

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის.

შპს „კავკასიენერგო“

ქ. თბილისი

2024 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	9
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	10
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	13
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	15
1. ზოგადი ინფორმაცია	15
2. შედგენის საფუძველი	Error! Bookmark not defined.
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	16
4. ტერმინების განმარტებები:.....	16
5, მნიშველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	27
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასიენერგოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკასიენერგოს“ (შემდგომში - „კომპანია“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ 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 წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ ვერ მივიღეთ მონაწილეობა და ვერ დავაკვირდით 2023 წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან 2023 წლის მარაგის საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წარმოდგენილი წლის წმინდა მოგებისა და საანგარიშგებო

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მოზ:599 015222
პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო
საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად.
ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად
აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს
კავკასიენერგოსაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს
(ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად,
რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა
ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური
ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული
მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების
გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე.
მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ენაზე და მოიცავს
ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო
გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და
აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით
ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ
მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის
ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის
პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს
შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან
(„სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან ჩვენი,
როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ
გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად თანმიმდევრულია სხვა
ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და
შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს
კანონით მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, „მმართველობის

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შესაბამება თუ არა შესაბამის
მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, შეიცავს თუ არა
„მმართველობის ანგარიშგება“ ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს
„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს
კანონი.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით,
ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული
ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია,
მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის,
ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ
ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან..

აუდიტის ძირითადი საკითხები:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების
რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და
პოლიტიკა;

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“).

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
**ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა
პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 ფუნქციონირების უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ
პროფესიული განსჯის გამოყენებასა და პროფესიული სპეკტიციზმის
შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითად უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გევალება 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 შემდგომში მომავალი

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს
ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

მართვის უფლებებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას
ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში
წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში
გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

17 სექტემბერი 2024 წელი

შპს გარანტი

მმართველი პარტნიორი: ნათელა ჭიაბერაშვილი

Natela
Tchiaberashvili
36001006045

Digitally signed by
Natela
Tchiaberashvili
Date: 2024.09.30
12:09:11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4185	4105	3782
არამატერიალური აქტივები	5	2	2	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4187	4107	3793
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1068	132	45
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5634	4544	4548
მარაგები	8	6830	6737	8365
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		3434	5458	4863
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		180	2	
გაცემული სესხები	11.1			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17146	16873	17821
სულ აქტივები		21333	20980	21614
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		20234	18473	16720
გადაფასების რეზერვი				
სულ კაპიტალი		20234	18473	16720
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1099	1426	4894
მიღებული ავანსები			956	
საგადასახადო ვალდებულებები			125	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1099	2507	4894
სულ ვალდებულებები		1099	2507	4894
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21333	20980	21614

გენერალური დირექტორი

გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი

ლია არაქელაშვილი



მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	7690	5204
თვითღირებულება	13	-5654	-2499
საერთო მოგება		2036	2 705
სხვა შემოსავლები	12	595	9
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	-1210	-910
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14		
სხვა ხარჯები		-41	-42
საოპერაციო მოგება		1380	1 762
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	17	-6	
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი			-9
არასაოპერაციო შემოსავალი		1800	
არასაოპერაციო ხარჯი			
მოგება დაბეგვრამდე		3174	1 753
მოგების გადასახადი	18	-184	
წმინდა მოგება		2990	1 753
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2990	1 753



გიორგი მოლაშხია

ლია არაქელაშვილი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი			16720	16720
წმინდა მოგება			1753	1753
სხვა სრული შემოსავალი				0
პერიოდის სრული შემოსავალი			18473	18473
გაცემული დივიდენდი				0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	0	18473	18473
წმინდა მოგება			2990	2990
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			21463	21463
გაცემული დივიდენდი			-1229	-1229
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				0
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	20234	20234

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



გიორგი მოლაშხია

ლია არაქელაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

	საანგარიშო პერიოდი	
	მენიშვი	2023 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		942.00 96.00
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		1747.00 1762.00
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		240.00 -1666.00
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-1045.00 -1666.00
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა /გასვლა წლის განმავლობაში		942.00 96.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	9	-6.00 -9.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		132.00 45.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1068.00 132.00

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



გიორგი მოლაშხია

ლია არაქელაშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის II გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კავკასიენერგოს“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობის გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-იდან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მის ფასის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 აპრილს



ლია არაქელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კავკასიენერგო (ს/კ 404922063) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსებულია 2011 წლის 14 დეკემბერს. კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფერო არის გზებისა და ავტობანების მშენებლობა, ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობა, გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით, და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი ბარათაშვილის ქ # 2ა სართული 3, სათაო ოფისი განთავსებულია იურიდიულ მისამართზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია გიორგი მაღაშხია

კომპანიის დირექტორია გიორგი მაღაშხია

კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო საშუალოდ 15 თანამშრომელი.

2,1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2,2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2,3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ათას ლარში.

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

2,4 შეფასებისა და მოსაზრების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მტელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ანგარიშგების თარიღისათვის, შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

2,5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს გამოიყენა ბურალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ახალი და გადახედული სტანდარტი, რომლის გამოყენებაც სავალდებულოა მცირე და საშუალო საწარმოსათვის (ჯგუფისათვის).

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

4. ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება- არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება - არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება - არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები - კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები -ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები - ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი

დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები -ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა -კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა - ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ქონების დასახელება	მოსალოდნელი სავარაუდო მომსახურების ხანგრძლივობა
1	2
შენობა და კომერციული ფართები	25 წელი
მანქანა დანადგარები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავიჯი- და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

შეკეთება განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათ ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებისთვის განსაზღვრული

სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ლიცენზიები 5 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აღიარების შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა განსხვავების შედგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს, თუ სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობის ერთეული

გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ზარალში იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განსაზღვრულია იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხებათ ცვეთა და ისე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებისა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

მდგომარეობაში მოყვანასთან. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი
ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და
დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის
ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა
დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის
ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი
დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ
ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ
ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაიანგარიშება საწარმოს ფულად
ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.
საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან
სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება
ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები
აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადისაგან. მიმდინარე გადასახადი
ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისაგან,
რომელიც წარმოადგენილია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ

მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომხმარებელს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს ან სავარაუდოა, რომ მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანა შეუძლია კომპანიისთვის. ჩვეულებრივ, ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. გაწეული მომსახურება აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

შემოსავლები იურიდიული პირებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებისას დადებული კონტრაქტის საფუძველზე, ანგარიშსწორება ხდება გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით დამტკიცებული.

გაწეული მომსახურების დანახარჯი

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გაწეული მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებული მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომუშავებასთან. აღნიშნული დანახარჯები მოიცავს მომსახურე პერსონალის პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგების, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი

აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა,

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება
გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების
გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან
სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს,
რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან
მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

5, მნიშველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის
საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ათას ლარში)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს
პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასს) მიერ
გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად,
რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური
ანგარიშგება მსს ფასს-ის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია
ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

- ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის
ღარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო

მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების

და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. კომპანიისა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო და სხვა მოკვლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოყვანილი მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქცია თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახული ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლით კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ჯგუფის მიერ წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდება საიმედოდ, რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულები გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას და განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებელს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსებების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველ აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადასახადის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შეიძლება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხვდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლის მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ამოუღებადი (უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად - განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან - საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუწარმოებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუწარმოებია. კონტროლის შეწარმოება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა – 4 ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში

ლარში	სატრანსპორტო		მანქანა დანადგარ ები	ალჭურვი ლობა	სამშენებლო ხელსაწყოებ ი	აქტივების გამოყენების უფლება	მიწა	ჯამი
	შენიშვნა-ნაგ ებები	საშუალებებ ი						
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	288	79	7814	673	352	198	13	9417
შესყიდვა		260		5	1			266
გასვლა		0	-1349	0	0			-1349
გაუფასურება						0		0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	288	339	6465	678	353	198	13	8334
დაგროვილი ცვეთა								0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-58	-145	-4339	-404	-316	-50		-5312
ცვეთის ხარჯი	-12	-19	0	-131	-12	-12		-186
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა			1349		0			1349
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-70	-164	-2990	-535	-328	-62	0	-4149
საბალანსო ღირებულება								0
2022 წლის ბოლოს	230	-66	3475	269	36	148	13	4105
2023 წლის ბოლოს	218	175	3475	143	25	136	13	4185

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული.

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა – 5

არამატერიალური აქტივები
ათას ლარში

ლარი	პროგრამე ლიცენზიე			
	ბი	ბი	სხვა	ჯამი
2022 წლის ბოლოს				61
შემოსვლა				0
გასვლა				0
2022 წლის ბოლოს	0	0		61
დაგროვილი ამორტიზაცია				59
2022 წლის ბოლოს				0
2023 წლის ბოლოს	0	0		59
საბალანსო ღირებულება				0
2021 წლის ბოლოს	0	0		61
2022 წლის ბოლოს	0	0		2

შენიშვნა – 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ათას ლარში

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ფული საღაროში	17	132
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1051	
	1068	132

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა – 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიოანი მოთხვნები

ათას ლარში

ლარი	31.12.2022	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7247	7879
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-2049	-3849
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	436	514
	5634	4544

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა – 8 მარაგები

ათას ლარში

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
დაუმთავრებელი წარმოება	6 153	6 054
ნედლეული	35	13
საქონელი		
სხვა მარაგები	642	670
	6830	6737

შენიშვნა– 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ათას ლარში

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1099	1426
გადასახდელი ხელფასები		0
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები		0
	1099	1426

შენიშვნა – 11,1 გაცემული სესხები

ათას ლარში

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხები	0		0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხი				
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	0	0

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა – 12

ამონაგები

ათას ლარში

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები მომსახურებიდან	7 690	2886
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	500	2318
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	95	
	8285	5204

შენიშვნა – 13

თვითღირებულება

ათას ლარში

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
მზა პროდუქციის თვითღირებულება		
საქონლის თვითღირებულება		
მომსახურების თვითღირებულება	5654	2499
	5654	2499

შენიშვნა – 14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ათას ლარში

ლარი	31.12.2023	01.01.2022
სარეკლამო ხარჯი	0	0
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	0	0
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	0	0
რეალიზაციის ხარჯი	0	0
	0	0

შენიშვნა - 15 სხვა ხარჯები

ათას ლარში

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული დავალიანების რეზარვი		
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი		
მოგების გადასახადის ხარჯი		
ქიწების გადასახადის ხარჯი	41	31
	41	31

13/1-გაწეული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

ათას ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
პირდაპირი მასალები	4484.00	318.00
ხელფასი	357.00	1115.00
კომუნალურები		
იჯარა		
ცვეთა	186.00	
დამხმარე მასალები	4.00	
რემონტები	623.00	
სხვა		1066.00
სულ	5654.00	2499.00

შენიშვნა – 17 ფინანსური ხარჯი

ათას ლარში

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხის პროცენტი	0	0
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	0	0

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა - 16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი
ათასი ლარი

	31.12.2023	31.12.2022
შრომისანაზღაურება	600.00	526.00
საპენსიო ხარჯი		8.00
დაზღვევის ხარჯი	93.00	116.00
დაცვის ხარჯი	19.00	
მივლინების ხარჯი	49.00	31.00
იჯარა	8.00	
ტრანსპორტის ხარჯი	61.00	11.00
რემონტის ხარჯი	44.00	
საკონსულტაციო	131.00	
კომუნალური	1.00	7.00
ბანკის მომსახურება	1.00	
წარმომადგენლობითი	1.00	
საკანცელარიო	1.00	1.00
სასამართლოს ხარჯი	8.00	1.00
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	193.00	220.00
	1210.00	921.00

მოგების გადასახადის ხარჯი

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

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე მოგების ხარჯი	184	
	184	0

მოგების გადასახადი გამოითვლება მოქმედი ან ანგარიშგების თარიღის დღეს ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთით. პერიოდის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ის

შპს კავკასიენერგო 2022 წლის
მმართველობითი ანგარიში

შპს კავკასიენერგო

მმართველობითი ანგარიში
აუდიტორის წერილთან ერთად

ქ. თბილისი

2024

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა	3
დაწესებულების ისტორია	4
თავი I. პრინციპები	15
თავი II. გეგმის მიზნები	16
თავი III. გამოყენების სფერო	16
თავი IV. პასუხისმგებლობები	17
თავი V. ეფექტურობის გაზომვა და შეფასება	17
თავი VI. ხარისხის გაუმჯობესების ინიციატივა	18
თავი VII. განათლება	19
თავი IX. შეფასება	19
6. საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის, ფულადი ნაკადების, ფინანსური რისკების განსაზღვრა და მართვა	19

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდულის პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კავკასიენერგო“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 აპრილს.






