

შპს „კავკასუს როლდ პროექტ“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „კავკასუს როუდ პროექტ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფას სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე(სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავეგემოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

30 აპრილი 2025

„არესემ საქართველო“

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

(Reg. # SARAS-A-577214)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკასუს როულ პროექტ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „კავკასუს როულ პროექტ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე(სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

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

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

30 აპრილი 2025

„არესემ საქართველო“

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

(Reg. # SARAS-A-577214)

Rsm Georgia


შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული	5	65,755	28,278
ხელშეკრულებებიდან			
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(60,396)	(27,696)
საერთო მოგება/(ზარალი)		5,359	582
საოპერაციო ხარჯები	6	(2,688)	(2,493)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		2,671	(1 911)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	7	(705)	(533)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	8	(294)	(313)
გაუფასურების რეზერვის წმინდა აღდგენა, (ხარჯი)		6	100
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი) ნეტი		623	(150)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,301	(2,807)
მოგების გადასახადი	9	-	(15)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,301	(2,822)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,301	(2,822)

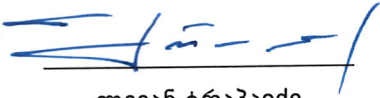
ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

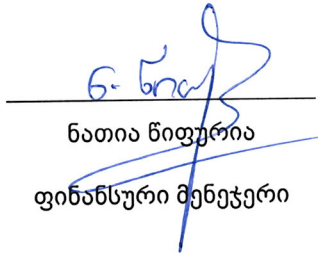
„კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული	5	65,755	28,278
ხელშეკრულებებიდან			
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(60,396)	(27,696)
საერთო მოგება/(ზარალი)		5,359	582
საოპერაციო ხარჯები	6	(2,688)	(2,493)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		2,671	(1 911)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	7	(705)	(533)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	8	(294)	(313)
გაუფასურების რეზერვის წმინდა აღდგენა, (ხარჯი)		6	100
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი) ნეტი		623	(150)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,301	(2,807)
მოგების გადასახადი	9	-	(15)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,301	(2,822)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,301	(2,822)


 ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი




 ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,654	4,611
არამატერიალური აქტივები		44	47
აქტივის გამოყენების უფლება		37	126
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	5,397	5,397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,132	10,181
მარაგები	12	8,063	5,828
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	13	4,381	1,316
გადახდილი ავანსები	14	1,472	4,393
საკონტრაქტო აქტივი	15	8,111	1,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		35	90
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	14,429	57
გაცემული სესხები		211	-
სულ მიმდინარე აქტივები		36,702	12,806
სულ აქტივები		46,834	22,987
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		10,510	9,656
სულ კაპიტალი		10,512	9,658
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	-	57
ხარისხის დაკავება	19	2,589	218
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,589	275
მიღებული სესხები	22	5,013	1,935
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		-	906
საგადასახადო ვალდებულება	21	717	626
საიჯარო ვალდებულება	18	46	75
მიღებული ავანსი	20	26,189	8,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	23	1,768	769
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,733	13,054
სულ ვალდებულებები		36,322	13,329
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46,834	22,987

ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,654	4,611
არამატერიალური აქტივები		44	47
აქტივის გამოყენების უფლება		37	126
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	5,397	5,397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,132	10,181
მარაგები	12	8,063	5,828
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	13	4,381	1,316
გადახდილი ავანსები	14	1,472	4,393
საკონტრაქტო აქტივი	15	8,111	1,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		35	90
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	14,429	57
გაცემული სესხები		211	-
სულ მიმდინარე აქტივები		36,702	12,806
სულ აქტივები		46,834	22,987
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		10,510	9,656
სულ კაპიტალი		10,512	9,658
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიტარო ვალდებულება	18	-	57
ხარისხის დაკავება	19	2,589	218
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,589	275
მიღებული სესხები	22	5,013	1,935
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		-	906
საგადასახადო ვალდებულება	21	717	626
საიტარო ვალდებულება	18	46	75
მიღებული ავანსი	20	26,189	8,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	23	1,768	769
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,733	13,054
სულ ვალდებულებები		36,322	13,329
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46,834	22,987



ლევან ტრაპიძე
 დირექტორი





ნათია ნიფურიძე
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2023		2	12,561	12,563
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(2,822)	(2,822)
გამოცხადებული დივიდენდი	17		(84)	(84)
31 დეკემბერი, 2023		2	9,655	9,657
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2,301	2,301
გამოცხადებული დივიდენდი	17		(1,446)	(1,446)
31 დეკემბერი, 2024		2	10,510	10,512

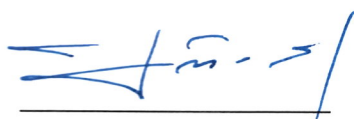
 ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

 ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

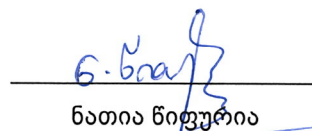
„კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათასი ლარი)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2023		2	12,561	12,563
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(2,822)	(2,822)
გამოცხადებული დივიდენდი	17		(84)	(84)
31 დეკემბერი, 2023		2	9,655	9,657
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2,301	2,301
გამოცხადებული დივიდენდი	17		(1,446)	(1,446)
31 დეკემბერი, 2024		2	10,510	10,512



ლევან ტრაპაიძე
 დირექტორი

ნათია წიფურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	2,301	(2,807)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,013	932
საპროცენტო შემოსავალი	165	(8)
საპროცენტო ხარჯი	870	541
გაუფასურების რეზერვი ხარჯი/(აღდგენა)	(6)	(100)
უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსის გავლენა	294	313
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე	4,637	(1,129)
სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:		
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	(2,235)	(2,272)
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	105	1,422
შემცირება / (ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში/ვალდებულებებში	(7,506)	(1,476)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივში	-	1,489
შემცირება / (ზრდა) გადახდილი ავანსებში	2,921	(3,728)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	90	626
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,370	86
(ზრდა) / შემცირება მიღებულ ავანსებში	17,446	(589)
(ზრდა) / შემცირება სხვა ვალდებულებებში	(906)	419
(ზრდა) / შემცირება დაკავებულ გარანტიებში	(3,065)	(26)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადებამდე და პროცენტებამდე	14,857	(5,178)
მიღებული პროცენტები	(165)	8
გადახდილი პროცენტები	(402)	(187)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(15)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	14,290	(5,372)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,155)	(341)
აქტივების რეალიზაცია	191	19
გაცემული სესხები	(211)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,175)	(322)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	27,034	12,635
სესხების დაფარვა	(23,907)	(10,700)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(94)	(86)
დივიდენდების გადახდა	(1,446)	(84)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,587	1,765
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	14,702	(3,929)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	57	4,343
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა (ზარალი)/ მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(330)	(357)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	*14,429	57

*მოცემული თანხიდან 12,631 ათასი ლარი დაგირავებულია საქართველოს ბანკში მე-6 სამშენებლო პროექტთან მიღებული ავანსის უზრუნველყოფისთვის, ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი

ნათია წიფურია

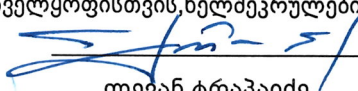
ფინანსური მენეჯერი

„კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

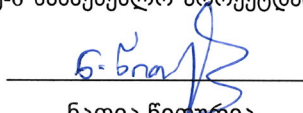
	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	2,301	(2,807)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,013	932
საპროცენტო შემოსავალი	165	(8)
საპროცენტო ხარჯი	870	541
გაუფასურების რეზერვი ხარჯი/(აღდგენა)	(6)	(100)
უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსის გავლენა	294	313
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე	4,637	(1,129)
<i>სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:</i>		
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	(2,235)	(2,272)
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	105	1,422
შემცირება / (ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში/ვალდებულებებში	(7,506)	(1,476)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივში	-	1,489
შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში	2,921	(3,728)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	90	626
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,370	86
(ზრდა) / შემცირება მიღებულ ავანსებში	17,446	(589)
(ზრდა) / შემცირება სხვა ვალდებულებებში	(906)	419
(ზრდა) / შემცირება დაკავებულ გარანტიებში	(3,065)	(26)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადებამდე და პროცენტებამდე	14,857	(5,178)
მიღებული პროცენტები	(165)	8
გადახდილი პროცენტები	(402)	(187)
გადახდილი მოგების გადასახდი	-	(15)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	14,290	(5,372)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,155)	(341)
აქტივების რეალიზაცია	191	19
გაცემული სესხები	(211)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,175)	(322)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	27,034	12,635
სესხების დაფარვა	(23,907)	(10,700)
საიტარო ვალდებულებების დაფარვა	(94)	(86)
დივიდენდების გადახდა	(1,446)	(84)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,587	1,765
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	14,702	(3,929)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	57	4,343
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა (ზარალი)/ მოგება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(330)	(357)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	*14,429	57

*მოცემული თანხიდან 12,631 ათასი ლარი დაგირავებულია საქართველოს ბანკში მე-6 სამშენებლო პროექტდან მიღებული ავანსის უზრუნველყოფისთვის, ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.


