

შპს კადევე საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს კადევე საქართველო

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს კადევე საქართველო და მისი საქმიანობა	9
2. აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პროცედურების მიმოხილვა	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	16
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	16
5. ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით	17
6. ძირითადი საშუალებები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
9. მარაგები	23
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	24
12. შემოსავალი	24
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	24
14. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	25
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
16. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	26
17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	26
18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
19. ფინანსური რისკების მართვა	27
20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	31
21. შემდგომი მოვლენები	31
მმართველობითი ანგარიშგება	32

შპს კადევე საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კადევე საქართველო-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოდგენილი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

გამოსაქვეყნებლად დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კადევე საქართველოს დამფუძნებელსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კადევე საქართველოს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

შპს კადევე საქართველოს 100%-იანი დამფუძნებელია სააქციო საზოგადოება „კადევე“ რეგისტრირებული რუსეთში. თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მითითებული ინფორმაცია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეების შესახებ, როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი („ბას“) 24-ის შესაბამისად.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ცალკეულ ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილი სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობისთანავე და იმავდროულად, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს

ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.

ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში რამაც შეიძლება ექვექვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს გარდა, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს "ემუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუპ"-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2020 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს კადევე საქართველო
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	156	223
არამატერიალური აქტივები		6	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		162	230
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,293	619
საგადასახადო მოთხოვნები		-	201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,217	3,591
მარაგები	9	909	1,841
სულ მიმდინარე აქტივები		6,419	6,252
სულ აქტივები		6,581	6,482
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		3,674	2,366
სულ კაპიტალი		3,674	2,366
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,383	4,040
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		380	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	144	76
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,907	4,116
სულ ვალდებულებები		2,907	4,116
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,581	6,482

გამოსაქვეყნებლად დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
 ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს კადევე საქართველო
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	42,196	36,931
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(32,479)	(29,695)
მთლიანი მოგება		9,717	7,236
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	14	(5,844)	(5,290)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,682)	(724)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		(14)	33
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	16	(869)	191
სხვა ხარჯები			-
მოგება მოგების გადასახადებამდე		1,308	1,446
მოგების გადასახადი			-
პერიოდის მოგება		1,308	1,446

გამოსაქვეყნებლად დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
 ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს კადევე საქართველო
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	-	920	920
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,446	1,446
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	2,366	2,366
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,308	1,308
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	3,674	3,674

გამოსაქვეყნებლად დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
 ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს კადევე საქართველო
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება გადასახადების მერე		1,308	1,446
არაფულადი კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		72	75
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების რეზერვი	7	(49)	77
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	2
მარაგების გაფუჭება	14	-	120
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი მარაგების დანაკლისი	14	-	103
საკურსო (მოგება)/ზარალი	16	(746)	(191)
საოპერაციო ფულადი სახსრები საბრუნავი საშუალებების ცვლილებამდე		585	1,632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(577)	(1,192)
მარაგების ზრდა		932	(721)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების გაზრდა		580	(176)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(1,283)	691
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		237	234
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(54)	(52)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		50	13
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(5)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3)	(44)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		234	190
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		619	774
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		440	(345)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,293	619

გამოსაქვეყნებლად დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
 ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი

1. შპს კადევე საქართველო და მისი საქმიანობა

შპს კადევე საქართველო („კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 20 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და იგი წარმოადგენს სს კდვ-ს შვილობილ კომპანიას. 2019 წლიდან კომპანიის დირექტორია ბესარიონ ჭანტურია.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით და სხვა საკვები პროდუქტებით.

კომპანიის მისამართია დ. გურამიშვილის გამზ. #64, თბილისი, საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პროცედურების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

მოქმედი საწარმო. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათ კლასიფიკაციზე დაყრდნობით ფინანსური ინსტრუმენტები ხორციელდება სამართლიან ან ამორტიზირებულ ღირებულებაზე, როგორც ქვემოთ არის მოცემული.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

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

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვალებას, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის რეალიზაციიდან ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვლათ. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	5
კომპიუტერული ტექნიკა	5
სხვა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2018 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც 2018 მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31

დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2018 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტ პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად საფუძველზე. ინვენტარის ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და გამოყენების მიხედვით საწარმოო სამუშაო ხარჯებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა ინვენტარის მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება აქტივის გაუფასურების.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიოერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიასი 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის

განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვალია იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები. აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ, რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესებაში რეპორტირების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი სააქციოონერო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოდ, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დაფარვა, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ზარისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოური ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი წმინდა საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო 1 აშშ დოლარი = ლარი 2.8677 და 1 რუბლი = ლარს 0.0464 (2018 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = ლარი 2.6766 და რუბლი 1 = ლარი 0.0386;). ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ სხვა ქვეყანაში.