/გიორგი მოლაშვილი /

/ლია არაქელაშვილი/

1. კომპანიის დამფუძნებლები

- შპს „კავკასიენერგო“ ს/ნ 404922063

დამფუძნებელი გიორგი მოლაშხია -- წილის -100%-ის მფლობელი;

ძირითადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანია „შპს კავკასიენერგო“ დაარსდა 2011 წლის 14 დეკემბერს. გელა მოლარიშვილის მიერ პ/ნ 01017018006 (ერთი პირის შპს) ს/ნ 404922063, კომპანიის წილის 100 პროცენტი ეკუთვნოდა გელა მოლარიშვილს. მარეგისტრირებული ორგანო საჯარო რეესტრი. 2021 წლის 1 იანვრისათვის კომპანიის წილის 100 პროცენტი ეკუთვნოდა მიხეილ კირვალიძეს პ/ნ 01020005744, 2022 წლის 7 აპრილიდან კომპანიის წილის 50% მესაკუთრეა გიორგი მოლაშხია პ/ნ 19001019133 და 50% ის მესაკუთრე ანა ქავთარაძე პ/ნ 01025013947, 2023 წლის 14 ივნისიდან კი 100% წილის მფლობელია გიორგი მოლაშხია.

დაწესებულება შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისგან:

- ადმინისტრაცია
- ბუღალტერია
- კადრები განყოფილება,
- საინჟინერო განყოფილება
- სატრანსპორტო განყოფილება

კომპანია წარმოადგენს ულტრათანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, რომელიც ახორციელებს შემდეგ მომსახურებებს:

- ხიდების მშენებლობა
- გზების რეაბილიტაცია და მშენებლობა (გზების დეპარტამენტის)
- პროექტის და დოკუმენტების მომზადება (ჰიდრო მშენებლობა)

დაწესებულების ისტორია

კომპანია დაარსდა 2011 წლი 14 დეკემბერს და დღემდე ეწევა წესდებით განსაზღვრულ სამუშაოებს.

ხარისხი

კომპანიის მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც ცდილობს უზრუნველყოს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად შეესაბამებოდეს მომხმარებლის

მოთხოვნებს, როგორც ხარისხის, ისე ფასის მიხედვით. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ მომხმარებლის კმაყოფილების მაღალ დონეს. სწორედ ამ მიზნის მიღწევისათვის შრომობს ჩვენი თითოეული თანამშრომელი.

კომპანიის კრედიტ

კომპანიის კრედიტა, წესდებით განსაზღვრული მუნიციპალური სერვისების დახვეწა და მიწოდება მომხმარებლებისათვის მაქსიმალურად კომფორტულ პირობებში.

ჩვენი მისიის განხორციელებაში სამ ძირითად პრინციპს ვეყრდნობით:

თანამედროვე და ინოვაციური ტექნოლოგიები. მომავლის პროგრესული ხედვა. მაღალი პროფესიული სტანდარტები.

მიზანი

პროდუქტისა და მომსახურების ხარისხი უნდა ემთხვეოდეს უმაღლეს სტანდარტებს, რომლებიც დაწესებულია ორგანიზაციის მიერ და აგრეთვე მომხმარებელთა მოთხოვნებს.

შესაძლებლობები

დაწესებულება წარმოადგენს თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, სადაც შესაძლებელია ჩვენი პროფილის სრული სპექტრის მიღება.

ჩვენი კომპანია მომსახურების კომპანიაა, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსურ, მოქნილ, საერთაშორისო სტანდარტების მომსახურებას ეკონომიურ ფასებად

სერვისები

სპეციალური ტექნიკით მომსახურება:	
• რა სახის ტექნიკა გვაქვს და რა სახის მომსახურებებს ვუწევთ და ვის?	კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სახის სპეცტექნიკა, ექსკავატორები, დამტვირთველები, საჭიმარი მოწყობილობა, მულტიფუნქციური სპეცტექნიკა გზებისა და სხვადასხვა სამოქალაქო მშენებლობის წარმოებისათვის. მომსახურებას ვუწევთ მუნიციპალურ თემებს და კერძო კომპანიებს.

1.0 ხარისხის პოლიტიკა

კომპანიის მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად შეესაბამებოდეს მისი კლიენტების მოთხოვნებს. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ მომხმარებლების კმაყოფილების უმაღლეს დონეს და აღნიშნული დონის მიღწევისათვის ვქმნით დამხმარე მართვისა და ბიზნესის ოპერაციულ სისტემებს.

ჩვენ გვჯერა, რომ მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან ერთად მუშაობა დაგვეხმარება აღნიშნული პოლიტიკის რეალიზაციაში, და მუდმივად ვცდილობთ, რომ გავაუმჯობესოთ ჩვენი საქმიანობის თითოეული სფერო.

ჩვენი ხარისხის პოლიტიკა ეფუძნება 4 ძირითად პრინციპს:

1. შესაბამისობა კლიენტების მოთხოვნებთან - ჩვენ სრულად ვახდენთ იდენტიფიცირებას და ვექვემდებარებით მათ საჭიროებებს
2. თვალყურს ვადევნებთ ჩვენი საქმიანობის პროცესს, ვახდენთ შეცდომების პოტენციალის იდენტიფიცირებას და ვატარებთ აუციელებელ ღონისძიებებს მათ სალიკვიდაციოდ
3. ჩვენ უზრუნველყოფთ, დაწესებულების სტრუქტურულ ერთეულებში მომუშავე ყველა თანამშრომლის მხრიდან მასზე დაკისრებული ფუნქციების მაღალ დონეზე ცოდნას და სათანადო შესრულებას.
4. ყველა მუშაკი პასუხისმგებელია შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე

ხარისხის პოლიტიკის წარმატებული განხორციელებისთვის ვასრულებთ შემდეგი ტიპის ოპერაციებს:

1. პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა, რათა მოახდინოს დამკვეთის მოთხოვნების იდენტიფიცირება და უზრუნველყოს, რომ ჩატარდეს ზუსტი პროცედურები აღნიშნული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად
2. ხორციელდება მიზნების დასახვა, განსაზღვრა და მონიტორინგი, რომლებიც საჭიროა იმისათვის რათა მოთხოვნები იქნას დაცული და მუდმივი ხარისხის გაუმჯობესების პროცესები ტარდებოდეს მოცემული პოლისის თანახმად
3. ხარისხის პოლიტიკის მიზნები და პრინციპები მუდმივად არის გამოცხადებული და ხელმისაწვდომი თითოეული მომსახურე პერსონალისთვის
4. ტრენინგი სტრატეგიის განუყოფელი ნაწილია რათა მივაღწიოთ ჩვენს მიზნებს
5. მუდმივად ხდება სერვისების განახლება და გაუმჯობესება, რათა ვუზრუნველყოთ რომ სამუშაო შესრულდეს ყველაზე ფინანსურად მომგებიანი და დროული გზით, რასაც თავის მხრივ სარგებელი მოაქვს ჩვენი მომხმარებლისთვის.
6. ვუზრუნველყოფთ რომ პერსონალს საფუძვლიანად ესმოდეს და სრულად ახორციელებდეს ჩვენი კომპანიის მიზნებს, აგრეთვე იყოს უნარიანი რომ ეფექტურად

შეასრულოს მისი მოვალეობები მიმდინარე ტრენინგებისა და განვითარების პროგრამების პარალელურად.

2.1 მისია:

კომპანია-ს მისიას წარმოადგენს სანდო და გარანტირებულად მაღალი ხარისხის მომსახურება თითოეული მომხმარებლისთვის, მაღალ პროფესიონალიზმზე, მტკიცებულებებზე დაფუძნებულ თანამედროვე მიდგომების გამოყენებაზე,

შპს-ს მისიაა

- ხელი შეუწყოს მუნიციპალური სერვისების შექმნას და დამკვეთთა საჭიროებებზე მორგებას.
- განავითაროს და განახორციელოს არსებული და ახალი სერვისების ციფრული ტრანსფორმაცია, განახორციელოს ნოვატორული იდეების ინტეგრაცია.
- მოხდეს მომსახურების ფასების შესაბამისობაში მოყვანა საბაზრო პრინციპების დაცვით.
- შემოსავლის გაზრდა სერვისების გაძლიერებით , ტექნიკის გაახლებით ახალი სერვისების დამატებით.

უახლოეს მომავალში კომპანიას დაგეგმილი აქვს ტექნიკური ბაზის განახლება, მძიმე და სპეც ტექნიკის ბაზის გაფართოვება

კომპანიამ 2023 წელს მომსახურება გაუწია დაახლოებით 7 -დამკვეთს (შემსყიდველს) ვგეგმავთ საქმიანობის გაფართოვებას , გადაიარაღებას ახალი ტექნიკით და ვეწევიტ მუშაობას აღნიშნული მიმართულებით 2023 წელს ჩამოწერილი და რეალიზებულია მოძველებული სპეცტექნიკა და შესყიდულია 260 ათ ლარის ტექნიკა.

- ხარისხიდან -სანიმუშობამდე.

ასევე სურვილი გვაქვს რეგიონში ვიყოთ სანიმუშო კომპანია დამფუძნებლის მიზნებისა და გეგმების შესასრულებლად.

5.1 ორგანიზაცია და მენეჯმენტი

შპს-ს დირექტორს გააჩნია პასუხისმგებლობა და უფლებამოსილება რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა მომსახურება, რასაც გვთავაზობს ბაზარი ემთხვეოდეს მომხმარებელთა საჭიროებებს და აგრეთვე, რომ დაწესებულების შტატი იყოს სრულად პასუხისმგებელი და ორიენტირებული შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე და მომხმარებლის კმაყოფილებაზე, დაწესებულების დირექტორი და მენეჯმენტი პასუხისმგებელია და უზრუნველყოფს რომ დაწესებულების დაგეგმარება ემთხვეოდეს -დამფუძნებლის მიზნებს, დაწესებულების მენეჯმენტი პასუხისმგებელია, რომ შეინარჩუნოს ეფექტურობა, ადეკვატურობა და გაუმჯობესება ხარისხის მართვის. რაც მოიცავს შემდეგს:

1. დაწესებულების პერსონალისთვის შესაბამისი უფლებამოსილების მინიჭება და რესურსებით უზრუნველყოფა, რათა შეასრულონ მათზე დაკისრებული მოვალეობები
2. გარკვეული ღონისძიებების ჩატარება, რომ მენეჯმენტსა და პერსონალზე არ იმოქმედოს და არ იქონიოს უარყოფითი გავლენა რაიმე შიდა თუ გარე კომერციულმა, ფინანსურმა ან რაიმე სხვა ფაქტორმა, რაც უარყოფითად აისახება მათი მუშაობის ხარისხზე
3. უზრუნველყოს კონფიდენციალური ინფორმაციის დაცულობა;
4. დაწესებულების ორგანიზაციული სტრუქტურა და მისი კავშირი ნებისმიერ სხვა ორგანიზაციასთან
5. პერსონალის სპეციფიური მოვალეობები, უფლებამოსილება და ურთიერთდამოკიდებულება
6. შტატის ადეკვატური ტრენინგი და შესაბამისი ზედამხედველობა კომპეტენტური პირის მიერ, რომელიც არის კვალიფიციური და გათვითცნობიერებული დაწესებულების მიზნებში, სპეციფიური გამოკვლევის პროცედურებსა და შედეგების შეფასებაში
7. ტექნიკური მენეჯმენტი, რომელიც სრულად არის პასუხისმგებელი მიმდინარე ტექნიკურ ოპერაციებზე, და ისეთი რესურსებით უზრუნველყოფა, რომლებიც აუცილებელია სატრანსპორტო მომსახურების ხარისხის შესანარჩუნებლად
8. ხარისხის მართვის სამსახურის შექმნა, რომელიც იქნება უფლებამოსილი და მოვალე, რომ თვალყური ადევნოს შეესაბამება თუ არა მუშაობა ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მოთხოვნებს.

მენეჯმენტის მიმოხილვა

დაწესებულების მენეჯერები და ხარისხის მართვის კომიტეტი პერიოდულად ატარებენ კრებებს გარკვეული პროცესების განსახილველად.