 ლევან ტრაპაიძე

დირექტორი




 ნათია ნიგვურია
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ზოგადი ინფორმაცია

1. ორგანიზაცია და საქმიანობა

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

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის პაატა ტრაპაიძე 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზების, ხიდების, გვირაბების და ა.შ. მშენებლობა. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, ასევე ეროვნული ვალუტასთვის დამახასიათებელია, რომ მისი კონვერტაცია თავისუფლად ვერ ხდება ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი ეკონომიკური ზრდა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის მომგებიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

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

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი და საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების გამოყოფა შესაბამის პერიოდში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აფასებს მომავალი ფულადი სახსრების გადახდას ან ქვითრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სიცოცხლისუნარიანობის განმავლობაში ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური პასუხისმგებლობის საბალანსო ოდენობას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარების თანხის საფუძველზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით:

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების მოქმედების ვადა; ან

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

- კომპანიამ უარი თქვა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებაზე, ან დატოვა ასეთი უფლება, მაგრამ აიღო სახელშეკრულებო ვალდებულება, რომ მიღებული თანხები სრულად და დაუყოვნებლივ გადაეხადა მესამე პირებს; ან (ა) კომპანიამ გადარიცხა აქტივის ყველა რისკი და ჯილდო; (ბ) კომპანიამ არც გადარიცხა და არც დათმო

- არსებითად ყველა რისკები და ჯილდოები აქტივი, მაგრამ გადაცემული კონტროლის აქტივი.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია:

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული

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

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად

განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

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

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

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	საციცოცხლო ვადა
მიწა	-
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	2-15
საოფისე ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება,

როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

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

სამშენებლო ხელშეკრულებების შემოსავლების აღიარების მეთოდი

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

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

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

ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

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

მოგების გადასახადი

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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

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

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

მარაგები

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

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

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

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

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

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

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

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

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

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

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

კომპანია როგორც მეიჯარე

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

საწესდებო კაპიტალი

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

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

ხარჯების აღიარება

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

თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

3. ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ და სავალდებულოა მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისთვის. კომპანიის მიერ ამ ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ზეგავლენა ჯერ არ არის შეფასებული.

ყველა ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, ნაადრევად არ იქნა მიღებული.

ქვემოთ მოცემული ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ, ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგო პერიოდებისთვის და გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში:

IAS 1-ის ცვლილებები: ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: აღნიშნული ცვლილებები აზუსტებს კრიტერიუმებს, რომელთა საფუძველზეც ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, აქცენტი იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს არსებობს.

IFRS 16-ის ცვლილებები: იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-გაქირავების ოპერაციაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: აღნიშნული ცვლილებები განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს იჯარის ვალდებულება და როგორ უნდა აღიაროს კომპანიამ ნებისმიერი მოგება ან ზარალი გაყიდვა-გაქირავების ოპერაციაში.

IAS 12-ის ცვლილებები: გადავადებული გადასახადი აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც წარმოიქმნება ერთიან ტრანზაქციაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: ცვლილებები ზღუდავს IAS 12-ის გათავისუფლების სფეროს, რაც კომპანიებს ავალდებულებს, აღიარონ გადავადებული გადასახადი იმ ტრანზაქციებზე, რომლებიც იწვევს თანაბარი ოდენობის დაბეგვრად და გამოსაკლებ დროებით სხვაობებს.

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ჯერ არ ძალაში შესული

ქვემოთ მოცემული ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ, მაგრამ ძალაში არ არის შესული 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის. კომპანიას არ გამოუყენებია აღნიშნული სტანდარტები და მიმდინარე ეტაპზე აფასებს მათ გავლენას მომავალ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

IFRS 18: ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა და გამჟღავნება

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2027 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: IFRS 18 შემოაქვს ახალი კატეგორიები და შუალედური მაჩვენებლები მოგებისა და ზარალის ანგარიშში და ავალდებულებს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული ფინანსური მაჩვენებლების გამჟღავნებას.

IAS 21-ის ცვლილებები: გაცვლის შეუძლებლობა

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2025 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: ცვლილებები განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეაფასოს სუბიექტმა, შესაძლებელია თუ არა ვალუტის გაცვლა, და საბუღალტრო აღრიცხვის მოთხოვნებს იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა შეუძლებელია.

IFRS 9-ისა და IFRS 7-ის ცვლილებები: ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის კონტრაქტები

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2026 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: ცვლილებები აზუსტებს „საკუთარი მოხმარებისთვის“ მოთხოვნების გამოყენებას და საშუალებას აძლევს გარკვეულ კონტრაქტებს, დაექვემდებარონ ჰეჯირებისა და აღრიცხვის წესებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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

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

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

5. შემოსავლები და რეალიზაციის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და რეალიზაციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
სულ შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	65,755	28,278
შემოსავალი მშენებლობიდან საქართველო	65,271	27,522
შემოსავალი მშენებლობიდან სომხეთი	158	-
მარაგების რეალიზაცია	284	490
სხვა შემოსავალი	42	266
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(60,396)	(27,277)
გამოყენებული მასალები	(8,219)	(9,901)
მესამე პირის მომსახურება	(45,584)	(8,053)
ხელფასი	(4,348)	(5,492)
ცვება	(847)	(763)
ქირა	(1,311)	(1,575)
რემონტის ხარჯი	(889)	(1,094)
რეზერვი/(აღდგენა) მოსალოდნელ ზარალიან პროექტებზე	906	(419)
სხვა ხარჯები	(104)	(399)
საერთო მოგება/(ზარალი)	5,359	582

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

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

2024	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	პროექტი 6	პროექტი 7	პროექტი8	პროექტი 9	პროექტი 10	სხვა შემოსავალი / ხარჯები	სულ
შემოსავალი												
აღიარებული შემოსავალი 2023 წლის ბოლომდე	21,533	3,898	-	1,569	18,751	-	-	-	-	-	-	45,751
2024 წელს აღიარებული შემოსავალი	156	8,825	6,450	-	7,923	27,339	8,367	5,084	236	891	484	65,755
შემოსავალი 2024 წლის ბოლომდე	21,689	12,723	6,450	1,569	26,674	27,339	8,367	5,084	236	891	484	111,506
თვითღირებულება												
აღიარებული ხარჯი 2023 წლის ბოლომდე	24,618	3,966	-	4,655	13,332	-	-	-	-	-	-	46,571
2024 წელს აღიარებული ხარჯი	2,514	8,608	6,298	423	4,777	25,314	7,748	4,597	241	610	172	61,302
აღიარებული ხარჯი 2024 წლის ბოლომდე	27,132	12,574	6,298	5,078	18,109	25,314	7,748	4,597	241	610	172	107,873
შემოსავლები სულ 2024	156	8,825	6,450	-	7,923	27,339	8,367	5,084	236	891	484	65,755
სულ ხარჯები 2024	2,514	8,608	6,298	423	4,777	25,314	7,748	4,597	241	610	172	61,302
მოგება/ზარალი 2024 წელს	(2,358)	217	152	(423)	3,146	2,025	619	487	(5)	281	312	4,453
% დასრულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	100%	71%	81%	7%	88%	40%	12%	13%	77%	14%		