შემოსავლის აღიარება. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ისა და დისკონტების გარეშე.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი ნაჩვენებია დღგ-ისა და დისკონტების გარეშე. სხვა შემოსავალი მოიცავს ყველა სხვა საოპერაციო შემოსავალს, რომელიც არ არის დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან, როგორცაა ჭარბი მარაგები და ძირითადი საშუალებები, ჯარიმებითა და საურავებით მიღებული შემოსავალი, საიჯარო შემოსავალი, მესამე მხარეებისგან უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები და ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი, შემოსავალი დაზღვევიდან და სხვა.

პერსონალის შენახვის ხარჯები და პერსონალთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების

გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება, საპენსიოდ თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი რეალური ღირებულებით. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანსაქციების შემთხვევაში, შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების

გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- საოპერაციო იჯარები, რომელთა დარჩენილი ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრისთვის, აღრიცხა მოკლევადიან იჯარად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა არაგაუქმებადი იჯარის ვალდებულება 201 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც სრულად წარმოადგენდა მოკლევადიან იჯარას და შესაბამისად აღირიცხა მოგება-ზარალის უწყისში წრფივი მეთოდით. შესაბამისად, აღრიცხვის პოლიტიკის ცვლილებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 - „მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“
- ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
- ცვლილებები ასს 28-ში „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“
- ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 ციკლი
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დარიცხვის წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
 - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დარიცხვასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა გაურკვევლობის ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასსს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან

ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შემენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შემენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ეს შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანხმობები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული

საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი”. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროცენტო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ის რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დამაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყისი მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას, შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტირებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	215	27	84	2	328
დამატება	-	2	42	8	52
რეალიზაცია	(18)	-	-	-	(18)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	197	29	126	10	362
დამატება	-	-	31	-	31
რეალიზაცია	(26)	-	(24)	-	(50)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	171	29	133	10	343
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	45	6	17	-	68
წლის დარიცხვა	45	6	20	3	74
რეალიზაცია	(3)	-	-	-	(3)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	87	12	37	3	139
დარიცხვა	37	6	26	2	71
რეალიზაცია	(14)	-	(9)	-	(23)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	110	18	54	5	187
წმინდა საბალანსო ღირებულებები					
2018 წლის 31 დეკემბერი	110	17	89	7	223
2019 წლის 31 დეკემბერი	61	11	79	5	156

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს სრულად გაცვეთილ აქტივებს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,312	3,635
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	37	12
მიწოდებელზე გადახდილი ავანსები	12	21
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების რეზერვი	(144)	(77)
სულ	4,217	3,591

გაყიდვებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდი 15-20 დღეა. დასაფარ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვებს ყოველთვის აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ტოლი თანხით. სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი ფასდება რეზერვების მატრიცით, მსესხებლის წარსული დეფოლტების გათვალისწინებითა და მისი მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, რომელიც კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები სავაჭრო მოთხოვნებზე ფასდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტით გამოწვეულ დანაკარგებზე და დეფოლტის სიდიდით. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მოწოდებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებსა და დეფოლტით გამოწვეული დანაკარგების მაჩვენებლებს.

შეფასების ტექნიკის ან მნიშვნელოვან დაშვებებში მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ცვლილება არ მომხდარა.

სავაჭრო მოთხოვნა ჩამოიწერება, თუ არსებობს იმის მაჩვენებელი ინფორმაცია, რომ მსესხებელი მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულის წინაშე დგას და თუ არ არის ამოღების რეალისტური პერსპექტივა, მაგალითად, როცა მსესხებელი განიცდის ლიკვიდაციას ან დაწყებული აქვს გაკოტრების პროცესი, ან მაშინ, როდესაც სავაჭრო მოთხოვნა ორ წელიწადზე მეტითაა ვადაგადაცილებული, რაც უფრო ადრე დგება.