მენეჯმენტის კრებები მხედველობაში იღებს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემდეგით:

- წინა მენეჯმენტის მიმოხილვის შედეგების შემდგომი დაკვირვება
- ჩატარებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების სტატუსი
- საბოლოო შიდა აუდიტის შედეგები
- შეფასება გარე სტრუქტურების მიერ
- გარე ხარისხის შეფასების გამოსავალი და სხვა შედარებები
- შესრულებული სამუშაოს მოცულობასა და ტიპში ნებისმიერი ცვლილება
- გამოხმაურება, რომელიც მოიცავს საჩივრებს და სხვა შესაბამის ფაქტორებს, გარეშე პირებისაგან
- ხარისხის მაჩვენებლები მუშაობის მონიტორინგზე
- შეუსაბამოებები
- მუდმივი გაუმჯობესების პროცესების შედეგები
- მომწოდებლების შეფასება

აღნიშნული კრებების აღმოჩენები და მათგან გამომდინარე ქმედებები, უნდა იქნას დაფიქსირებული და ხარისხის მმართველობამ უნდა უზრუნველყოს, რომ იქნას განხორციელებული დროულად.

შტატის განათლება

ადმინისტრაციულ მომსახურებაში უმაღლესი ხარისხის უზრუნველსაყოფად კომპანია ზრუნავს მომსახურე პერსონალის უწყვეტ განათლებაზე, მათი ცოდნის გაღრმავებასა და საჭირო უნარ-ჩვევების განვითარებაზე.

ასევე ახდენს :

- პერსონალის კომპეტენციის იდენტიფიცირება, რომელიც ატარებს ტესტირებას
- სპეციფიური სამუშაოებისა და მოვალეობების იდენტიფიცირება პერსონალისთვის, მათი გამოცდილების, განათლების, ტრენინგის ან სპეციფიური უნარებისა თუ შესაძლებლობების მიხედვით
- ტრენინგებით უზრუნველყოფა, როდესაც ამას საჭიროება მოითხოვს
- უზრუნველყოფა იმისა, რომ შტატი იყოს გარკვეული, მათი ქმედებების შესაბამისობასა და მნიშვნელობაზე და თუ როგორ ემსახურებიან ხარისხის მიზნების მიღწევას
- ტრენინგის ეფექტურობის შეფასება და შესაბამისი ქმედებების განხორციელება
- განათლების, ტრენინგის, უნარებისა და გამოცდილების შესაბამისი დოკუმენტაციის შენარჩუნება

2.0 ხარისხის დაზღვევა

კომპანიის ადმინისტრაცია მკაცრად აკონტროლებს შტატის ტრენინგით, კორექციული ქმედებებით, შიდა აუდიტით, ჩანაწერების კონტროლით და პროცესების კონტროლით, რომ კომპანიის საქმიანობა მუდმივად შესაბამისობაში იყოს სტანდარტებთან.

ინფრასტრუქტურა

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს, უზრუნველყოფს და ინარჩუნებს ისეთ ინფრასტრუქტურას, როგორიც შეესაბამება მომსახურება/პროდუქტის მოთხოვნებს და მოიცავს:

- შენობა, სამუშაო სივრცე და ასოცირებული ნაგებობები
- ანალიტიკური აღჭურვილობა (ტექნიკა და პროგრამული რესურსები)
- დამხმარე მომსახურება (ტრანსპორტი და კომუნიკაციები)
- სამუშაო გარემო

სამუშაო გარემო

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს და მართავს სამუშაო გარემოს, ასევე ატარებს აუდიტს რათა მიღწეულ იქნას მომსახურება/პროდუქტის შესაბამისობა

მოთხოვნებთან. აღნიშნული აუდიტი მოიცავს: ა)ინფრასტრუქტურა და
უსაფრთხოება, ბ)სამუშაო ეთიკა გ)ადმინისტრაციულ-ორგანიზაციული საქმე
სექციის შესაბამისი სტანდარტულ ოპერაციული პროცედურები:
შეცდომების მართვა
შიდა აუდიტი

ინსტრუმენტები

კომპანია იყენებს ისეთი დონის აღჭურვილობას, რომელიც მომხმარებელთა
მოთხოვნებს შეესაბამება და არის პერსონალისა და მომხმარებლებისათვის
უსაფრთხოების გარანტი, საქმიანობის განხორციელების პროცესში. არსებობს
აღჭურვილობის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხდება სატრანსპორტო
საშუალებებისა და ტექნიკის გამოყენება და მოიცავს შემდეგს:

- დაგეგმილი გამოყენების განსაზღვრა
- არჩევის კრიტერიუმები, ვადა
- შტატის ტრენინგი
- ტექნიკური მოვლა, მომსახურება და შეკეთება
- პრობლემური საკითხების გადაჭრა
- ტექნიკის დაზიანების ჩანაწერები და შესაბამისი კორექციული ქმედებები
- დაგეგმილი ჩანაცვლება და გადაგდება (ნაწილების)
- მნიშვნელოვანი გაფუჭებისას ანგარიშის წარდგენა

დაწესებულების მენეჯმენტი უზრუნველყოფს, რომ აღჭურვილობასთან
დაკავშირებული ჩანაწერები და ფორმები ინახებოდეს და ხელმისაწვდომი იყოს
მოთხოვნისამებრ.

უსაფრთხოება

შპს-ს აქვს გამოცემული და დამტკიცებული უსაფრთხოების პოლიტიკა, რათა
უზრუნველყოს და შეინარჩუნოს უსაფრთხო სამუშაო გარემო მომხმარებლებისათვის,
შტატისა და ნებისმიერი პერსონალისთვის, რომელიც დაშვებულია კომპანიაში.
უსაფრთხოების პოლიტიკა არის შემდეგნაირი:

კომპანია პერსონალს სთავაზობს უსაფრთხო და ჯანსაღ სამუშაო ადგილებს.

უზრუნველყოფს, რომ ყველა მისი მუშაკი მუშაობდეს უსაფრთხოდ და
უსაფრთხოება იყოს მათთვის პრიორიტეტი ყველა სამუშაოსთან დაკავშირებულ
ქმედებებში. თანამშრომლები კარგად უნდა იცნობდნენ მიღებულ უსაფრთხოების
მოთხოვნებს. რათა წინასწარ გაითვალისწინონ თითოეული სამუშაოსთვის
უსაფრთხოების საჭიროებები. მათ რეპორტი უნდა გააკეთონ რისკ ფაქტორების ან
აღმოჩენილი დარღვევების შესახებ, აგრეთვე ხელი უნდა შეუწყონ თანამშრომელთა

და მენეჯმენტის ინიციატივებს, რაც შეეხება სამუშაო ადგილზე უსაფრთხოების პირობების გაუმჯობესებას.

ვალიდაციის შედეგები

ყველა საჭირო ტექნიკა, რაც კომპანიას სჭირდება საქმიანობის სწორად და ხარისხიანად წარმართვისათვის გადის შემოწმებისა და მოვლის პროგრამას რათა უსაფრთხო იყოს მომხმარებლებისათვის.

საკორექციო ქმედებები და საჩივრები

დაწესებულების მენეჯმენტი ჩართულია ნებისმიერი პრობლემისა თუ საჩივრის გადაჭრაში, იქნება ეს საჩივარი შიდა თუ გარე. პრობლემის წამოჭრისთანავე დაწესებულების მენეჯმენტი ახდენს მის დოკუმენტირებას და აკისრებს ვალდებულებას კონკრეტულ პირს აღნიშნული პრობლემის გადასაჭრელად. პრობლემის გადაჭრა მოიცავს მისი გამომწვევის საფუძვლიან ანალიზს, კომპანიას – შეცდომების მართვის პოლიტიკა საზღვრავს შემდეგ მოთხოვნებს:

- შეუსაბამობათა მიმოხილვა (მომხმარებელთა საჩივრების ჩათვლით)
- საჭირო მოქმედებათა შეფასება, რათა შეუსაბამობები აღარ განმეორდეს
- საჭირო კორექციული და პრევენციული ქმედებების განსაზღვრა და განხორციელება
- მიღებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების მიმოხილვა
- შეუსაბამობის მოხდენის საპრევენციო ქმედების საჭიროების შეფასება

აუდიტი

კომპანიაში ტარდება შიდა აუდიტი, რათა განისაზღვროს შეესაბამება თუ არა ხარისხის მართვის სისტემა მოთხოვნებს და არის თუ არა ეფექტურად განხორციელებული და შენარჩუნებული. აუდიტის გეგმის განხილვა ხდება ყოველი ჩატარებული აუდიტის შემდეგ და საჭიროებისამებრ ხდება მისი განახლება. ხდება განსაზღვრა აუდიტის კრიტერიუმების, მიზნის, სიხშირის და მეთოდების. შიდა აუდიტირების პოლიტიკა განსაზღვრავს პასუხისმგებლობებს და მოთხოვნებს აუდიტის ჩასატარებლად, შედეგების ჩასანიშნად და ანგარიშის წარსადგენად. პასუხისმგებელი მენეჯერები ატარებენ დროულ კორექციულ ქმედებებს აუდიტის მიერ აღმოჩენილი დეფექტების გამოსასწორებლად. შემდგომი ქმედებები მოიცავს კორექციული მოქმედებების განხორციელების კონტროლს და კონტროლის შედეგების ანგარიშს.

ეთიკა

დაწესებულების მენეჯმენტს აქვს დაფუძნებული პრინციპები და სტანდარტები, რომლითაც შიდა შტატი ხელმძღვანელობს და პრაქტიკაში ახორციელებს მათ მოვალეობებსა და ყოველდღიურ ქმედებებს. მოცემულია შემდეგი ეთიკური წესები პერსონალისთვის:

- პერსონალი უნდა იყოს პასუხისმგებელი იმ მომსახურების ხარისხისა და ოპერატიულობაზე, რომლებსაც ისინი აწარმოებენ
- შეინარჩუნონ რეპუტაცია პატიოსნების, ხელშეუხებლობის და სანდოობის
- დაამყარონ პატივისცემაზე დაფუძნებული ურთიერთობა, ხელმძღვანელობასა და კოლეგებთან
- ხელი შეუწყონ საზოგადოების ზოგად კეთილდღეობას

პარტნიორები

ჩვენი ორიენტირება მომხმარებლებზე იცავს მომხმარებლის ინტერესებს, რასაც ანგარიშვალდებულება და გამჭვირვალობა ემატება. ანგარიშვალდებულება მომხმარებელთა გაზრდილი მნიშვნელობითა და ეკონომიურობით ყველა ჩვენს გადაწყვეტილებაში და საქმიანი პრაქტიკის გამჭვირვალობა ჩვენი საქმიანობის ძირითადი მახასიათებლებია, ხოლო ყველა საქმიანობა და ოპერაცია ხორციელდება უმაღლესი ეთიკის სტანდარტების შესაბამისად, ყველა მოქმედი კანონისა და რეგულაციის მკაცრი დაცვით.

ობიექტების მოშორებული მდებარეობის, რისკ ფაქტორების, არახელსაყრელი ამინდის პირობების, სახიფათო სამუშაო გარემოს და სათანადო მომსახურების გაწევაზე ურთიერთობა გვაქვს პარტნიორ ორგანიზაციებთან:

ადმინისტრაციული ერთეულების ხელმძღვანელებთან

დაცვის პოლიციის განყოფილებასთან

რატომ უნდა გვენდოთ ჩვენ?

ჩვენი ორგანიზაცია დაკომპლექტებულია უმაღლესი კვალიფიკაციის მქონე პროფესიონალი კადრებისაგან, ინფრასტრუქტურა წარმოდგენილია უახლესი ტექნოლოგიების საუკეთესო ნიმუშებით. მომსახურებზე ორიენტირებული თანამშრომლების გულისხმიერებითა და უმაღლესი პასუხისმგებლობით ასრულებენ დაკისრებულ მოვალეობებს. ადმინისტრაციის ბირთვი მუდმივად ცდილობს კომანიის სერვისების დახვეწას, თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვას და საზოგადოების მაქსიმალურად დაკმაყოფილებას.

2. კომპანიის მენეჯმენტი

დირექტორი

- ადმინისტრაცია
- ბუღალტერია

- კადრები განყოფილება ,
- საინჟინერო განყოფილება
- სატრანსპორტო განყოფილება

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

- მართებული პოლიტიკის არჩევა, თანმიმდევრული განხორციელება, შედეგების შეფასება
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება
- კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობა
- კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესება და ზედამხედველობა

3. განვლილი პერიოდების ფინანსური მაჩვენებლები

ვალუტა ათასი ლარი

მოგება-ზარალი

#	შემოსავლები სახეების მიხედვით	2023	2022
2	მშენებლობიდან	7690	5204
3	იჯარიდან	95	
4	სპეცტექნიკის რეალიზაციიდან	500	
5	სხვა	1800	
5	საერთო მოგება	2036	2705
5	წმინდა მოგება	2990	1753

შპს კავკასიენერგო 2022 წლის
მმართველობითი ანგარიში

ბალანსი

ათასი ლარი

	2022	2022
გრძელვადიანი აქტივები	4 187	4 107
მიმდინარე აქტივები	17 146	16 873
სულ აქტივები	21 333	20 980
ათასი ლარი		

გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	1 099	2 507
კაპიტალი	20 234	18 473
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	21 333	20 980

სამომავლო გეგმები

4.1 მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება, მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფა

4.2 კომპანიის ყველა თანამშრომელი მონაწილეობას ღებულობს მიმდინარე და სისტემური ხასიათის ხარისხის გაუმჯობესების სამუშაოებში. ჩვენი ძალისხმევა ფოკუსირებულია უშუალოდ მომხმარებლის მომსახურების მიწოდების პროცესზე და ხელს შეუწყობს ოპტიმალური შედეგების დადგომასა და ეფექტური ბიზნეს პრაქტიკის დამკვიდრებას. აღნიშნულის აღსრულება ხორციელდება საექსპერტო შეფასებებით, ფინანსური შედეგების განხილვით, შეუსაბამობათა ანალიზით, გაწეული მუშაობის ანალიზით და ხარისხის გაუმჯობესების სხვა შესაბამისი ტექნოლოგიების გამოყენებით.