მეოთხე პროექტი შეჩერებულია განუსაზღვრელი ვადით. 2024 წელს კლიენტის მიერ განხორციელებული ხარჯები დაკავშირებული იყო კომპანიის მარაგების, უძრავი ქონების, ძირითადი საშუალებებისა და აღჭურვილობის ობიექტიდან გატანასთან. ანგარიშგების მომენტისთვის, პროექტის მომავალი კვლავ გაურკვეველია, რადგან ხელშეკრულების პირობების განახლება მხარეებს ჯერ არ დაუწყიათ და აღნიშნული მოლაპარაკებების ვადა უცნობია.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

6. საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,771	1,581
ცვეთა და ამორტიზაცია	165	169
ოფისის ხარჯი	92	81
კონსულტაციის ხარჯი	68	65
საგადასახადო ხარჯი	54	48
რემონტის ხარჯი	50	36
იჯარის ხარჯი	44	55
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7	7
ბანკის საკომისიო	4	5
დაზღვევა	2	11
სხვა ხარჯები	431	435
სულ საოპერაციო ხარჯი	2,688	2,493

7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები/(ხარჯები) 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
გარანტიის მომსახურების პორცენტი	(517)	(354)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(346)	(175)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(7)	(12)
საპროცენტო შემოსავალი	165	8
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(705)	(533)

8. საკურსო სხვაობის მოგება/(ზარალი)

კომპანიის საკურსო სხვაობებს ეფექტი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საკურსო მოგება(ზარალი) სავაჭრო ვალდებულებებიდან	-	(28)
საკურსო მოგება(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან	44	42
საკურსო მოგება(ზარალი) ფული და ფულის ექვივალენტებიდან	(330)	(357)
საკურსო მოგება(ზარალი) საიჯარო ვალდებულებებიდან	(8)	30
სულ საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(294)	(313)

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები დაამტკიცა, რომელიც ძირითადად მოგების დაბეგვრას ეხება. სხვა საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტია, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში 2017 წლის 1 იანვრიდან შევიდა.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო აქტივებს/ვალდებულებებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები. მოგების გადასახადი გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის გაყოფით 0.85-მდე.

2024 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 1,700 ათასი ლარის ოდენობით, საიდანაც გაიცა 1,446 ათასი ლარი.

განაწილებული თანხა 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან იქნა მიღებული და შესაბამისად, საგადასახადო კოდექსის გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანიას მოგების გადასახადის ვალდებულება არ წარმეშვა.

10. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
1 იანვარი 2023	372	751	2,312	16,723	669	20,827
შეძენა	-	-	224	93	24	341
ჩამოწერა	-	-	(21)	(34)	(2)	(57)
31 დეკემბერი 2023	372	751	2,515	16,782	691	21,111
შეძენა	-	-	190	948	17	1,155
ჩამოწერა	-	-	(328)	(2,312)	(28)	(2,668)
31 დეკემბერი 2024	372	751	2,377	15,418	680	19,598
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2023	-	(413)	(1,753)	(13,018)	(514)	(15,698)
წლის ცვეთა	-	(31)	(108)	(655)	(46)	(840)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	13	23	2	38
31 დეკემბერი 2023	-	(444)	(1,848)	(13,650)	(558)	(16,500)
წლის ცვეთა	-	(31)	(126)	(721)	(43)	(921)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	246	2,205	26	2,477
31 დეკემბერი 2024	-	(475)	(1,728)	(12,166)	(575)	(14,944)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2023	372	338	559	3,705	155	5,129
31 დეკემბერი 2023	372	307	667	3,132	133	4,611
31 დეკემბერი 2024	372	276	649	3,252	105	4,654

სრულად ამორტიზირებული თუმცა კვლავ გამოყენებადი ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 11,429 ათას ლარს (2023: 13,257 ათას ლარს). კომპანიის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია, როგორც უზრუნველყოფის საგანი საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ არსებული საკრედიტო ხაზის მხარდასაჭერად.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

11. ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში

2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციამ შპს ქართულ საინვესტიციო ჯგუფში შეადგინა 5,397 ათასი ლარი. (2023 5,397)

კომპანია ფლობს აღნიშნულ კომპანიაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის აქციების 6.91%-ს. 2024 და 2023 წლებში ჰოლდინგი არ მომხდარა.

2024 წლის 30 ოქტომბერს, „ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია“ -ის საკუთრებაში არსებული ჰიდროელექტროსადგური წარმატებით ამუშავდა. პროექტი წარმოადგენს სტრატეგიულად მნიშვნელოვან და ეკონომიკურად ეფექტურ ინვესტიციას, რომელიც შემდეგი ძირითადი პარამეტრებით ხასიათდება:

- სიმძლავრე: 44.5 მგვტ
- წლიური ელექტროენერგიის გამომუშავება: დაახლოებით 200 მილიონი კვტ/სთ
- ინვესტიციის მოცულობა (I ფაზა): 250 მილიონზე მეტი ლარი

მოცემული მახასიათებლებით, ჰიდროელექტროსადგური საქართველოში აშენებული ხუთი უმსხვილესი ჰესის რიგს უერთდება.

გაუფასურების შეფასება

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, „ქართული საინვესტიციო ჯგუფი ენერგია“-ს აქტივზე გაუფასურება არ იქნა აღიარებული, რაც შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული:

1. **ოპერაციების ადრეული ეტაპი** – სადგური ექსპლუატაციაშია მხოლოდ ორი თვის განმავლობაში და მიღებული შედეგი ემთხვევა მოსალოდნელ პროგნოზებს. ნებისმიერი მოკლევადიანი რყევები საოპერაციო შედეგებში არ მიუთითებს აქტივის ანაზღაურებადი ოდენობის შემცირებაზე.
2. **ძლიერი მოთხოვნა ბაზარზე** – საქართველოში ელექტროენერგიის მოხმარება მუდმივად იზრდება, რაც ხელს უწყობს გრძელვადიანი შემოსავლების გენერირებას. ენერგიის მზარდი მოთხოვნისა და ელექტროენერგიის სტაბილური წარმოების აუცილებლობის ფონზე, სადგური მაღალი დატვირთვით იმუშავებს.
3. **სტრატეგიული მნიშვნელობა და ეკონომიკური სიცოცხლისუნარიანობა** – პროექტის განხორციელებამდე მისი მიზანშეწონილობა დეტალურად იქნა შესწავლილი, ხოლო საქართველოს ხუთ უმსხვილეს ჰიდროელექტროსადგურს შორის მოხვედრა ხაზს უსვამს მის მდგრადობასა და მნიშვნელობას.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ მიმდინარე პერიოდისათვის გაუფასურების რაიმე მაჩვენებელი არ იკვეთება.

12. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

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

	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
ნედლეული	7,848	5,767
დაუმთავრებელი წარმოება	-	59
სხვა მარაგები	215	2
სულ მარაგები	8,063	5,828

13. დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები

დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები წარმოადგენს კომპანიისთვის გარანტიად შენახულ სახსრებს, რომელიც განისაზღვრება ხელშეკრულების დასრულებიდან საშუალოდ 1 წლის ვადით. 2024 წლის სახელშეკრულებო გარანტიები შეადგენს 4,381 ათას ლარს. ეს თანხები გამოთავისუფლდება მას შემდეგ, რაც სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულად შესრულდება, მათ შორის ნებისმიერი გამოვლენილი ხარვეზის პასუხისმგებლობის პერიოდის გასვლის და იმის დადასტურებისას, რომ არცერთი პრეტენზია ან დავა არ არსებობს.

პროექტის ნომერი.	თანხა	პროექტის სტატუსი	დასრულების ვადები
2	1,131	მიმდინარე	(6/26/2025)
4	166	მიმდინარე	(11/30/2027)
5	576	მიმდინარე	(1/15/2025)
6	2,197	მიმდინარე	(12/17/2027)
8	258	მიმდინარე	(9/3/2027)
10	53	მიმდინარე	(11/24/2024)
სულ	4,381		

14. გადახდილი ავანსები

კომპანიის გადახდილი ავანსები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,489 ათას ლარსა და 4,388 ათას ლარს. ეს წინასწარი გადახდები წარმოადგენს მიმწოდებლებისა და ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილ ავანსებს იმ საქონლის, მომსახურების ან სამშენებლო სამუშაოებისთვის, რომლებიც ჯერ არ შესრულებულა ან მიწოდებულა. საერთო 1,489 ათასი ლარიდან, 1,256 ათასი ლარი ეკუთვნის მე-6 პროექტთან დაკავშირებულ ქვეკონტრაქტორს. აღნიშნული თანხები დაიფარება ან საქონლის/მომსახურების მიღებით, ან მომავალ გადახდებთან დაკომპენსირებით, როგორც კი კონტრაქტით გათვალისწინებული ვალდებულებები შესრულდება.

