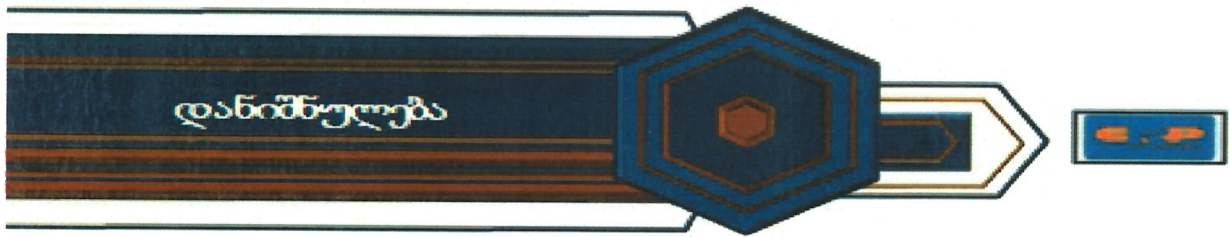
ხელმძღვანელი

დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

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

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



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

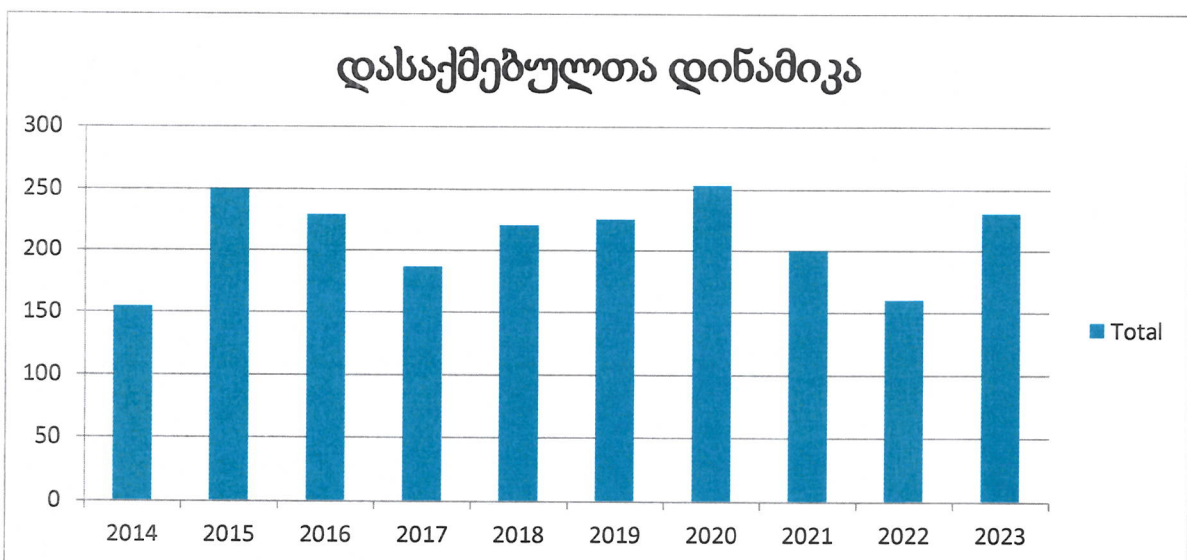
კომპანიის პარტნიორები არიან დარგის ლიდერი კომპანიები საერთაშორისო მასშტაბით:

Strabag AG (Austria)
Heilit+Woerner GmbH (Germany)
DYWIDAG BAU GmbH (Germany)
Joint - Tec International GmbH (Germany)
SSF INGENIEURE AG (Germany)
GEOIZOL (Russia)
EIFFAGE GENIE CIVIL S.A.S
Baugeologisches Buro Bauer (Germany)
Trumer Schutzbauten GmbH (Austria)

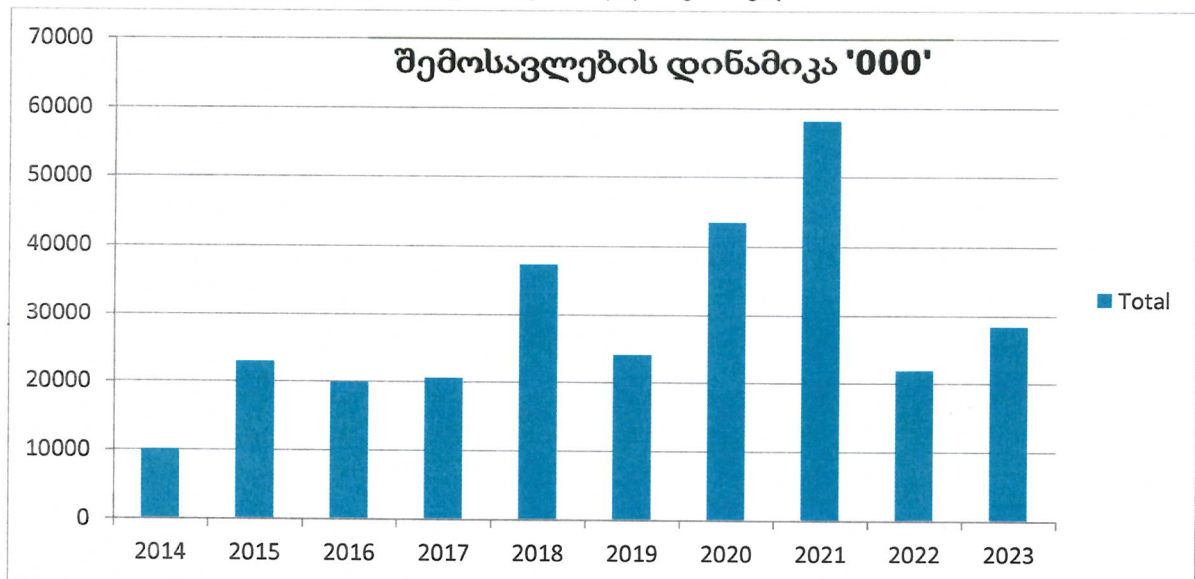
2023 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

კომპანიას დღესდღეობით დასაქმებული ყავს 230 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 უწყვეტ 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.

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, თუმცა 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.

ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება

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

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

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

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

1. 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 სასაწყობე შენობები.

განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია იყოს პირველი კომპანია ქვეყანაში რაც შეიძლება მეტი ინოვაციური და თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით განხორციელებული კომპლექსური ინფრასტრუქტურული პროექტებით. კომპანია უპირატესობას ანიჭებს პროექტებს,

რომლებიც მოიცავს პროექტირება/მშენებლობას, რაც კომპანიას შესაძლებლობას აძლევს, გამოავლინოს საკუთარი შესაძლებლობები და შემოიტანოს საქართველოში მსოფლიოში არსებული თანამედროვე ტექნოლოგიები. საქართველოს გეოგრაფიული მდებარეობიდან გამომდინარე, საქართველოში ხშირია მეწყერი და მასთან არსებული პრობლემები. კომპანიამ გერმანელ პარტნიორებთან ერთად შეიმუშავა და განაგრძობს განვითარებას არსებული მეწყერების შეჩერების სამშენებლო სამუშაოების მიმართულებით და აყენებს მეწყერსაწინააღმდეგო სისტემებს 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 მაშტაბური 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 მაშტაბურად 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

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/