კომპანია ერთგულია მიზნის, უზრუნველყოს კომფორტული და უსაფრთხო გარემოს შექმნა მომხმარებლებისათვის, თანამშრომლებისა და ვიზიტორებისთვის, ნაკლოვანებებისა და შეცდომების იდენტიფიკაციის, შეფასების, კონტროლისა და პრევენციის კომპლექსური პროგრამების მეშვეობით, პროცესებისა და შედეგების გასაუმჯობესებლად მთელ ორგანიზაციაში. აღნიშნული მისიის შესასრულებლად, ჩვენს მიერ გაწეული მომსახურების მიზანია, რომ იყოს:

უსაფრთხო

ეფექტური

მომხმარებელზე ორიენტირებული

დროული

ხარჯთ-ეფექტური

თანასწორი

მიწოდებული მომსახურების ხარისხის ვარიაციის დაუშვებლობა, ისეთი პერსონალური მახასიათებლების მიხედვით როგორიცაა სქესი, ეთნიკურობა, გეოგრაფიული მდებარეობა და სოციალურ-ეკონომიური სტატუსი

გეგმა წარმოადგენს ჩვენი კომპანიის ერთგულების დემონსტრირებას მიწოდებული მომსახურების ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესებისადმი. . გეგმაში მოცემულია მომხმარებლის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის, მიწოდებული სერვისების ოპტიმიზაციისა და მათი მაღალი კმაყოფილების მიღწევის მიზნები და სტრატეგიები.

თავი I. პრინციპები

ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმის განხორციელებისას, კომპანია ხელმძღვანელობს შემდეგი პრინციპებით:

ა • მენეჯმენტის, მმართველი რგოლისა და ყველა თანამშრომლის ერთგულება და ჩართულობა მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მისაღწევად

ბ • საქმიანობის ფოკუსირება ხარისხის გრძელვადიან და უწყვეტ განვითარებაზე, რათა გაუმჯობესდეს სისტემები და პროცესები, შემცირდეს რისკები პერსონალისათვის და უზრუნველყოფილი იქნეს უსაფრთხო გარემო ყველასათვის

გ • მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მიღწევის გეგმა წარმოადგენს ჩვენი მისიის, აღიარებული ფასეულობებისა და დასახული სტრატეგიული მიზნების გამოყენებას, იგი გულისხმობს სისტემურ მიდგომას შესაძლებლობების რეალიზაციისადმი, რათა მიღწეული იქნეს გაუმჯობესება და გამოსწორდეს შეცდომები, და არა ვინმე იქნეს დადანაშაულებული.

დ მხარდაჭერა დროული ტრენინგებით

• პერსონალის საერთო პასუხისმგებლობას მიკუთვნებული ღონისძიებების კოორდინაცია და კომუნიკაცია,.

ე უსაფრთხოების, კლიენტთა მომსახურებისა და რესურსების ადექვატური გამოყენების შესაძლებლობები.

თავი II. გეგმის მიზნები

მიზანი 1

- მიღწეული იქნეს ისეთი შედეგები, რომელიც შეესაბამება უმაღლეს ხარისხსა და უსაფრთხოებას, და აკმაყოფილებს ჩვენი დამკვეთების გაზრდილ მოლოდინებს

მიზანი 2

- უზრუნველყოფილი იქნეს პროცესების შეფასების, გაუმჯობესებისა და რისკის შემცირების ეფექტიანი და ხარჯთ- ეფექტური მექანიზმების გამოყენება

მიზანი 3

- ხელი შეეწყოს ინტერდისციპლინურ ჯგუფებს, არსებული პროცესებისა და შედეგების გაუმჯობესებასა და მყარი უსაფრთხოების მიღწევაში

მიზანი 4

- მხარდაჭერილი იქნეს პროცესები რომლებიც შეესაბამება მარეგულირებელ, სალიცენზო და სააკრედიტაციო მოთხოვნებს.

თავი III. გამოყენების სფერო

კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმა მოიცავს არსებული სისტემების, პროცესებისა და შედეგების მიმდინარე შეფასებას და გაუმჯობესებას, შიდა და გარე ცოდნის და გამოცდილების გამოყენებით, იმისათვის, რომ შემცირდეს შეცდომების რაოდენობა და შენარჩუნდეს/გაუმჯობესდეს მომხმარებელთა უსაფრთხოება.

1. განყოფილებები უნდა მონაწილეობდნენ ისეთ ღონისძიებებში, რომლებიც უკავშირდება ხარისხს, რისკის შემცირებას, უსაფრთხოებას, კლიენტის მომსახურებას და რესურსების სათანადო გამოყენებას.

~ბ) მმართველობითი სფერო:

- სატრანსპორტო მომსახურებისათვის აუცილებელი, საჭიროების მარაგაწილებისა და საწვავის შესყიდვები;
- წარმოებული საქმიანობის ანგარიშგება კანონმდებლობისა და სარეგულაციო მოთხოვნების მიხედვით;
- რისკის მენეჯმენტი;
- თანამშრომელთა მოლოდინები და კმაყოფილება;

- ფინანსური მენეჯმენტი;

თავი IV. პასუხისმგებლობები

ა. ხელმძღვანელობა და პერსონალი

1. ხელმძღვანელობას ეკისრება საბოლოო პასუხისმგებლობა

და ენიჭება უფლებამოსილება უზრუნველყოს უსაფრთხო, მაღალი ხარისხის და

ეფექტური მომსახურების მიწოდება, და ასევე, ხელი შეუწყოს ურთიერთთანამშრომლობაზე დაფუძნებული, კომპლექსური და ინტეგრირებული გეგმის განხორციელებას.

თავი V. ეფექტურობის გაზომვა და შეფასება

1. ეფექტურობის გაზომვა წარმოადგენს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის ფარგლებში მიღებული შედეგების რეგულარული შეფასების პროცესს.

2. გაზომვისა და შეფასების მიზანია:

□ პრობლემებისა და შესაძლებლობების იდენტიფიცირება, პროცესების ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად.

□ შეფასება იმისა, თუ რამდენად აკმაყოფილებს ეფექტურობის გაზრდის მოლოდინებს ახალდანერგილი ან გაუმჯობესებული პროცესები.

3. გაზომვა და შეფასება მოიცავს:

□ გასაზომი პროცესის ან შედეგის შერჩევა, პრიორიტეტულობის მიხედვით.

□ შერჩეული გასაზომი პროცესის ან შედეგის შესრულების ინდიკატორების განსაზღვრა და/ან დახვეწა.

□ შესრულების შეფასება ამ ინდიკატორებთან მიმართებაში დაგეგმილი და რეგულარული ინტერვალებით.

□ საპასუხო ზომების მიღება, როდესაც ინდიკატორები უჩვენებს, რომ პროცესი არ არის სტაბილური, არ სრულდება მოსალოდნელ დონეზე ან ვერ უზრუნველყოფს ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობას.

□ ორგანიზაციის ყველა სტრუქტურისათვის ეფექტურობის შეფასების შედეგად მიღებული აღმოჩენების, დასკვნებისა და გატარებული ღონისძიებების შესახებ ანგარიშების ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და მათი ინფორმირება.

ყოველწლიურად კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს და აფასებს :

- ფინანსურ შედეგებს
- ორგანიზაციულ შედეგებს
- სენსიტიურობას გამოვლენილი საჭიროებებისადმი
- კავშირი ორგანიზაციის მისიასა და ძირითად სტრატეგიებს შორის
- შესაბამისობა მენეჯმენტის ამოცანებისადმი;

2. ეფექტურობის განზომილებებია:

- პროფესიული კომპეტენცია
- ხელმისაწვდომობა
- შედეგიანობა
- პიროვნებათშორისო დამოკიდებულება
- ეფექტურობა
- უწყვეტობა
- უსაფრთხოება
- კომფორტულობა

თავი VI. ხარისხის გაუმჯობესების ინიციატივა

შერჩეული პროცესების ეფექტურობის გაზომვის, შეფასების და ანალიზის შემდეგ, მოგროვილი ინფორმაცია გამოიყენებული უნდა იქნეს ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესების ინიციატივის განსახორციელებლად. ინიციატივის განხორციელების გადაწყვეტილება მიიღება კომპანიის პრიორიტეტებზე დაფუძნებით. ინიციატივის მიზანია გაუმჯობესოს

არსებული სერვისების ეფექტურობა ანუ ხარისხი, ან საფუძველი დაუდოს ახალი სერვისების შექმნას. დაგეგმე/განახორციელე/გაანალიზე/იმოქმედე.

- P – Plan - დაგეგმე გაუმჯობესება და მონაცემთა უწყვეტი შეგროვება
- D – Do – განახორციელე გაუმჯობესება და შეაფასე
- C – Check – გაანალიზე შედეგები, რათა შეაფასო გაუმჯობესება
- A – Act – იმოქმედე, რომ შეინარჩუნო მიღწეული და უზრუნველყო პროცესის სტაბილურობა

თავი VII. განათლება

შპს-ს მთელს პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა და ენიჭება უფლებამოსილება, მიიღოს მონაწილეობა კომპანიის მიერ მიწოდებული სერვისების ხარისხისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გაუმჯობესების გეგმაში. აღნიშნულის მისაღწევად, განხორციელდება უკლებლივ ყველა თანამშრომლის განათლება ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის თაობაზე სამსახურში მიღებისას, საწყისი ორიენტაციის ეტაპზე, ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის აღწერილობას, მიზნებს და თითოეული თანამშრომლის მასში მონაწილეობის შესაძლებლობებს, მათი სამუშაო პასუხისმგებლობებიდან გამომდინარე.

თავი IX. შეფასება

1. ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის შესრულების შეფასება უნდა განხორციელდეს ყოველი შესაბამისი კალენდარული წლის ბოლოს.

6. საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის, ფულადი ნაკადების, ფინანსური რისკების განსაზღვრა და მართვა

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მასზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო
მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების
მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის.

შპს „კავკასიენერგო“

ქ. თბილისი

2024 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება–ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	10
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	13
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	15
1. ზოგადი ინფორმაცია	15
2. შედგენის საფუძველი	Error! Bookmark not defined.
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	16
4. ტერმინების განმარტებები:	16
5, მნიშველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	27
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასიენერგოს „მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკასიენერგოს“ (შემდგომში - „კომპანია“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ 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 წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ ვერ მივიღეთ მონაწილეობა და ვერ დავაკვირდით 2023 წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან 2023 წლის მარაგის საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წარმოდგენილი წლის წმინდა მოგებისა და საანგარიშგებო

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო
საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად.
ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად
აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს
კავკასიენერგოსაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს
(ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად,
რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა
ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური
ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული
მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების
გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე.
მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ენაზე და მოიცავს
ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო
გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და
აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით
ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ
მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის
ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის
პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს
შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან
(„სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან ჩვენი,
როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ
გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად თანმიმდევრულია სხვა
ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და
შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს
კანონით მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, „მმართველობის

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, შეიცავს თუ არა „მმართველობის ანგარიშგება“ ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან..

აუდიტის ძირითადი საკითხები:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“).