15. საკონტრაქტო აქტივი

კომპანიის საკონტრაქტო აქტივი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
პროექტი 1	968	983
პროექტი 2	231	-
პროექტი 5	94	139
პროექტი 7	2,219	-
დაუმთავრებელი მშენებლობა	4,599	-
სულ საკონტრაქტო აქტივი	8,111	1,122

საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საკონტრაქტო აქტივების ბალანსი წარმოადგენს მიმდინარე პროექტებზე გაწეულ სამუშაოებს, რომლებიც ჯერ კლიენტისგან დადასტურებული არ არის.

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 და 2023 წლების წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	4,189	50
ნაღდი ფული სალაროში	10	7
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	10,229	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	14,429	57

კომპანიის ფულადი სახსრებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი გარდა დაგირავებული თანხისა. კომპანიას არ აქვს გახსნილი ვადიანი ანაბარი.

ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიამ მე-6 პროექტთან დაკავშირებით, სამშენებლო ხელშეკრულების პირობებით მიღებული ავანსის სანაცვლოდ, გირაოს სახით განათავსა სულ 12 631 ათასი ლარი. დაგირავებული თანხის გამოყენება შეზღუდულია მანამ, სანამ ავანსის თანხა არ შემცირდება წინასწარ განსაზღვრულ ზღვრამდე, როგორც ეს ხელშეკრულების მიხედვით არის განსაზღვრული. გირავნობისაგან განთავისუფლების განსაზღვრული ვადი არ არსებობს, რადგან მისი გათავისუფლება დამოკიდებულია პროექტის მიმდინარეობაზე და ავანსთან შესაბამის გამოქვითვაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ 132,000 ათასი ლარი მიიღო საპროცენტო სარგებლის სახით. სხვა დეპოზიტები ფიქსირებული დაფარვის თარიღებით წლის განმავლობაში არ ყოფილა.

17. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 ათას ლარს (2023 2 ათასი ლარი) რომელიც 100%-ით ეკუთვნის ფიზიკურ პირ პაატა ტრაპაიძეს.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2024 წელს კომპანიამ გასცა 1,446 ათასი ლარი (2023: 84 ათასი ლარი).

18. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	46	75
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	-	57
სულ საიჯარო ვალდებულება	46	132

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება 2024 და 2023 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	132	248
მოდიფიკაცია	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	7	12
გადახდები წლის განმავლობაში	(101)	(98)
საკურსო მოგება(ზარალი) საიჯარო ვალდებულებებიდან	8	(30)
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46	132

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

19. ხარისხის დაკავება

ხარისხის შესანარჩუნებელი სახსრები განიხილება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები და 2024 წელს შეადგინა 2,589 ათასი ლარი (2023: 218 ათასი ლარი).

	თანხა	ვადა
კონტრაგენტი 1	529	3 წლამდე (8/30/2027)
კონტრაგენტი 2	1,075	4 წლამდე (8/30/2028)
კონტრაგენტი 3	862	3 წლამდე (8/30/2027)
კონტრაგენტი 4	42	2 წლამდე (8/30/2026)
კონტრაგენტი 5	81	2 წლამდე (8/30/2026)
სულ თანხა	2,589	

მოცემული ნაშთი წარმოადგენს სამშენებლო ხელშეკრულებების პირობების შესაბამისად, კონტრაქტორებისგან დაკავებულ თანხებს, როგორც შესრულებული სამუშაოს ხარისხის გარანტია. ხარისხის დაკავების თანხების დაფარვა მოსალოდნელია მომავალ პერიოდებში, როდესაც დეფექტების გამოლენის შეთანხმებული დრო ამოიწურება და ნებისმიერი სარემონტო სამუშაოები დამაკმაყოფილებლად მიიჩნევა.

20. მიღებული ავანსი

მიღებული ავანსი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს ავანსებს კლიენტებისგან შესაბამისი ვალდებულებების შესრულებამდე. ეს თანხა აღირიცხება როგორც ვალდებულება შემოსავლის აღიარებამდე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა გადავადებული შემოსავალი #7 პროექტიდან 2,981 ათასი ლარის ოდენობით. გადავადებული შემოსავალი აღიარებული იქნება შემოსავალად მომავალ პერიოდებში, პროექტის მიმდინარეობის შესაბამისად და შესაბამისი შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

კომპანიის მიერ მიღებული ავანსი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
პროექტი 3	-	3,384
პროექტი 4	4,400	-
პროექტი 5	-	4,400
პროექტი 6	10,643	869
პროექტი 8	6,533	-
პროექტი 10	1,632	-
გადავადებული შემოსავალი	2,981	-
სხვა ავანსი	-	63
სულ საკონტრაქტო ვალდებულება	26,189	8,743

21. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიამ საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, შესაბამისად, 972 ათასი ლარის და 626 ათასი ლარის ოდენობით წარმოადგინა. საგადასახადო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადად შედგება დღგ ავანსებისგან და სამშენებლო პროექტებიდან.

22. მიღებული სესხი

მიღებული სესხები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კრედიტის გამცემი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაკავშირებული მხარე	11%	ქართული ლარი	26-აპრ-23	25-იან-24	-	672
საქართველოს ბანკი	13.5%	ქართული ლარი	22-დეკ-18	28-ივნ-24	5,000	1,200
მთლიანი ძირი					5,000	1,872
გადასახდელი პროცენტი					13	63
სულ სესხები					5,013	1,935

საქართველოს ბანკთან არსებული საკრედიტო ხაზი შეადგენს 5,000 ათას ლარს, საიდანაც კომპანიას გამოყენებული აქვს 5,000 ათასი ლარი.

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,691	697
გადასახდელი ხელფასი	77	70
სხვა ვალდებულება	-	2
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,768	769

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

24. პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ტენდერებთან და მიმდინარე სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად აღებული საბანკო გარანტიების საერთო ოდენობა 24,325 ათასი ლარი იყო (2023: 16,500 ათასი ლარი).

კონტრაქტი #	ვალუტა	ბალანსი	გამოშვების თარიღი	დასრულების თარიღი	ბენეფიციარი
R22203225-21	ლარი	1,043,601	26/08/2021	20/10/2026	ქ. თბილისის მერია
R66951626-21	ლარი	172,677	28/12/2021	25/02/2027	ქ. თბილისის მერია
PE73200100-22	ლარი	549,988	17/02/2022	30/12/2027	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
ADV1005300-22	ლარი	2,199,950	1/6/2022	30/12/2027	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
R1007121-22	ლარი	95,269	28/06/2022	15/08/2027	ქ. თბილისის მერია
PE1007160-22	ლარი	773,873	28/06/2022	16/02/2025	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
R1028886-23	ლარი	12,429	30/01/2023	15/02/2028	ქ. თბილისის მერია
ADV1057845-23	ლარი	35,000	28/09/2023	30/07/2026	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
PE1059334-23	ლარი	8,750	12/10/2023	31/07/2026	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
PE1062582-23	ლარი	154,609	21/11/2023	15/09/2025	საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი
ADV1063203-23	ლარი	500,000	29/11/2023	15/09/2025	საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი
PE1063960-23	ლარი	1,000,000	11/12/2023	20/04/2027	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
ADV1064014-23	ლარი	4,000,000	14/12/2023	20/04/2027	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
PD1064800-23	ლარი	31,957	21/12/2023	20/02/2029	ქ. თბილისის ვაკის რაიონის გამგეობა
ADV1067347-24	ლარი	500,000	16/01/2024	15/09/2025	საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი
ADV1067721-24	ლარი	236,874	17/01/2024	15/09/2025	საქართველოს ეროვნული ბოტანიკური ბაღი

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

კონტრაქტი #	ვალუტა	ბალანსი	გამოშვების თარიღი	დასრულების თარიღი	ბენეფიციარი
PE1080886-24	ლარი	2,000,000	24/05/2024	11/10/2027	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
ADV1081206-24	ლარი	6,518,400	30/05/2024	11/10/2027	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
PE1092094-24	ლარი	2,000,000	13/09/2024	13/02/2028	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
ADV1092577-24	ლარი	2,500,000	2/10/2024	14/02/2028	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი
R1096749-24	ლარი	6,959	22/11/2024	31/12/2027	ქ. თბილისის მერია

სამშენებლო ხელშეკრულებებით ნაკისრი ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩართულია 8 მიმდინარე სამშენებლო პროექტში, რომელთა მიმდინარე ვალდებულებები 136,959 ათასი ლარია.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩართულია 3 მიმდინარე სამშენებლო პროექტში, რომელთა მიმდინარე ვალდებულებები 38,880 ათასი ლარია.