მომრაობა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალში იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	94	17
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	50	77
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	144	94

შპს კადევე საქართველო
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

31 დეკემბერი 2019	სავაჭრო მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები						სულ
	ვადაგადაუცილებელი	0-30 დღის ვადაგადაცილებით	30-60 დღის ვადაგადაცილებით	60-180 დღის ვადაგადაცილებით	180-360 დღის ვადაგადაცილებით	360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	255	4,005	34	11	56	4,361
დეფოლტისას, სულ	-	-	(81)	(3)	(3)	(56)	(144)
მსდ არსებობის მანძილზე	-	-	(81)	(3)	(3)	(56)	(144)

31 დეკემბერი 2018	სავაჭრო მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები						სულ
	ვადაგადაუცილებელი	0-30 დღის ვადაგადაცილებით	30-60 დღის ვადაგადაცილებით	60-180 დღის ვადაგადაცილებით	180-360 დღის ვადაგადაცილებით	360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,923	1,332	-	430	-	-	3,685
დეფოლტისას, სულ	(29)	(17)	-	(48)	-	-	(94)
მსდ არსებობის მანძილზე	(29)	(17)	-	(48)	-	-	(94)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რისკის რეიტინგის განმარტებები:

31 დეკემბერი 2019			
(ათასი ქართული ლარი)	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი	სულ
ვადაგადაუცილებელი	-	-	-
0-30 დღე ვადაგადაცილება	255	-	255
30-60 დღე ვადაგადაცილება	4,005	-	4,005
60-180 დღე ვადაგადაცილება	-	34	34
180-360 დღე ვადაგადაცილება	-	11	11
360> დღე ვადაგადაცილება	-	56	56
სულ			4,361

31 დეკემბერი 2018			
(ათასი ქართული ლარი)	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი	სულ
ვადაგადაუცილებელი	1,894	-	1,894
0-30 დღე ვადაგადაცილება	1,315	-	1,315
30-60 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
60-180 დღე ვადაგადაცილება	-	382	382
180-360 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
360> დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
სულ	3,209	382	3,591

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	17	10
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,276	609
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ	1,293	619

კომპანიის ფული ბანკში მთლიანად არის განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებზე კარგი რეპუტაციის მქონე საბანკო ინსტიტუტებში, როგორიცაა სს საქართველოს ბანკი და ვი-თი-ბი ბანკი.

9. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
კანფეტი	338	958
ორცხოზილები და შოკოლადები	266	354
ვაფლი	235	464
სნეკი	57	65
სხვა	13	-
სულ	909	1,841

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე და მომსახურებაზე:	2,383	4,040
სულ	2,383	4,040

11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი ხელფასები	144	76
სულ	144	76

12. შემოსავალი

შემოსავალი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულები წლისთვის შეადგენდა:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
კანფეტი	22,612	19,835
ვაფლი	9,481	8,759
ორცხოზილები და შოკოლადები	8,432	6,824
სნეკი	1,475	1,513
სხვადასხვა	196	-
სულ	42,196	36,931

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულები წლისთვის შეადგენდა:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
კანფეტი	17,526	16,631
ვაფლი	7,138	6,738
ორცხოზილები და შოკოლადები	6,496	4,874
სნეკი	1,152	1,452
სხვადასხვა	164	-
სულ	32,479	29,695

14. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულები წლისთვის შეადგენდა:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მიწოდების შრომითი დანახარჯები	3,533	3,067
რეკლამის ხარჯები	894	787
საწვავის ხარჯები	484	468
რემონტის ხარჯები	456	413
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი მარაგების დანაკლისი	144	103
მივლინების ხარჯები	123	148
მარაგების გაფუჭება	73	120
ცვეთა და ამორტიზაცია დისტრიბუციაზე	72	72
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	49	77
ლოჯისტიკის ხარჯები	16	35
სულ	5,844	5,290

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულები წლისთვის შეადგენდა:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
შრომის ანაზღაურება	1,082	212
საიჯარო ქირა	242	201
საპენსიო ფონდის ხარჯები	72	-
საკონსულტაციო ხარჯები	58	40
სხვა საგადასახადო ხარჯები	50	72
სხვა საერთო ხარჯები	50	34
საკანცელარიო ხარჯები	35	50
საბანკო ხარჯები	26	30
დასაბეგრი ხარჯები	24	53
კომუნიკაციის ხარჯები	19	17
კომუნალურები	14	11
კომპიუტერის ხარჯები	10	2
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	2
სულ	1,682	724

16. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულები წლისთვის შეადგენდა:

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
დადებითი საკურსო სხვაობები	112	688
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(981)	(497)
სულ	(869)	191

17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ექვემდებარება შემოწმებას და გამოკვლევას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომლებსაც აქვთ ჯარიმების, სანქციებისა და პირგასამტეხლობის დარიცხვის უფლებამოსილება.