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 ფუნქციონირების უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითად უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გევალება 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 შემდგომში მომავალი

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს
ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

მართვის უფლებებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

17 სექტემბერი 2024 წელი

შპს გარანტი

მმართველი პარტნიორი: ნათელა ჭიაბერაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4185	4105	3782
არამატერიალური აქტივები	5	2	2	11
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4187	4107	3793
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1068	132	45
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5634	4544	4548
მარაგები	8	6830	6737	8365
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		3434	5458	4863
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		180	2	
გაცემული სესხები	11.1			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17146	16873	17821
სულ აქტივები		21333	20980	21614
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		20234	18473	16720
გადაფასების რეზერვი				
სულ კაპიტალი		20234	18473	16720
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1099	1426	4894
მიღებული ავანსები			956	
საგადასახადო ვალდებულებები			125	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1099	2507	4894
სულ ვალდებულებები		1099	2507	4894
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21333	20980	21614

გენერალური დირექტორი

გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი

ლია არაქელაშვილი

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	7690	5204
თვითღირებულება	13	-5654	-2499
საერთო მოგება		2036	2 705
სხვა შემოსავლები	12	595	9
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	-1210	-910
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14		
სხვა ხარჯები		-41	-42
საოპერაციო მოგება		1380	1 762
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	17	-6	
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი			-9
არასაოპერაციო შემოსავალი		1800	
არასაოპერაციო ხარჯი			
მოგება დაბეგვრამდე		3174	1 753
მოგების გადასახადი	18	-184	
წმინდა მოგება		2990	1 753
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2990	1 753

გენერალური დირექტორი

გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი

ლია არაქელაშვილი

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
 აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი			16720	16720
წმინდა მოგება			1753	1753
სხვა სრული შემოსავალი				0
პერიოდის სრული შემოსავალი			18473	18473
გაცემული დივიდენდი				0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	0	18473	18473
წმინდა მოგება			2990	2990
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			21463	21463
გაცემული დივიდენდი			-1229	-1229
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				0
2023 წლის 31 დეკემბერი	0	0	20234	20234

გენერალური დირექტორი

გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი

ლია არაქელაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

საანგარიშო პერიოდი			
შენიშვნა		2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		942.00	96.00
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		1747.00	1762.00
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		240.00	-1666.00
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-1045.00	-1666.00
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა /გასვლა წლის განმავლობაში		942.00	96.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	9	-6.00	-9.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		132.00	45.00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1068.00	132.00

გენერალური დირექტორი

გიორგი მოლაშხია

მთავარი ბუღალტერი

ლია არაქელაშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის II გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კავკასიანერგოს“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობის გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-იდან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

შპს გარანტი 238112920 აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-723903
აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-F-614423 მობ:599 015222
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 აპრილს

გიორგი მოლაშხია

ლია არაქელაშვილი

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კავკასიენერგო (ს/კ 404922063) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსებულია 2011 წლის 14 დეკემბერს. კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფერო არის გზებისა და ავტობანების მშენებლობა. ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობა, გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით, და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი ბარათაშვილის ქ # 2ა სართული 3, სათაო ოფისი განთავსებულია იურიდიულ მისამართზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია გიორგი მალაშხია

კომპანიის დირექტორია გიორგი მალაშხია

კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო საშუალოდ 15 თანამშრომელი.

2,1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2,2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2,3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ათას ლარში.

2,4 შეფასებისა და მოსაზრების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მტელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ანგარიშგების თარიღისათვის, შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

2,5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს გამოიყენა ბურალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ახალი და გადახედული სტანდარტი, რომლის გამოყენებაც სავალდებულოა მცირე და საშუალო საწარმოსათვის (ჯგუფისათვის).

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

4. ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება- არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება - არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება - არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები - კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები -ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები - ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები -ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცხლებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა -კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა - ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ქონების დასახელება	მოსალოდნელი სავარაუდო მომსახურების ხანგრძლივობა
1	2
შენობა და კომერციული ფართები	25 წელი
მანქანა დანადგარები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი- და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

შეკეთება განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათ ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებისთვის განსაზღვრული

სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ლიცენზიები 5 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აღიარების შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა განსხვავების შედგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს, თუ სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობის ერთეული

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ზარალში იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განსაზღვრულია იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება, საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხებათ ცვეთა და ისე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებისა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

მდგომარეობაში მოყვანასთან. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაიანგარიშება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადისაგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისაგან, რომელიც წარმოდგენილია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომხმარებელს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს ან სავარაუდოა, რომ მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანა შეუძლია კომპანიისთვის. ჩვეულებრივ, ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. გაწეული მომსახურება აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

შემოსავლები იურიდიული პირებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებისას დადებული კონტრაქტის საფუძველზე, ანგარიშსწორება ხდება გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით დამტკიცებული.

გაწეული მომსახურების დანახარჯი

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გაწეული მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებული მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომუშავებასთან. აღნიშნული დანახარჯები მოიცავს მომსახურე პერსონალის პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგების, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი

აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა,

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება
გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების
გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან
სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს,
რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან
მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

5, მნიშველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის
საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ათას ლარში)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს
პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ
გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად,
რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური
ანგარიშგება მსს ფასს-ის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია
ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

- ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის
დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. კომპანიისა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო და სხვა მოკვლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოყვანილი მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქცია თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახული ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლით კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ჯგუფის მიერ წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება საიმედოდ, რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულები გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას და განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებელს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსებების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველ აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადასახადის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური სპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შეიძლება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მწმენლოვანი ან უმწმენლო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლის მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ამოუღებელი (უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად - განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან - საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა – 4 ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში

ლარში	სატრანსპორტო							ჯამი
	შენიშვნა-ნაგებობები	ტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ადჭურვი ლობა	სამშენებლო ხელსაწყოები	აქტივების გამოყენების უფლება	მიწა	
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	288	79	7814	673	352	198	13	9417
შესყიდვა		260		5	1			266
გასვლა		0	-1349	0	0			-1349
გაუფასურება						0		0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	288	339	6465	678	353	198	13	8334
დაგროვილი ცვეთა								0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-58	-145	-4339	-404	-316	-50		-5312
ცვეთის ხარჯი	-12	-19	0	-131	-12	-12		-186
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა			1349		0			1349
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-70	-164	-2990	-535	-328	-62	0	-4149
საბალანსო ღირებულება								0
2022 წლის ბოლოს	230	-66	3475	269	36	148	13	4105
2023 წლის ბოლოს	218	175	3475	143	25	136	13	4185

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული.

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა – 5

არამატერიალური აქტივები

ათას ლარში

ლარი	პროგრამე ბი	ლიცენზიე ბი	სხვა	ჯამი
2022 წლის ბოლოს			61	61
შემოსვლა			0	0
გასვლა			0	0
2022 წლის ბოლოს	0	0	61	61
დაგროვილი ამორტიზაცია			59	59
2022 წლის ბოლოს			0	0
2023 წლის ბოლოს	0	0	59	59
საბალანსო ღირებულება				0
2021 წლის ბოლოს	0	0	61	61
2022 წლის ბოლოს	0	0	2	2

შენიშვნა – 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ათას ლარში

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	17	132
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1051	
	1068	132

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა – 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიოანი მოთხვნები

ათას ლარში

ლარი	31.12.2022	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7247	7879
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-2049	-3849
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	436	514
	5634	4544

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა – 8 მარაგები

ათას ლარში

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
დაუმთავრებელი წარმოება	6 153	6 054
ნედლეული	35	13
საქონელი		
სხვა მარაგები	642	670
	6830	6737

შენიშვნა– 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ათას ლარში

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1099	1426
გადასახდელი ხელფასები		0
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები		0
	1099	1426

შენიშვნა – 11,1 გაცემული სესხები

ათას ლარში

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხები	0		0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხი				
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	0	0

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა – 12

ამონაგები

ათას ლარში

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები მომსახურებიდან	7 690	2886
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	500	2318
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	95	
	8285	5204

შენიშვნა – 13

თვითღირებულება

ათას ლარში

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
მზა პროდუქციის თვითღირებულება		
საქონლის თვითღირებულება		
მომსახურების თვითღირებულება	5654	2499
	5654	2499

შენიშვნა – 14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ათას ლარში

ლარი	31.12.2023	01.01.2022
სარეკლამო ხარჯი	0	0
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	0	0
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	0	0
რეალიზაციის ხარჯი	0	0
	0	0

შენიშვნა - 15 სხვა ხარჯები

ათას ლარში

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული დავალიანების რეზარვი		
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი		
მოგების გადასახადის ხარჯი		
ქიწების გადასახადის ხარჯი	41	31
	41	31

13/1-გაწეული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

ათას ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
პირდაპირი მასალები	4484.00	318.00
ხელფასი	357.00	1115.00
კომუნალურები		
იჯარა		
ცვეთა	186.00	
დამხმარე მასალები	4.00	
რემონტები	623.00	
სხვა		1066.00
სულ	5654.00	2499.00

შენიშვნა – 17 ფინანსური ხარჯი

ათას ლარში

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხის პროცენტი	0	0
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	0	0

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა - 16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ათასი ლარი

	31.12.2023	31.12.2022
შრომისანაზღაურება	600.00	526.00
საპენსიო ხარჯი		8.00
დაზღვევის ხარჯი	93.00	116.00
დაცვის ხარჯი	19.00	
მივლინების ხარჯი	49.00	31.00
იჯარა	8.00	
ტრანსპორტის ხარჯი	61.00	11.00
რემონტის ხარჯი	44.00	
საკონსულტაციო	131.00	
კომუნალური	1.00	7.00
ბანკის მომსახურება	1.00	
წარმომადგენლობითი	1.00	
საკანცელარიო	1.00	1.00
სასამართლოს ხარჯი	8.00	1.00
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	193.00	220.00
	1210.00	921.00

მოგების გადასახადის ხარჯი

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

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე მოგების ხარჯი	184	
	184	0

მოგების გადასახადი გამოითვლება მოქმედი ან ანგარიშგების თარიღის დღეს ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთით. პერიოდის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ის

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

წარმოიშვა ტრანზაქციებიდან ან გარემოებებიდან, რომლებიც აღიარდება სხვა
სრული შემოსავლის ან პირდაპირ კაპიტალის მუხლში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტის მათვარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი
დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. კომპანიის
მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის
მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის
შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის
მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება
ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

სხვა ბიზნესის მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური
ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს,
პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკი და წარმოადგენს
მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური აქტივები

ათას ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1068	132
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5634	4544
გაცემული სესხები		
სულ აქტივები	6702	4676

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებები

ათას ლარში

	31/12/2023 მდგომარეობით	31.12.2022
სესხები	0	
სავაჭრო ვალდებულებები	1099	1426
სულ ვალდებულებები	1099	1426

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უთარდება გამოკითხვა სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარ საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას ამ ეტაპზე არ

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება, რადგან სესხი სრულად აქვს დაფარული.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

2023 წელი

ათას ლარში

ფინანსური აქტივები	მენიშ							
	ვნა	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	GBP	GHF	რუბლი
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1068	1034	34	0	0		0 0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5634	5634					
გაცემული სესხები								
სულ ფინანსური აქტივები		6702	6668	34	0	0		0 0

კომპანიაში საჭიროების მიხედვით ხორციელდება საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობა და ვაჭრობა უცხოური ვალუტით. არსებითია დადგინდეს რა გავლენის მოხდენა შეუძლია კომპანიის საქმიანობაზე სავალუტო კურსის ცვლილებებს. განიხილავენ სავალუტო რისკის შემდეგ ტიპებს:

- საოპერაციო რისკი;
- ეკონომიკური რისკი.

საოპერაციო რისკი არის ოპერაციის ჩატარებისა და შესაბამისი ანგარიშსწორების თარიღებს შორის პერიოდში ვალუტის კურსის ცვლილების რისკი, საოპერაციო რისკი არის ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული ფინანსური შედეგი- მოგება ან ზარალი. კომპანიამ შეიძლება გადაწყვიტოს რისკის მინიმუმამდე შემცირება ანუ ჰეჯირება თუ საქმე ეხება:

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

- მნიშვნელოვან მოცულობას; დროის მნიშვნელოვან პერიოდს; მოსაზრებას, რომ სავალუტოდ სავალუტო კურსი მნიშვნელოვნად შეიცვლება. ეკონომიკური რისკი არის სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების გამო, საქმიანობის ღირებულების ცვალებადობა, ეს არის საოპერაციო რისკის გრძელვადიანი ვერსია. ეკონომიკური რისკის საფრთხის წინაშე კომპანია შეიძლება ორი-პირდაპირი ან არაპირდაპირი გზით აღმოჩნდეს: პირდაპირი გზა გულისხმობს, რომ ადგილობრივი ვალუტის გამყარების შემთხვევაში, უცხოელ კონკურენტებს შეეძლება გაყიდვების გაზრდა. სავალუტო რისკის საფრთხე შემოისაზღვრება მხოლოდ ანგარიშზე არსებული წმინდა ნაშთით. ამრიგად სავალუტო რისკი წარმოადგენს დანაკარგების შესაძლო საფრთხეს, რაც დაკავშირებულია ერთი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მეორესთან მიმართებაში. მიზანშეწონილია საწარმომ ჩამოაყალიბოს სავალუტო რისკის მართვის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს რისკის იდენტიფიცირებას, მისი გამომწვევი მიზეზის დადგენას, რისკის გაზომვის, კონტროლირებისა და მისი გავლენის შესაძლო მინიმუმამდე დაყვანას.