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

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

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

25. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

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

დონე 3: აქტივის ან ვალდებულების დაუკვირვებადი მონაცემები

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

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

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა 2024 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,429	-	-	14,429
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	35	35
გაცემული სესხები	-	-	211	211
საკონტრაქტო აქტივები	-	-	8,111	8,111
დაკავებული საკონტრაქტო გარანტიები	-	-	4,381	4,381
სულ ფინანსური აქტივები	14,429	-	12,738	27,167
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	-	1,768	1,768
საგადასახადო ვალდებულება	-	-	717	717
მიღებული სესხები	-	-	5,013	5,013
ხარისხის დაკავება	-	-	2,589	2,589
საიჯარო ვალდებულება	-	-	46	46
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	10,133	10,133

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35	90
საგადასახადო აქტივი	-	-
საკონტრაქტო აქტივი	8,111	1,122
გაცემული სესხები	211	-
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	4,381	1,316
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,429	57
სულ ფინანსური აქტივები	27,167	2,585

	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
საიჯარო ვალდებულება	46	132
საგადასახადო ვალდებულება	717	626
ხარისხის დაკავება	2,589	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,768	987
მიმდინარე სესხები	5,013	1,935
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,133	3,680

საკრედიტო რისკი

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დეკემბერი 31, 2024	< 1 წელი	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	4,381	-	4,381
საკონტრაქტო აქტივები	8,111	-	8,111
გაცემული სესხები	211	-	211
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35	-	35
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,429	-	14,129
სულ ფინანსური აქტივები	26,956	-	26,956
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(46)	-	(46)
მიმდინარე სესხები	(5,013)	-	(5,013)
საგადასახადო ვალდებულება	(717)	-	(717)
ხარისხის დაკავება	-	(2,589)	(2,589)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(1,768)	-	(1,768)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,544)	(2,589)	(10,133)
სხვაობა	19,412	(2,589)	16,823

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დეკემბერი 31, 2023	< 1 წელი	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
დაკავებული სახელშეკრულებო გარანტიები	1,316	-	1,316
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,122	-	1,122
ფული და ფულის ეკვივალენტები	90	-	90
სულ ფინანსური აქტივები	57	-	57
ფინანსური აქტივები	2,585	-	2,585
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(75)	(57)	(132)
მიმდინარე სესხები	(1,935)	-	(1,935)
საგადასახადო ვალდებულება	(626)	-	(626)
ხარისხის დაკავება	-	(218)	(218)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(769)	-	(769)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,405)	(275)	(3,680)
სხვაობა	(820)	(275)	(1,095)

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
 ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

საკრედიტო რისკის განფენილობა

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულს ცხრილში:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული პოზიცია
დეკემბერი 31, 2024			
აშშ დოლარი	970	(68)	902
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-	-	-
ევრო	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023			
აშშ დოლარი	1,011	(916)	95
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	-	-	-
ევრო	-	-	-

სენსიტიურობის ანალიზი

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

	2024	2023
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	271	29
ევროს 30%-ით გამყარება	-	-
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(271)	(29)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	-	-

iii. საპროცენტო რისკი

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

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტ“
ფინანსური მოდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ათას ლარი)

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

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

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობა	2024	2023
სესხები	მფლობელი	-	672
გადასახდელი პროცენტი	დირექტორი	-	12
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან			
გადახდილი დივიდენდები		(1,445)	(84)
მენეჯმენტი ანაზღაურება			
		2024	2023
ხელფასები და სხვა სარგებელი		450	334

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ანგარიშის გამოქვეყნებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

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

- 2025 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 1,000,000 ლარის დივიდენდი საიდანაც გადაიხადა 26,316 ლარის დივიდენდი;
- 2025 წელს კომპანიამ გადაიხადა 2,900,000 ლარის სესხი;

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კავკასუს როულ პროჯექტ“

2024 წელი

შინაარსი

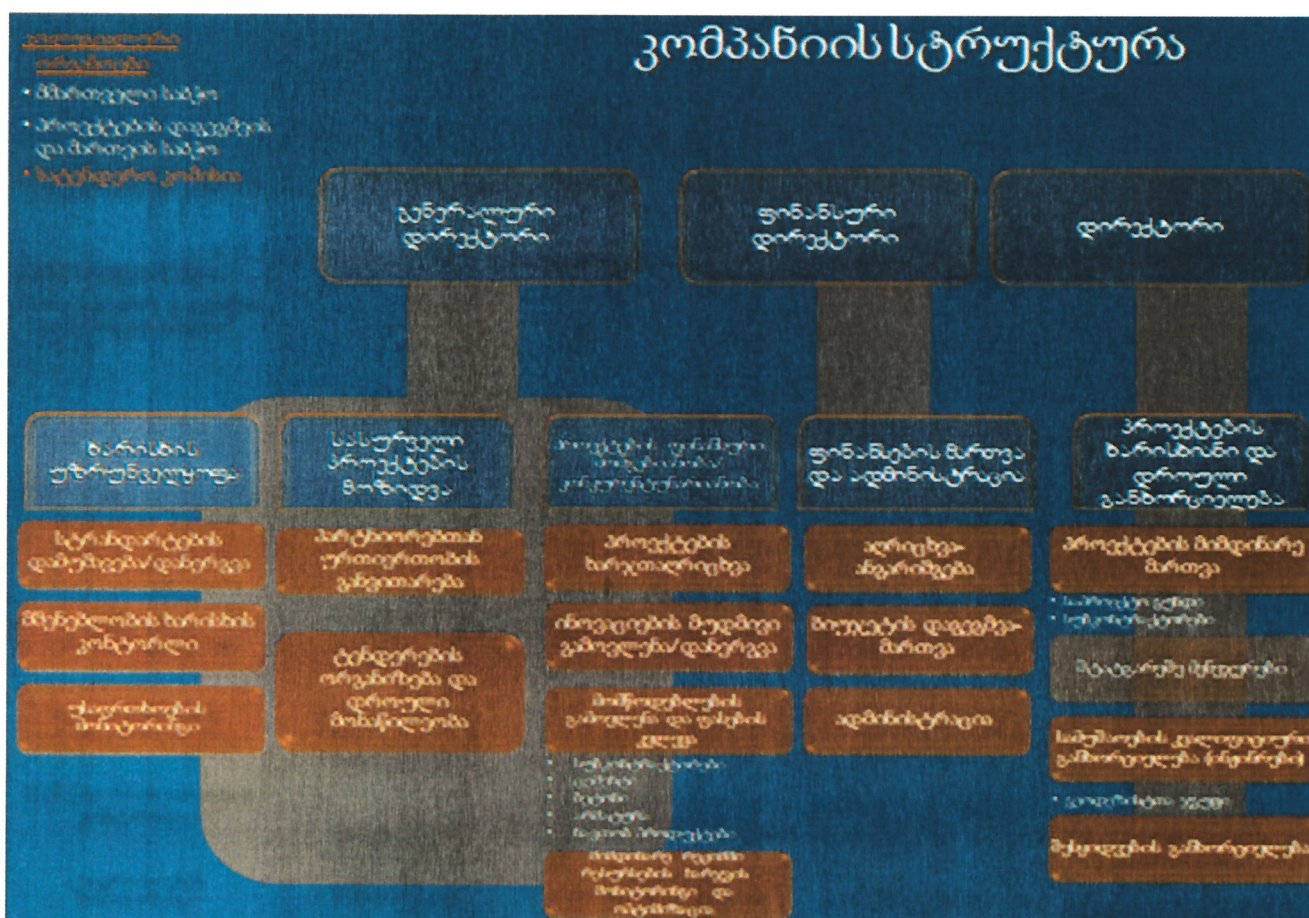
შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“	1
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.....	3
2023 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები.....	10
ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება	12
განვითარების გეგმები.....	12

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.

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

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

კომპანიის სტრუქტურა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:



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

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

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

მმართველი საბჭო

განსახილველი საკითხები

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

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



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

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

პროექტების დაგეგმვისა და მართვის საბჭო

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

უზრუნველყოს პროექტების რეალური გეგმების არსებობა და მისი განხორციელება ხარისხიანად და კვალიფიციურად

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს

შემადგენლობა

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

სატენდერო კომისია

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

კომპანიამ დროულად შეძლოს რაც შეიძლება მეტ საინტერესო ტენდერში მონაწილეობა

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

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

შესყიდვების კომისია

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

ხელი შეუწყოს დროულად, რაციონალურად და გამჭვირვალედ მოხდეს შესყიდვების განხორციელება

რეგულარობა

ორ კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

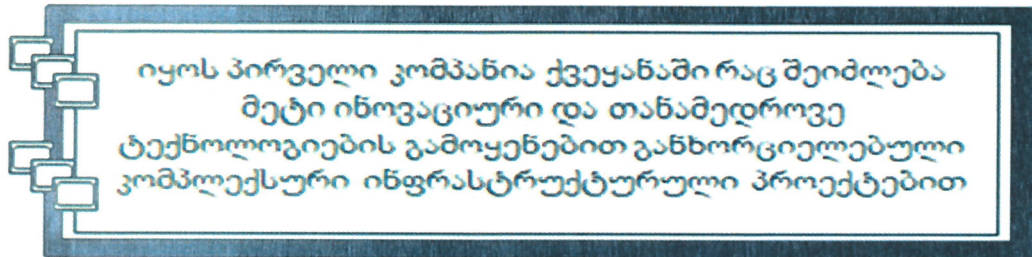
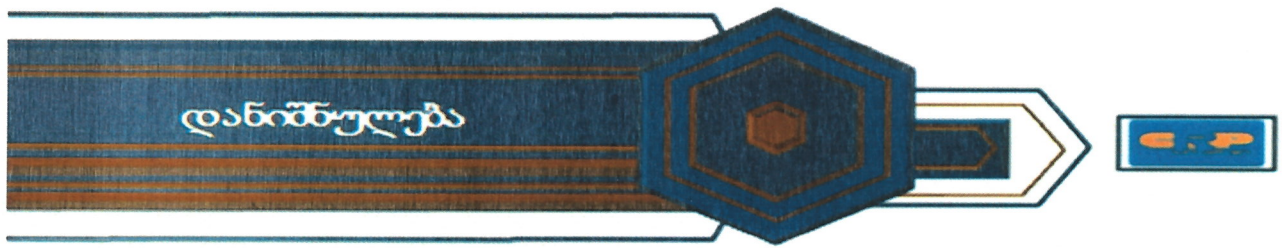
ხელმძღვანელი

დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

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

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



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

კომპანიის პარტნიორები არიან დარგის ლიდერი კომპანიები საერთაშორისო მასშტაბით:

Strabag AG (Austria)

Heilit+Woerner GmbH (Germany)

DYWIDAG BAU GmbH (Germany)

Joint - Tec International GmbH (Germany)

SSF INGENIEURE AG (Germany)

GEOIZOL (Russia)

EIFFAGE GENIE CIVIL S.A.S

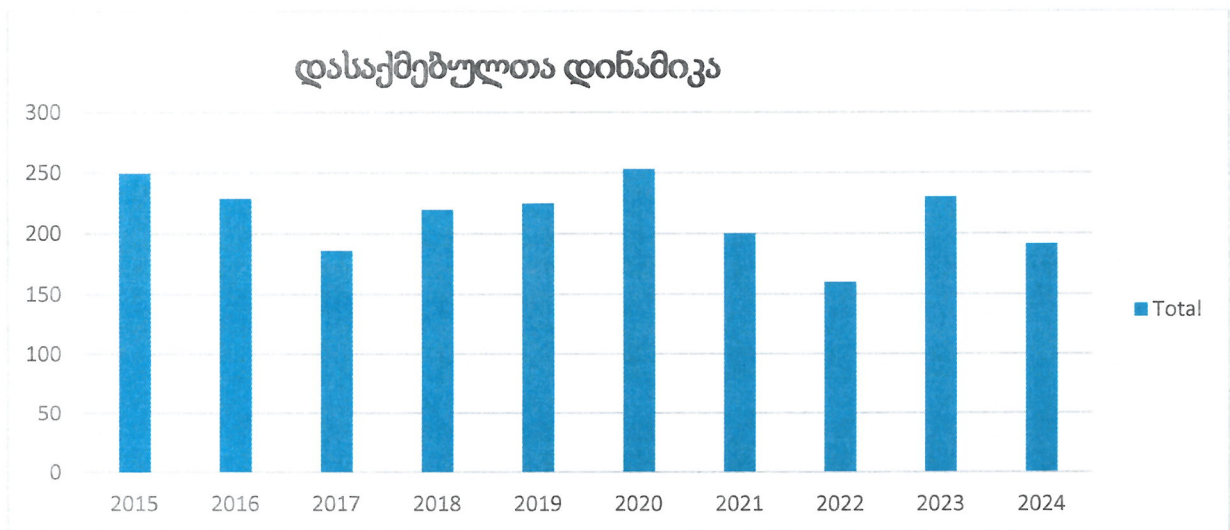
Baugeologisches Buro Bauer (Germany)

Trumer Schutzbauten GmbH (Austria)

2024 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

კომპანიას დღესდღეობით დასაქმებული ყავს 230 ადამიანი. თუმცა წინა წლებში დასაქმებულთა რაოდენობა ბევრად მეტი იყო. დასაქმებულთა და ასევე კომპანიის შემოსავლების შემცირება გამოიწვია სამშენებლო ბაზარზე არსებულმა კონკურენციამ. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში, სადაც სამწუხაროდ ფასი უფრო მნიშვნელოვანია და გადამწყვეტ როლს თამაშობს ვიდრე ხარისხი. აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს შესრულებული პროექტების ხარისხს და პროექტებში შეტანილ ინოვაციებს.

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



კომპანიის შემოსავლების დინამიკა ბოლო 10 წლის განმავლობაში:



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

ტენდერებზე და კომპანია ტენდერში მონაწილეობის დროს თუ გაითვალისწინებს სავალუტო რისკს, მისი ფასი კონკურენტუნარიანი ვეღარ იქნება.

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

ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება

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

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

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

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

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

განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია იყოს პირველი კომპანია ქვეყანაში რაც შეიძლება მეტი ინოვაციური და თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით განხორციელებული კომპლექსური ინფრასტრუქტურული პროექტებით. კომპანია უპირატესობას ანიჭებს პროექტებს, რომლებიც მოიცავს პროექტირება/მშენებლობას, რაც კომპანიას შესაძლებლობას აძლევს, გამოავლინოს საკუთარი შესაძლებლობები და შემოიტანოს საქართველოში მსოფლიოში

არსებული თანამედროვე ტექნოლოგიები. საქართველოს გეოგრაფიული მდებარეობიდან გამომდინარე, საქართველოში ხშირია მეწყერი და მასთან არსებული პრობლემები. კომპანიამ გერმანელ პარტნიორებთან ერთად შეიმუშავა და განაგრძობს განვითარებას არსებული მეწყერების შეჩერების სამშენებლო სამუშაოების მიმართულებით და აყენებს მეწყერსაწინააღმდეგო სისტემებს საშიშ ზონაში, რათა დროული რეაგირება მოყვეს შექმნილ საფრთხეს.