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ აქტივებს. 2022 წელს კომპანიამ ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად მიიღო ზარალი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

შპს „კავკასიენერგო“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

პირობითი ვალდებულება

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი ექვემდებარება სამართლებრივ ქმედებებსა და საჩივრებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება მიმდინარე სასამართლო დავების სავარაუდო შედეგების აღიარება. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება გამომდინარეობდეს მიმდინარე დავებიდან, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მომავალი პერიოდის შედეგებზე.

შპს კავკასიენერგო

მმართველობითი ანგარიში
აუდიტორის წერილთან ერთად

ქ. თბილისი

2024

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა.....	3
დაწესებულების ისტორია	4
თავი I. პრინციპები	15
თავი II. გეგმის მიზნები	16
თავი III. გამოყენების სფერო.....	16
თავი IV. პასუხისმგებლობები	17
თავი V. ეფექტურობის გაზომვა და შეფასება	17
თავი VI. ხარისხის გაუმჯობესების ინიციატივა	18
თავი VII. განათლება	19
თავი IX. შეფასება	19
6. საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის, ფულადი ნაკადების, ფინანსური რისკების განსაზღვრა და მართვა.....	19

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდულის პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კავკასიენერგო“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 აპრილს.

დირექტორი

/გიორგი მოლაშხია /

ფინანსური დირექტორი

/ ლია არაქელაშვილი /

1. კომპანიის დამფუძნებლები

- შპს „კავკასიენერგო“ ს/ნ 404922063

დამფუძნებელი გიორგი მოლაშხია -- წილის -100%-ის მფლობელი;

ძირითადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანია „შპს კავკასიენერგო“ დაარსდა 2011 წლის 14 დეკემბერს. გელა მოლარიშვილის მიერ პ/ნ 01017018006 (ერთი პირის შპს) ს/ნ 404922063, კომპანიის წილის 100 პროცენტზე ეკუთვნოდა გელა მოლარიშვილს. მარეგისტრირებული ორგანო საჯარო რეესტრი. 2021 წლის 1 იანვრისათვის კომპანიის წილის 100 პროცენტი ეკუთვნოდა მიხეილ კირვალიძეს პ/ნ 01020005744, 2022 წლის 7 აპრილიდან კომპანიის წილის 50% მესაკუთრეა გიორგი მოლაშხია პ/ნ 19001019133 და 50% ის მესაკუთრე ანა ქავთარაძე პ/ნ 01025013947, 2023 წლის 14 ივნისიდან კი 100% წილის მფლობელია გიორგი მოლაშხია.

დაწესებულება შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისგან:

- ადმინისტრაცია
 - ბუღალტერია
 - კადრები განყოფილება,
 - საინჟინერო განყოფილება
 - სატრანსპორტო განყოფილება

კომპანია წარმოადგენს ულტრათანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, რომელიც ახორციელებს შემდეგ მომსახურებებს:

- ხიდების მშენებლობა
- გზების რეაბილიტაცია და მშენებლობა (გზების დეპარტამენტის)
- პროექტის და დოკუმენტების მომზადება (ჰიდრო მშენებლობა)

დაწესებულების ისტორია

კომპანია დაარსდა 2011 წლი 14 დეკემბერს და დღემდე ეწევა წესდებით განსაზღვრულ სამუშაოებს.

ხარისხი

კომპანიის მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც ცდილობს უზრუნველყოს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად შეესაბამებოდეს მომხმარებლის

მოთხოვნებს, როგორც ხარისხის, ისე ფასის მიხედვით. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ მომხმარებლის კმაყოფილების მაღალ დონეს. სწორედ ამ მიზნის მიღწევისათვის შრომობს ჩვენი თითოეული თანამშრომელი.

კომპანიის კრედიტ

კომპანიის კრედიტა, წესდებით განსაზღვრული მუნიციპალური სერვისების დახვეწა და მიწოდება მომხმარებლებისათვის მაქსიმალურად კომფორტულ პირობებში.

ჩვენი მისიის განხორციელებაში სამ ძირითად პრინციპს ვეყრდნობით:

თანამედროვე და ინოვაციური ტექნოლოგიები. მომავლის პროგრესული ხედვა. მაღალი პროფესიული სტანდარტები.

მიზანი

პროდუქტისა და მომსახურების ხარისხი უნდა ემთხვეოდეს უმაღლეს სტანდარტებს, რომლებიც დაწესებულია ორგანიზაციის მიერ და აგრეთვე მომხმარებელთა მოთხოვნებს.

შესაძლებლობები

დაწესებულება წარმოადგენს თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილ დაწესებულებას, სადაც შესაძლებელია ჩვენი პროფილის სრული სპექტრის მიღება.

ჩვენი კომპანია მომსახურების კომპანიაა, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსურ, მოქნილ, საერთაშორისო სტანდარტების მომსახურებას ეკონომიურ ფასებად

სერვისები

სპეციალური ტექნიკით მომსახურება:	
• რა სახის ტექნიკა გვაქვს და რა სახის მომსახურებებს ვუწევთ და ვის?	კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სახის სპეცტექნიკა, ექსკავატორები, დამტვირთველები, საჭიმარი მოწყობილობა, მულტიფუნქციური სპეცტექნიკა გზებისა და სხვადასხვა სამოქალაქო მშენებლობის წარმოებისათვის. მომსახურებას ვუწევთ მუნიციპალურ თემებს და კერძო კომპანიებს.

1.0 ხარისხის პოლიტიკა

კომპანიის მუშაობა ეფუძნება ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ჩვენი მომსახურება და პროდუქტები სრულად შეესაბამებოდეს მისი კლიენტების მოთხოვნებს. ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ მომხმარებლების კმაყოფილების უმაღლეს დონეს და აღნიშნული დონის მიღწევისათვის ვქმნით დამხმარე მართვისა და ბიზნესის ოპერაციულ სისტემებს.

ჩვენ გვჯერა, რომ მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან ერთად მუშაობა დაგვეხმარება აღნიშნული პოლიტიკის რეალიზაციაში, და მუდმივად ვცდილობთ, რომ გავაუმჯობესოთ ჩვენი საქმიანობის თითოეული სფერო.

ჩვენი ხარისხის პოლიტიკა ეფუძნება 4 ძირითად პრინციპს:

1. შესაბამისობა კლიენტების მოთხოვნებთან - ჩვენ სრულად ვახდენთ იდენტიფიცირებას და ვექვემდებარებით მათ საჭიროებებს
2. თვალყურს ვადევნებთ ჩვენი საქმიანობის პროცესს, ვახდენთ შეცდომების პოტენციალის იდენტიფიცირებას და ვატარებთ აუციელებელ ღონისძიებებს მათ სალიკვიდაციოდ
3. ჩვენ უზრუნველყოფთ, დაწესებულების სტრუქტურულ ერთეულებში მომუშავე ყველა თანამშრომლის მხრიდან მასზე დაკისრებული ფუნქციების მაღალ დონეზე ცოდნას და სათანადო შესრულებას.
4. ყველა მუშაკი პასუხისმგებელია შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე

ხარისხის პოლიტიკის წარმატებული განხორციელებისთვის ვასრულებთ შემდეგი ტიპის ოპერაციებს:

1. პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა, რათა მოახდინოს დამკვეთის მოთხოვნების იდენტიფიცირება და უზრუნველყოს, რომ ჩატარდეს ზუსტი პროცედურები აღნიშნული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად
2. ხორციელდება მიზნების დასახვა, განსაზღვრა და მონიტორინგი, რომლებიც საჭიროა იმისათვის რათა მოთხოვნები იქნას დაცული და მუდმივი ხარისხის გაუმჯობესების პროცესები ტარდებოდეს მოცემული პოლისის თანახმად
3. ხარისხის პოლიტიკის მიზნები და პრინციპები მუდმივად არის გამოცხადებული და ხელმისაწვდომი თითოეული მომსახურე პერსონალისთვის
4. ტრენინგი სტრატეგიის განუყოფელი ნაწილია რათა მივაღწიოთ ჩვენს მიზნებს
5. მუდმივად ხდება სერვისების განახლება და გაუმჯობესება, რათა ვუზრუნველყოთ რომ სამუშაო შესრულდეს ყველაზე ფინანსურად მომგებიანი და დროული გზით, რასაც თავის მხრივ სარგებელი მოაქვს ჩვენი მომხმარებლისთვის.
6. ვუზრუნველყოფთ რომ პერსონალს საფუძვლიანად ესმოდეს და სრულად ახორციელებდეს ჩვენი კომპანიის მიზნებს, აგრეთვე იყოს უნარიანი რომ ეფექტურად

შეასრულოს მისი მოვალეობები მიმდინარე ტრენინგებისა და განვითარების პროგრამების პარალელურად.

2.1 მისია:

კომპანია-ს მისიას წარმოადგენს სანდო და გარანტირებულად მაღალი ხარისხის მომსახურება თითოეული მომხმარებლისთვის, მაღალ პროფესიონალიზმზე, მტკიცებულებებზე დაფუძნებულ თანამედროვე მიდგომების გამოყენებაზე,

შპს-ს მისიაა

- ხელი შეუწყოს მუნიციპალური სერვისების შექმნას და დამკვეთთა საჭიროებებზე მორგებას.
- განავითაროს და განახორციელოს არსებული და ახალი სერვისების ციფრული ტრანსფორმაცია, განახორციელოს ნოვატორული იდეების ინტეგრაცია.
- მოხდეს მომსახურების ფასების შესაბამისობაში მოყვანა საბაზრო პრინციპების დაცვით.
- შემოსავლის გაზრდა სერვისების გაძლიერებით, ტექნიკის გაახლებით ახალი სერვისების დამატებით.

უახლოეს მომავალში კომპანიას დაგეგმილი აქვს ტექნიკური ბაზის განახლება, მძიმე და სპეც ტექნიკის ბაზის გაფართოვება

კომპანიამ 2023 წელს მომსახურება გაუწია დაახლოებით 7 -დამკვეთს (შემსყიდველს) ვგეგმავთ საქმიანობის გაფართოვებას, გადაიარაღებას ახალი ტექნიკით და ვეწევიტ მუშაობას აღნიშნული მიმართულებით 2023 წელს ჩამოწერილი და რეალიზებულია მოძველებული სპეცტექნიკა და შესყიდულია 260 ათ ლარის ტექნიკა.

- **ხარისხიდან -სანიმუშობამდე.**

ასევე სურვილი გვაქვს რეგიონში ვიყოთ სანიმუშო კომპანია დამფუძნებლის მიზნებისა და გეგმების შესასრულებლად.

5.1 ორგანიზაცია და მენეჯმენტი

შპს-ს დირექტორს გააჩნია პასუხისმგებლობა და უფლებამოსილება რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა მომსახურება, რასაც გვთავაზობს ბაზარი ემთხვეოდეს მომხმარებელთა საჭიროებებს და აგრეთვე, რომ დაწესებულების შტატი იყოს სრულად პასუხისმგებელი და ორიენტირებული შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე და მომხმარებლის კმაყოფილებაზე, დაწესებულების დირექტორი და მენეჯმენტი პასუხისმგებელია და უზრუნველყოფს რომ დაწესებულების დაგეგმარება ემთხვეოდეს -დამფუძნებლის მიზნებს, დაწესებულების მენეჯმენტი პასუხისმგებელია, რომ შეინარჩუნოს ეფექტურობა, ადეკვატურობა და გაუმჯობესება ხარისხის მართვის. რაც მოიცავს შემდეგს:

1. დაწესებულების პერსონალისთვის შესაბამისი უფლებამოსილების მინიჭება და რესურსებით უზრუნველყოფა, რათა შეასრულონ მათზე დაკისრებული მოვალეობები
2. გარკვეული ღონისძიებების ჩატარება, რომ მენეჯმენტსა და პერსონალზე არ იმოქმედოს და არ იქონიოს უარყოფითი გავლენა რაიმე შიდა თუ გარე კომერციულმა, ფინანსურმა ან რაიმე სხვა ფაქტორმა, რაც უარყოფითად აისახება მათი მუშაობის ხარისხზე
3. უზრუნველყოს კონფიდენციალური ინფორმაციის დაცულობა;
4. დაწესებულების ორგანიზაციული სტრუქტურა და მისი კავშირი ნებისმიერ სხვა ორგანიზაციასთან
5. პერსონალის სპეციფიური მოვალეობები, უფლებამოსილება და ურთიერთდამოკიდებულება
6. შტატის ადეკვატური ტრენინგი და შესაბამისი ზედამხედველობა კომპეტენტური პირის მიერ, რომელიც არის კვალიფიციური და გათვითცნობიერებული დაწესებულების მიზნებში, სპეციფიური გამოკვლევის პროცედურებსა და შედეგების შეფასებაში
7. ტექნიკური მენეჯმენტი, რომელიც სრულად არის პასუხისმგებელი მიმდინარე ტექნიკურ ოპერაციებზე, და ისეთი რესურსებით უზრუნველყოფა, რომლებიც აუცილებელია სატრანსპორტო მომსახურების ხარისხის შესანარჩუნებლად
8. ხარისხის მართვის სამსახურის შექმნა, რომელიც იქნება უფლებამოსილი და მოვალე, რომ თვალყური ადევნოს შეესაბამება თუ არა მუშაობა ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მოთხოვნებს.