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

საქმიანობის მასშტაბი

სამი წლის შემდეგ კომპანიის შემოსავლები 30%-ით გაზრდილი;

კომპანია გავიდა საერთაშორისო ბაზარზე და განახორციელა მასშტაბური ხიდის მშენებლობის პროექტი 2019-2022წ სომხეთში, სადაც დასაქმებული ყავდა 20-მდე ქართველი თანამშრომელი. ახალი პროექტის მოლოდინი გვაქვს 2023 წლისთვის

ძირითადი სეგმენტი

კომპანიის შემოსავლები:

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

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

ძირითადი საქმიანობის მიმართულებები, მთავარი სერვისები

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

კონკურენტული უპირატესობა



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

სტრატეგიული კომპეტენცია



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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტი“-ს დირექტორი:

/ლ. ტრაპაიძე/



მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“

2024 წელი

შინაარსი

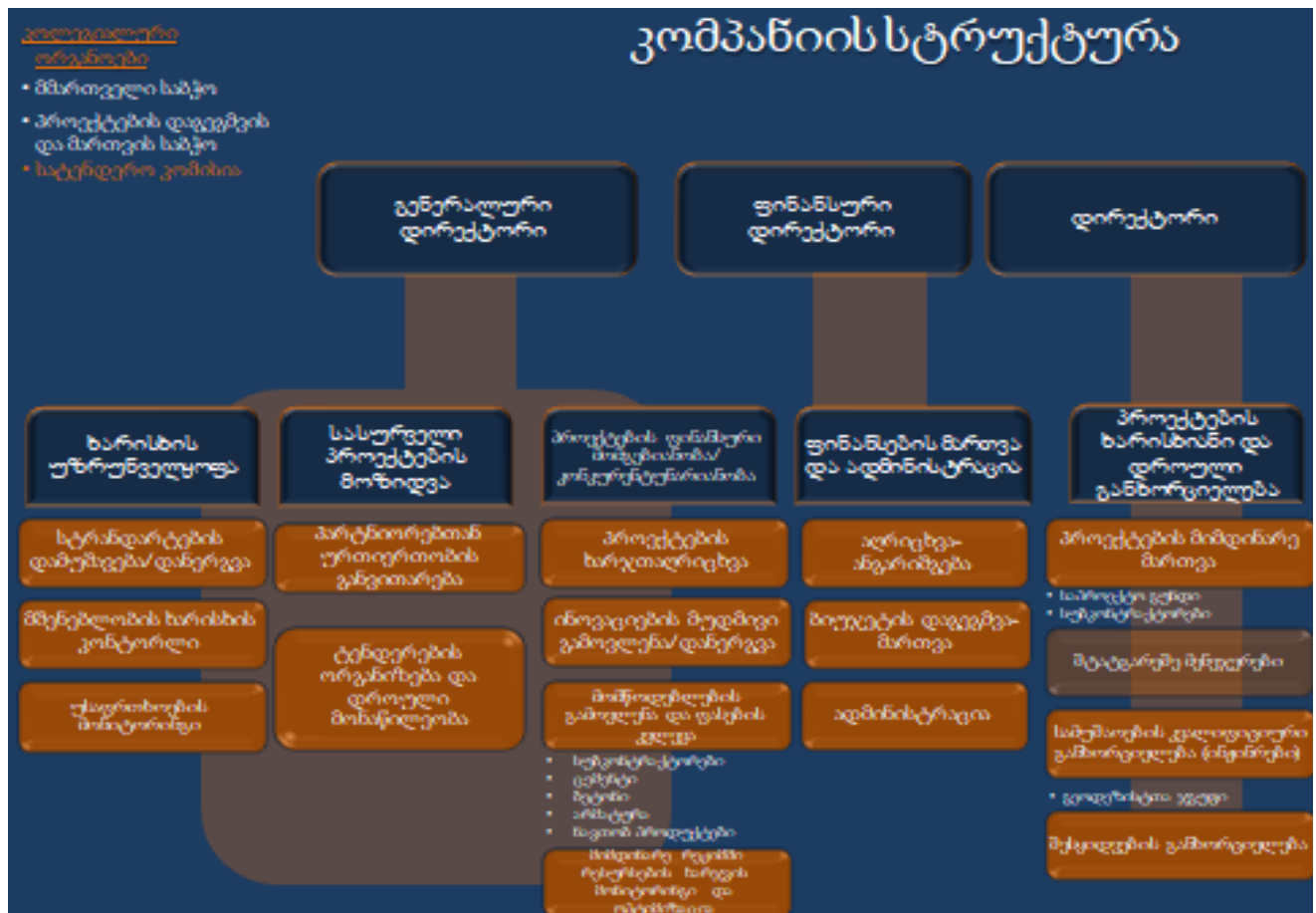
შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტ“	1
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.	3
2023 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები	10
ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება	12
განვითარების გეგმები	12

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.

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

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

კომპანიის სტრუქტურა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:



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

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

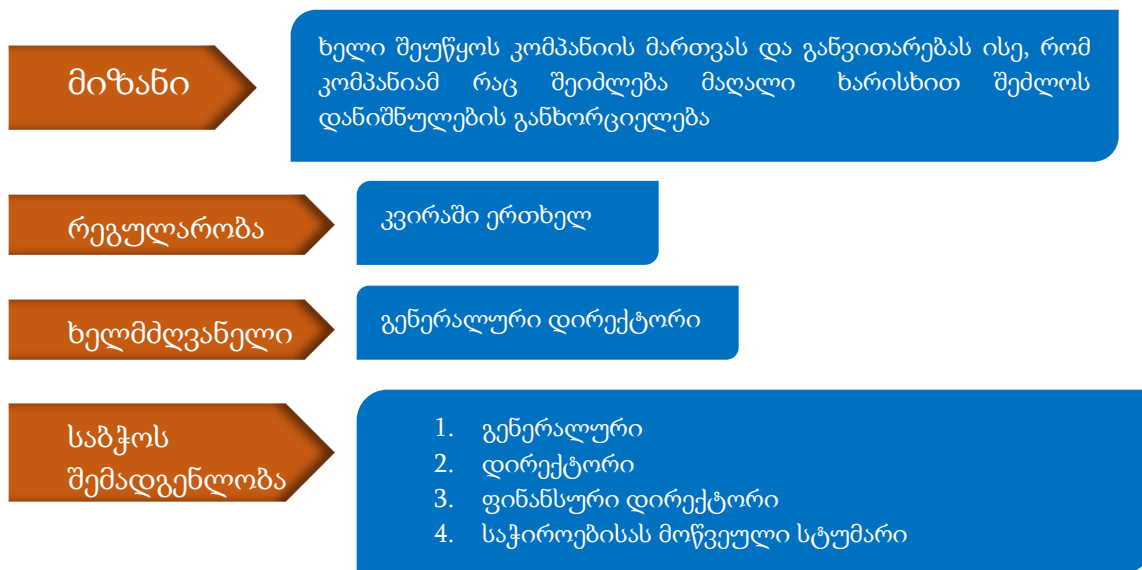
1. პაატა ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარე;
2. ლევან ტრაპაიძე - მმართველობითი საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
3. ნათია წიფურია - მმართველობითი საბჭოს წევრი

მმართველი საბჭო

განსახილველი საკითხები

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

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



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

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

პროექტების დაგეგმვისა და მართვის საბჭო

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

უზრუნველყოს პროექტების რეალური გეგმების არსებობა და მისი განხორციელება ხარისხიანად და კვალიფიციურად

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

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

სატენდერო კომისია

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

კომპანიამ დროულად შეძლოს რაც შეიძლება მეტ საინტერესო ტენდერში მონაწილეობა

რეგულარობა

კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

ხელმძღვანელი

გენერალური დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

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

შესყიდვების კომისია

განსახილველი საკითხები

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

მიზანი

ხელი შეუწყოს დროულად, რაციონალურად და გამჭვირვალედ მოხდეს შესყიდვების განხორციელება

რეგულარობა

ორ კვირაში ერთხელ/საჭიროებისას

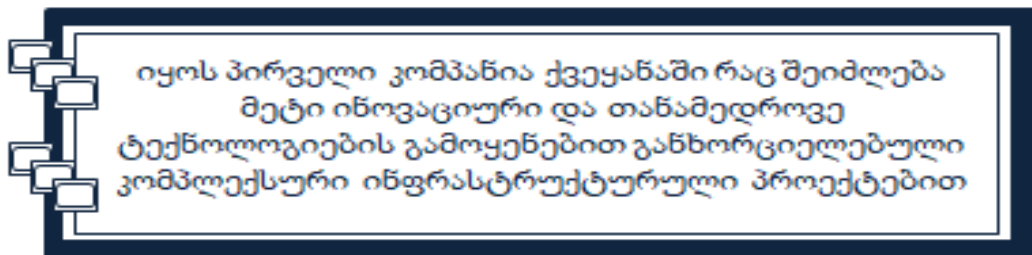
ხელმძღვანელი

დირექტორი

საბჭოს შემადგენლობა

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

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



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

კომპანიის პარტნიორები არიან დარგის ლიდერი კომპანიები საერთაშორისო მასშტაბით:

Strabag AG (Austria)

Heilit+Woerner GmbH (Germany)

DYWIDAG BAU GmbH (Germany)

Joint - Tec International GmbH (Germany)

SSF INGENIEURE AG (Germany)

GEOIZOL (Russia)

EIFFAGE GENIE CIVIL S.A.S

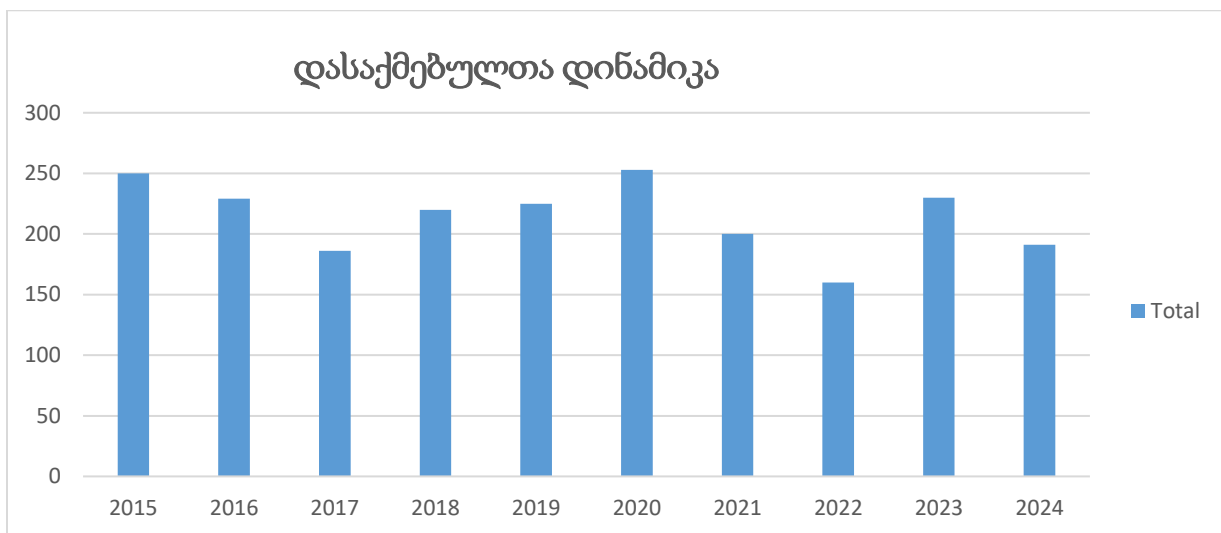
Baugeologisches Buro Bauer (Germany)

Trumer Schutzbauten GmbH (Austria)

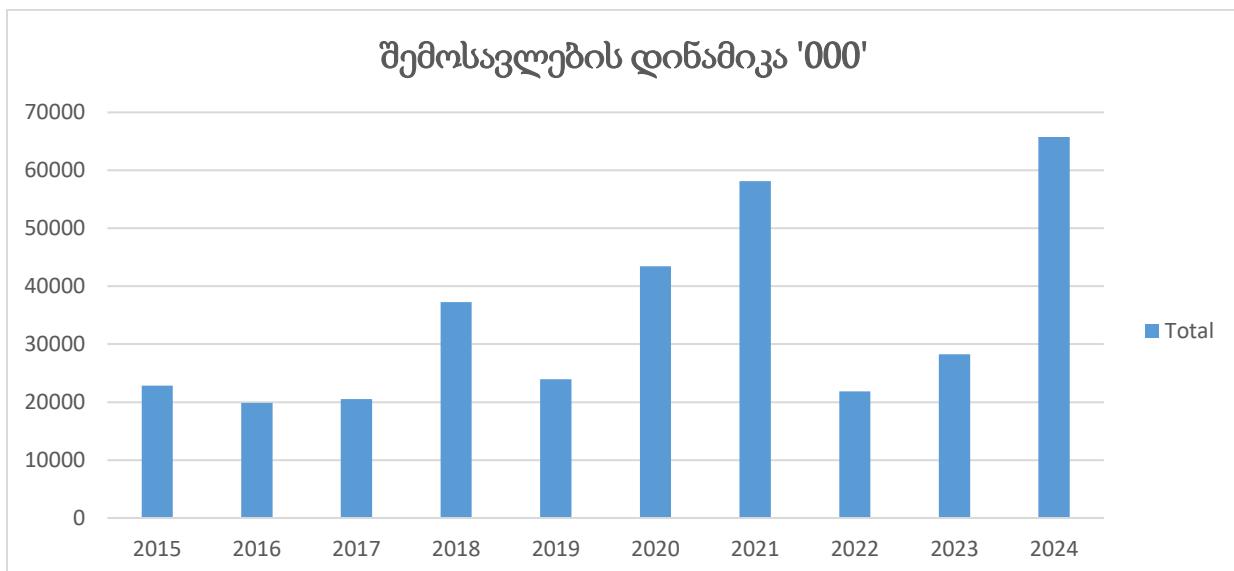
2024 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

კომპანიას დღესდღეობით დასაქმებული ყავს 230 ადამიანი. თუმცა წინა წლებში დასაქმებულთა რაოდენობა ბევრად მეტი იყო. დასაქმებულთა და ასევე კომპანიის შემოსავლების შემცირება გამოიწვია სამშენებლო ბაზარზე არსებულმა კონკურენციამ. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში, სადაც სამწუხაროდ ფასი უფრო მნიშვნელოვანია და გადამწყვეტ როლს თამაშობს ვიდრე ხარისხი. აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს შესრულებული პროექტების ხარისხს და პროექტებში შეტანილ ინოვაციებს.

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



კომპანიის შემოსავლების დინამიკა ბოლო 10 წლის განმავლობაში:



ფინანსური რისკები

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

ტენდერებზე და კომპანია ტენდერში მონაწილეობის დროს თუ გაითვალისწინებს სავალუტო რისკს, მისი ფასი კონკურენტუნარიანი ვეღარ იქნება.

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

ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება

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

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

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

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

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

განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია იყოს პირველი კომპანია ქვეყანაში რაც შეიძლება მეტი ინოვაციური და თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით განხორციელებული კომპლექსური ინფრასტრუქტურული პროექტებით. კომპანია უპირატესობას ანიჭებს პროექტებს, რომლებიც მოიცავს პროექტირება/მშენებლობას, რაც კომპანიას შესაძლებლობას აძლევს, გამოავლინოს საკუთარი შესაძლებლობები და შემოიტანოს საქართველოში მსოფლიოში

არსებული თანამედროვე ტექნოლოგიები. საქართველოს გეოგრაფიული მდებარეობიდან გამომდინარე, საქართველოში ხშირია მეწყერი და მასთან არსებული პრობლემები. კომპანიამ გერმანელ პარტნიორებთან ერთად შეიმუშავა და განაგრძობს განვითარებას არსებული მეწყერების შეჩერების სამშენებლო სამუშაოების მიმართულებით და აყენებს მეწყერსაწინააღმდეგო სისტემებს საშიშ ზონაში, რათა დროული რეაგირება მოყვეს შექმნილ საფრთხეს.

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

საქმიანობის მასშტაბი

სამი წლის შემდეგ კომპანიის შემოსავლები 30%-ით გაზრდილი;

კომპანია გავიდა საერთაშორისო ბაზარზე და განახორციელა მაშტაბური ხიდის მშენებლობის პროექტი 2019-2022წ სომხეთში, სადაც დასაქმებული ყავდა 20-მდე ქართველი თანამშრომელი. ახალი პროექტის მოლოდინი გვაქვს 2023 წლისთვის

ძირითადი სეგმენტი

კომპანიის შემოსავლები:

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

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

ძირითადი საქმიანობის მიმართულებები, მთავარი სერვისები

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

კონკურენტული უპირატესობა



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

სტრატეგიული კომპეტენცია



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

შპს „კავკასუს როუდ პროჯექტი“-ს დირექტორი:

/ლ. ტრაპაიძე/

კონკურენტული უპირატესობა



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

სტრატეგიული კომპეტენცია



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

შპს „კავკასუს როუდ პროექტი“-ს დირექტორი:

/ლ. ტრაპაიძე/