მენეჯმენტის მიმოხილვა

დაწესებულების მენეჯერები და ხარისხის მართვის კომიტეტი პერიოდულად ატარებენ კრებებს გარკვეული პროცესების განსახილველად.

მენეჯმენტის კრებები მხედველობაში იღებს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემდეგით:

- წინა მენეჯმენტის მიმოხილვის შედეგების შემდგომი დაკვირვება
- ჩატარებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების სტატუსი
- საბოლოო შიდა აუდიტის შედეგები
- შეფასება გარე სტრუქტურების მიერ
- გარე ხარისხის შეფასების გამოსავალი და სხვა შედეგები
- შესრულებული სამუშაოს მოცულობასა და ტიპში ნებისმიერი ცვლილება
- გამოხმაურება, რომელიც მოიცავს საჩივრებს და სხვა შესაბამის ფაქტორებს, გარეშე პირებისაგან
- • ხარისხის მაჩვენებლები მუშაობის მონიტორინგზე
- შეუსაბამოებები
- მუდმივი გაუმჯობესების პროცესების შედეგები
- მომწოდებლების შეფასება

აღნიშნული კრებების აღმოჩენები და მათგან გამომდინარე ქმედებები, უნდა იქნას დაფიქსირებული და ხარისხის მმართველობამ უნდა უზრუნველყოს, რომ იქნას განხორციელებული დროულად.

შტატის განათლება

ადმინისტრაციულ მომსახურებაში უმაღლესი ხარისხის უზრუნველსაყოფად კომპანია ზრუნავს მომსახურე პერსონალის უწყვეტ განათლებაზე, მათი ცოდნის გადრმავებასა და საჭირო უნარ-ჩვევების განვითარებაზე.

ასევე ახდენს :

- პერსონალის კომპეტენციის იდენტიფიცირება, რომელიც ატარებს ტესტირებას
- სპეციფიური სამუშაოებისა და მოვალეობების იდენტიფიცირება პერსონალისთვის, მათი გამოცდილების, განათლების, ტრენინგის ან სპეციფიური უნარებისა თუ შესაძლებლობების მიხედვით
- ტრენინგებით უზრუნველყოფა, როდესაც ამას საჭიროება მოითხოვს
- უზრუნველყოფა იმისა, რომ შტატი იყოს გარკვეული, მათი ქმედებების შესაბამისობასა და მნიშვნელობაზე და თუ როგორ ემსახურებიან ხარისხის მიზნების მიღწევას
- ტრენინგის ეფექტურობის შეფასება და შესაბამისი ქმედებების განხორციელება
- განათლების, ტრენინგის, უნარებისა და გამოცდილების შესაბამისი დოკუმენტაციის შენარჩუნება

2.0 ხარისხის დაზღვევა

კომპანიის ადმინისტრაცია მკაცრად აკონტროლებს შტატის ტრენინგით, კორექციული ქმედებებით, შიდა აუდიტით, ჩანაწერების კონტროლით და პროცესების კონტროლით, რომ კომპანიის საქმიანობა მუდმივად შესაბამისობაში იყოს სტანდარტებთან.

ინფრასტრუქტურა

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს, უზრუნველყოფს და ინარჩუნებს ისეთ ინფრასტრუქტურას, როგორიც შეესაბამება მომსახურება/პროდუქტის მოთხოვნებს და მოიცავს:

- შენობა, სამუშაო სივრცე და ასოცირებული ნაგებობები
- ანალიტიკური აღჭურვილობა (ტექნიკა და პროგრამული რესურსები)
- დამხმარე მომსახურება (ტრანსპორტი და კომუნიკაციები)
- სამუშაო გარემო

სამუშაო გარემო

დაწესებულების მენეჯმენტი საზღვრავს და მართავს სამუშაო გარემოს, ასევე ატარებს აუდიტს რათა მიღწეულ იქნას მომსახურება/პროდუქტის შესაბამისობა

მოთხოვნებთან. აღნიშნული აუდიტი მოიცავს: ა)ინფრასტრუქტურა და უსაფრთხოება, ბ)სამუშაო ეთიკა გ)ადმინისტრაციულ-ორგანიზაციული საქმე სექციის შესაბამისი სტანდარტულ ოპერაციული პროცედურები:

შეცდომების მართვა

შიდა აუდიტი

ინსტრუმენტები

კომპანია იყენებს ისეთი დონის აღჭურვილობას, რომელიც მომხმარებელთა მოთხოვნებს შეესაბამება და არის პერსონალისა და მომხმარებლებისათვის უსაფრთხოების გარანტი, საქმიანობის განხორციელების პროცესში. არსებობს აღჭურვილობის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხდება სატრანსპორტო საშუალებებისა და ტექნიკის გამოყენება და მოიცავს შემდეგს:

- დაგეგმილი გამოყენების განსაზღვრა
- არჩევის კრიტერიუმები, ვადა
- შტატის ტრენინგი
- ტექნიკური მოვლა, მომსახურება და შეკეთება
- პრობლემური საკითხების გადაჭრა
- ტექნიკის დაზიანების ჩანაწერები და შესაბამისი კორექციული ქმედებები
- დაგეგმილი ჩანაცვლება და გადაგდება (ნაწილების)
- მნიშვნელოვანი გაფუჭებისას ანგარიშის წარდგენა

დაწესებულების მენეჯმენტი უზრუნველყოფს, რომ აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ჩანაწერები და ფორმები ინახებოდეს და ხელმისაწვდომი იყოს მოთხოვნისამებრ.

უსაფრთხოება

შპს-ს აქვს გამოცემული და დამტკიცებული უსაფრთხოების პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს და შეინარჩუნოს უსაფრთხო სამუშაო გარემო მომხმარებლებისათვის, შტატისა და ნებისმიერი პერსონალისთვის, რომელიც დაშვებულია კომპანიაში. უსაფრთხოების პოლიტიკა არის შემდეგნაირი:

კომპანია პერსონალს სთავაზობს უსაფრთხო და ჯანსაღ სამუშაო ადგილებს.

უზრუნველყოფს, რომ ყველა მისი მუშაკი მუშაობდეს უსაფრთხოდ და უსაფრთხოება იყოს მათთვის პრიორიტეტი ყველა სამუშაოსთან დაკავშირებულ ქმედებებში. თანამშრომლები კარგად უნდა იცნობდნენ მიღებულ უსაფრთხოების მოთხოვნებს. რათა წინასწარ გაითვალისწინონ თითოეული სამუშაოსთვის უსაფრთხოების საჭიროებები. მათ რეპორტი უნდა გააკეთონ რისკ ფაქტორების ან აღმოჩენილი დარღვევების შესახებ, აგრეთვე ხელი უნდა შეუწყონ თანამშრომელთა

და მენეჯმენტის ინიციატივებს, რაც შეეხება სამუშაო ადგილზე უსაფრთხოების პირობების გაუმჯობესებას.

ვალიდაციის შედეგები

ყველა საჭირო ტექნიკა, რაც კომპანიას სჭირდება საქმიანობის სწორად და ხარისხიანად წარმართვისათვის გადის შემოწმებისა და მოვლის პროგრამას რათა უსაფრთხო იყოს მომხმარებლებისათვის.

საკორექციო ქმედებები და საჩივრები

დაწესებულების მენეჯმენტი ჩართულია ნებისმიერი პრობლემისა თუ საჩივრის გადაჭრაში, იქნება ეს საჩივარი შიდა თუ გარე. პრობლემის წამოჭრისთანავე დაწესებულების მენეჯმენტი ახდენს მის დოკუმენტირებას და აკისრებს ვალდებულებას კონკრეტულ პირს აღნიშნული პრობლემის გადასაჭრელად. პრობლემის გადაჭრა მოიცავს მისი გამომწვევის საფუძვლიან ანალიზს, კომპანიას – შეცდომების მართვის პოლიტიკა საზღვრავს შემდეგ მოთხოვნებს:

- შეუსაბამობათა მიმოხილვა (მომხმარებელთა საჩივრების ჩათვლით)
- საჭირო მოქმედებათა შეფასება, რათა შეუსაბამოებები აღარ განმეორდეს
- საჭირო კორექციული და პრევენციული ქმედებების განსაზღვრა და განხორციელება
- მიღებული კორექციული და პრევენციული ქმედებების მიმოხილვა
- შეუსაბამობის მოხდენის საპრევენციო ქმედების საჭიროების შეფასება

აუდიტი

კომპანიაში ტარდება შიდა აუდიტი, რათა განისაზღვროს შეესაბამება თუ არა ხარისხის მართვის სისტემა მოთხოვნებს და არის თუ არა ეფექტურად განხორციელებული და შენარჩუნებული. აუდიტის გეგმის განხილვა ხდება ყოველი ჩატარებული აუდიტის შემდეგ და საჭიროებისამებრ ხდება მისი განახლება. ხდება განსაზღვრა აუდიტის კრიტერიუმების, მიზნის, სიხშირის და მეთოდების. შიდა აუდიტირების პოლიტიკა განსაზღვრავს პასუხისმგებლობებს და მოთხოვნებს აუდიტის ჩასატარებლად, შედეგების ჩასანიშნად და ანგარიშის წარსადგენად. პასუხისმგებელი მენეჯერები ატარებენ დროულ კორექციულ ქმედებებს აუდიტის მიერ აღმოჩენილი დეფექტების გამოსასწორებლად. შემდგომი ქმედებები მოიცავს კორექციული მოქმედებების განხორციელების კონტროლს და კონტროლის შედეგების ანგარიშს.

ეთიკა

დაწესებულების მენეჯმენტს აქვს დაფუძნებული პრინციპები და სტანდარტები, რომლითაც შიდა შტატი ხელმძღვანელობს და პრაქტიკაში ახორციელებს მათ მოვალეობებსა და ყოველდღიურ ქმედებებს. მოცემულია შემდეგი ეთიკური წესები პერსონალისთვის:

- პერსონალი უნდა იყოს პასუხისმგებელი იმ მომსახურების ხარისხისა და ოპერატიულობაზე, რომლებსაც ისინი აწარმოებენ
- შეინარჩუნონ რეპუტაცია პატიოსნების, ხელშეუხებლობის და სანდოობის
- დაამყარონ პატივისცემაზე დაფუძნებული ურთიერთობა, ხელმძღვანელობასა და კოლეგებთან
- ხელი შეუწყონ საზოგადოების ზოგად კეთილდღეობას

პარტნიორები

ჩვენი ორიენტირება მომხმარებლებზე იცავს მომხმარებლის ინტერესებს, რასაც ანგარიშვალდებულება და გამჭვირვალობა ემატება. ანგარიშვალდებულება მომხმარებელთა გაზრდილი მნიშვნელობითა და ეკონომიურობით ყველა ჩვენს გადაწყვეტილებაში და საქმიან პრაქტიკის გამჭვირვალობა ჩვენი საქმიანობის ძირითადი მახასიათებლებია, ხოლო ყველა საქმიანობა და ოპერაცია ხორციელდება უმაღლესი ეთიკის სტანდარტების შესაბამისად, ყველა მოქმედი კანონისა და რეგულაციის მკაცრი დაცვით.

ობიექტების მოშორებული მდებარეობის, რისკ ფაქტორების, არახელსაყრელი ამინდის პირობების, სახიფათო სამუშაო გარემოს და სათანადო მომსახურების გაწევაზე ურთიერთობა გვაქვს პარტნიორ ორგანიზაციებთან:

ადმინისტრაციული ერთეულების ხელმძღვანელებთან

დაცვის პოლიციის განყოფილებასთან

რატომ უნდა გვენდოთ ჩვენ?

ჩვენი ორგანიზაცია დაკომპლექტებულია უმაღლესი კვალიფიკაციის მქონე პროფესიონალი კადრებისაგან, ინფრასტრუქტურა წარმოდგენილია უახლესი ტექნოლოგიების საუკეთესო ნიმუშებით. მომსახურებზე ორიენტირებული თანამშრომლების გულისხმიერებითა და უმაღლესი პასუხისმგებლობით ასრულებენ დაკისრებულ მოვალეობებს. ადმინისტრაციის ბირთვი მუდმივად ცდილობს კომანიის სერვისების დახვეწას, თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვას და საზოგადოების მაქსიმალურად დაკმაყოფილებას.

2. კომპანიის მენეჯმენტი

დირექტორი

- ადმინისტრაცია
 - ბუღალტერია

- კადრები განყოფილება ,
- საინჟინერო განყოფილება
- სატრანსპორტო განყოფილება

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

- მართებული პოლიტიკის არჩევა, თანმიმდევრული განხორციელება, შედეგების შეფასება
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება
- კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობა
- კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესება და ზედამხედველობა

3. განვლილი პერიოდების ფინანსური მაჩვენებლები

ვალუტა ათასი ლარი

მოგება-ზარალი

#	შემოსავლები სახეების მიხედვით	2023	2022
2	მშენებლობიდან	7690	5204
3	იჯარიდან	95	
4	სპეცტექნიკის რეალიზაციიდან	500	
5	სხვა	1800	
5	საერთო მოგება	2036	2705
5	წმინდა მოგება	2990	1753

ბალანსი

ათასი ლარი

	2022	2022
გრძელვადიანი აქტივები	4 187	4 107
მიმდინარე აქტივები	17 146	16 873
სულ აქტივები	21 333	20 980

ათასი ლარი

გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	1 099	2 507
კაპიტალი	20 234	18 473
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	21 333	20 980

სამომავლო გეგმები

4.1 მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება, მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფა

4.2 კომპანიის ყველა თანამშრომელი მონაწილეობას ღებულობს მიმდინარე და სისტემური ხასიათის ხარისხის გაუმჯობესების სამუშაოებში. ჩვენი ძალისხმევა ფოკუსირებულია უშუალოდ მომხმარებლის მომსახურების მიწოდების პროცესზე და ხელს შეუწყობს ოპტიმალური შედეგების დადგომასა და ეფექტური ბიზნეს პრაქტიკის დამკვიდრებას. აღნიშნულის აღსრულება ხორციელდება საექსპერტო შეფასებებით, ფინანსური შედეგების განხილვით, შეუსაბამობათა ანალიზით, გაწეული მუშაობის ანალიზით და ხარისხის გაუმჯობესების სხვა შესაბამისი ტექნოლოგიების გამოყენებით.

კომპანია ერთგულია მიზნის, უზრუნველყოს კომფორტული და უსაფრთხო გარემოს შექმნა მომხმარებლებისათვის, თანამშრომლებისა და ვიზიტორებისთვის, ნაკლოვანებებისა და შეცდომების იდენტიფიკაციის, შეფასების, კონტროლისა და პრევენციის კომპლექსური პროგრამების მეშვეობით, პროცესებისა და შედეგების გასაუმჯობესებლად მთელ ორგანიზაციაში. აღნიშნული მისიის შესასრულებლად, ჩვენს მიერ გაწეული მომსახურების მიზანია, რომ იყოს:

უსაფრთხო

ეფექტური

მომხმარებელზე ორიენტირებული

დროული

ხარჯთ-ეფექტური

თანასწორი

მიწოდებული მომსახურების ხარისხის ვარიაციის დაუშვებლობა, ისეთი პერსონალური მახასიათებლების მიხედვით როგორიცაა სქესი, ეთნიკურობა, გეოგრაფიული მდებარეობა და სოციალურ-ეკონომიური სტატუსი

გეგმა წარმოადგენს ჩვენი კომპანიის ერთგულების დემონსტრირებას მიწოდებული მომსახურების ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესებისადმი. . გეგმაში მოცემულია მომხმარებლის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის, მიწოდებული სერვისების ოპტიმიზაციისა და მათი მაღალი კმაყოფილების მიღწევის მიზნები და სტრატეგიები.

თავი I. პრინციპები

ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებელთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმის განხორციელებისას, კომპანია ხელმძღვანელობს შემდეგი პრინციპებით:

ა • მენეჯმენტის, მმართველი რგოლისა და ყველა თანამშრომლის ერთგულება და ჩართულობა მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მისაღწევად

ბ • საქმიანობის ფოკუსირება ხარისხის გრძელვადიან და უწყვეტ განვითარებაზე, რათა გაუმჯობესდეს სისტემები და პროცესები, შემცირდეს რისკები პერსონალისათვის და უზრუნველყოფილი იქნეს უსაფრთხო გარემო ყველასათვის

გ • მომსახურების საუკეთესო ხარისხის მიღწევის გეგმა წარმოადგენს ჩვენი მისიის, აღიარებული ფასეულობებისა და დასახული სტრატეგიული მიზნების გამოყენებას. იგი გულისხმობს სისტემურ მიდგომას შესაძლებლობების რეალიზაციისადმი, რათა მიღწეული იქნეს გაუმჯობესება და გამოსწორდეს შეცდომები, და არა ვინმე იქნეს დადანაშაულებული.

დ მხარდაჭერა დროული ტრენინგებით

• პერსონალის საერთო პასუხისმგებლობას მიკუთვნებული ღონისძიებების კოორდინაცია და კომუნიკაცია,.

ე უსაფრთხოების, კლიენტთა მომსახურებისა და რესურსების ადექვატური გამოყენების შესაძლებლობები.

თავი II. გეგმის მიზნები

მიზანი 1

• მიღწეული იქნეს ისეთი შედეგები, რომელიც შეესაბამება უმაღლეს ხარისხსა და უსაფრთხოებას, და აკმაყოფილებს ჩვენი დამკვეთების გაზრდილ მოლოდინებს

მიზანი 2

• უზრუნველყოფილი იქნეს პროცესების შეფასების, გაუმჯობესებისა და რისკის შემცირების ეფექტიანი და ხარჯთ- ეფექტური მექანიზმების გამოყენება

მიზანი 3

• ხელი შეეწყოს ინტერდისციპლინურ ჯგუფებს, არსებული პროცესებისა და შედეგების გაუმჯობესებასა და მყარი უსაფრთხოების მიღწევაში

მიზანი 4

• მხარდაჭერილი იქნეს პროცესები რომლებიც შეესაბამება მარეგულირებელ, სალიცენზო და სააკრედიტაციო მოთხოვნებს.

თავი III. გამოყენების სფერო

კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის გეგმა მოიცავს არსებული სისტემების, პროცესებისა და შედეგების მიმდინარე შეფასებას და გაუმჯობესებას, შიდა და გარე ცოდნის და გამოცდილების გამოყენებით, იმისათვის, რომ შემცირდეს შეცდომების რაოდენობა და შენარჩუნდეს/გაუმჯობესდეს მომხმარებელთა უსაფრთხოება.

1. განყოფილებები უნდა მონაწილეობდნენ ისეთ ღონისძიებებში, რომლებიც უკავშირდება ხარისხს, რისკის შემცირებას, უსაფრთხოებას, კლიენტის მომსახურებას და რესურსების სათანადო გამოყენებას.

~ბ) მმართველობითი სფერო:

- სატრანსპორტო მომსახურებისათვის აუცილებელი, საჭიროების მარაგაწილებისა და საწვავის შესყიდვები;
- წარმოებული საქმიანობის ანგარიშგება კანონმდებლობისა და სარეგულაციო მოთხოვნების მიხედვით;
- რისკის მენეჯმენტი;
- თანამშრომელთა მოლოდინები და კმაყოფილება;

- ფინანსური მენეჯმენტი;

თავი IV. პასუხისმგებლობები

ა. ხელმძღვანელობა და პერსონალი

1. ხელმძღვანელობას ეკისრება საბოლოო პასუხისმგებლობა

და ენიჭება უფლებამოსილება უზრუნველყოს უსაფრთხო, მაღალი ხარისხის და

ეფექტური მომსახურების მიწოდება, და ასევე, ხელი შეუწყოს ურთიერთთანამშრომლობაზე დაფუძნებული, კომპლექსური და ინტეგრირებული გეგმის განხორციელებას.

თავი V. ეფექტურობის გაზომვა და შეფასება

1. ეფექტურობის გაზომვა წარმოადგენს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის ფარგლებში მიღებული შედეგების რეგულარული შეფასების პროცესს.

2. გაზომვისა და შეფასების მიზანია:

□ პრობლემებისა და შესაძლებლობების იდენტიფიცირება, პროცესების ეფექტურობის გასაუმჯობესებლად.

□ შეფასება იმისა, თუ რამდენად აკმაყოფილებს ეფექტურობის გაზრდის მოლოდინებს ახალდანიერგირი ან გაუმჯობესებული პროცესები.

3. გაზომვა და შეფასება მოიცავს:

□ გასაზომი პროცესის ან შედეგის შერჩევა, პრიორიტეტულობის მიხედვით.

□ შერჩეული გასაზომი პროცესის ან შედეგის შესრულების ინდიკატორების განსაზღვრა და/ან დახვეწა.

□ შესრულების შეფასება ამ ინდიკატორებთან მიმართებაში დაგეგმილი და რეგულარული ინტერვალებით.

□ საპასუხო ზომების მიღება, როდესაც ინდიკატორები უჩვენებს, რომ პროცესი არ არის სტაბილური, არ სრულდება მოსალოდნელ დონეზე ან ვერ უზრუნველყოფს ხარისხის გაუმჯობესების შესაძლებლობას.

□ ორგანიზაციის ყველა სტრუქტურისათვის ეფექტურობის შეფასების შედეგად მიღებული აღმოჩენების, დასკვნებისა და გატარებული ღონისძიებების შესახებ ანგარიშების ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და მათი ინფორმირება.

ყოველწლიურად კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს და აფასებს :

- ფინანსურ შედეგებს
- ორგანიზაციულ შედეგებს
- სენსიტიურობას გამოვლენილი საჭიროებებისადმი
- კავშირი ორგანიზაციის მისიასა და ძირითად სტრატეგიებს შორის
- შესაბამისობა მენეჯმენტის ამოცანებისადმი;

2. ეფექტურობის განზომილებებია:

- პროფესიული კომპეტენცია
- ხელმისაწვდომობა
- შედეგიანობა
- პიროვნებათშორისო დამოკიდებულება
- ეფექტურობა
- უწყვეტობა
- უსაფრთხოება
- კომფორტულობა

თავი VI. ხარისხის გაუმჯობესების ინიციატივა

შერჩეული პროცესების ეფექტურობის გაზომვის, შეფასების და ანალიზის შემდეგ, მთავარი ინფორმაცია გამოიყენებული უნდა იქნეს ხარისხის უწყვეტი გაუმჯობესების ინიციატივის განსახორციელებლად. ინიციატივის განხორციელების გადაწყვეტილება მიიღება კომპანიის პრიორიტეტებზე დაფუძნებით. ინიციატივის მიზანია გაუმჯობესოს

არსებული სერვისების ეფექტურობა ანუ ხარისხი, ან საფუძველი დაუდოს ახალი სერვისების შექმნას. დაგეგმე/განახორციელე/გაანალიზე/იმოქმედე.

- P – Plan - დაგეგმე გაუმჯობესება და მონაცემთა უწყვეტი შეგროვება
- D – Do – განახორციელე გაუმჯობესება და შეაფასე
- C – Check – გაანალიზე შედეგები, რათა შეაფასო გაუმჯობესება
- A – Act – იმოქმედე, რომ შეინარჩუნო მიღწეული და უზრუნველყო პროცესის სტაბილურობა

თავი VII. განათლება

შპს-ს მთელს პერსონალს ეკისრება პასუხისმგებლობა და ენიჭება უფლებამოსილება, მიიღოს მონაწილეობა კომპანიის მიერ მიწოდებული სერვისების ხარისხისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გაუმჯობესების გეგმაში. აღნიშნულის მისაღწევად, განხორციელდება უკლებლივ ყველა თანამშრომლის განათლება ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის თაობაზე სამსახურში მიღებისას, საწყისი ორიენტაციის ეტაპზე, ხარისხის გაუმჯობესების გეგმის აღწერილობას, მიზნებს და თითოეული თანამშრომლის მასში მონაწილეობის შესაძლებლობებს, მათი სამუშაო პასუხისმგებლობებიდან გამომდინარე.

თავი IX. შეფასება

1. ხარისხის გაუმჯობესებისა და მომხმარებლის უსაფრთხოების გეგმის შესრულების შეფასება უნდა განხორციელდეს ყოველი შესაბამისი კალენდარული წლის ბოლოს.

6. საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის, ფულადი ნაკადების, ფინანსური რისკების განსაზღვრა და მართვა

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება მასზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