სკოშ კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილი ჩანს და, ერთი შეხედვით, შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების პრინციპებს და ითვალისწინებს საგადასახადო ორგანოების მიერ საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების კორექტირებისა და კონტროლირებადი ოპერაციებთან დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების შესაძლებლობას, თუ გარიგების ფასი საბაზრო ფასი არაა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლის პროცედურები სკოშ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით. აღნიშნულმა გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ინფორმაციაზე ზეგავლენა აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფის სახით აქტივები დატვირთული არ ჰქონია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას უზრუნველყოფის სახით დატვირთული ჰქონდა შემდეგი აქტივები:

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი მოთხოვნების აღსრულების პროცესი კვლავ ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად იცვლება.

კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობასთან მიმართებით. ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი იდენტიფიკაციისთანავე. იმ პოტენციური ვალდებულებების განსაზღვრა, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ცვლილებიდან, სამოქალაქო დავიდან ან კანონმდებლობიდან, შეუძლებელია, მაგრამ ეს ვალდებულებები შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული აღსრულების პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გარემოსთვის მიყენებულ ზიანზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები არ არსებობს.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 და 2019 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარანტიები. გარანტიები ნიშნავს იმის გამოუხმობად ვალდებულებას, რომ კომპანია გადაიხდის თანხებს იმ შემთხვევაში, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. კომპანიას არ ქონდა გარანტიები გაცემული.

18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. 2019 და 2018 წლებში, კომპანიას ჰქონდა ბალანსები და გარიგებები შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი 2019		
	მფლობელი	მენეჯმენტი	სულ
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	386	3	389
სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	-	-	-
საქონლის შესყიდვები	30,430	3	30,433
შრომის ანაზღაურება	-	112	112
	31 დეკემბერი 2018		
	მფლობელი	მენეჯმენტი	სულ
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	3,928	-	3,928
სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	-	-	-
საქონლის შესყიდვები	16,872	-	16,872
შრომის ანაზღაურება	-	103	103

19. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი დეფოლტის მდგომარეობაში ჩავარდება ან დროულად ვერ შეასრულებს კომპანიის წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, რაც კომპანიის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. კომპანიაზე მოქმედი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება მისი საოპერაციო საქმიანობით (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნებით) და ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ანგარიშებით, სავალუტო ოპერაციებითა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით.

31 დეკემბერი 2019	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მოთხოვნი საბალანსო ღირებულება	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	Caa-C	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	4,361	(144)	4,217
ფული ბანკში	Caa-C	(ii)	12 თვიანი მსდ	1,293	-	1,293

- I. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ არსებობის მანძილზე მსდ-ის გამოყენებით დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცდილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიკურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცდილების სტატუსის საფუძველზე. ამ აქტივებზე დანაკარგების რეზერვის დამატებითი აღწერა იხილეთ შენიშვნაში #9.
- II. ამ დეპოზიტებზე მსდ ეფუძნება 12 თვიან მსდ-ს. 12 თვიანი მსდ არის არსებობის მანძილზე მსდ-ის ნაწილი, რომელიც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლებელია დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, თუ წარმოშობის შემდეგ საკრედიტო რისკი საგრძნობლად გაიზარდა, რეზერვი არსებობის მანძილზე მსდ-ს დაეფუძნება.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს დასაფარი დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზის მიმოხილვას და ვადაგადაცდილებული ბალანსების მონიტორინგს. აღნიშნულის გათვალისწინებით მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მიზანშეწონილია ვადიანობისა და სხვა ინფორმაციის ისე წარმოდგენა, როგორც მე-9 განმარტებით შენიშვნაშია მოცემული.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, დეპოზიტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა პროდუქციის რეალიზაციასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს გაყიდვებს კლიენტებისთვის შესაბამისი საკრედიტო ისტორიით, წინასწარ განსაზღვრული საკრედიტო ლიმიტების ფარგლებში. კომპანიის საკრედიტო რისკი არის დაბალი, ვინაიდან მოთხოვნები წარმოქმნილია მომხმარებლების დიდი ჯგუფისგან. გარდა ამისა, კომპანიის მთავარი მომხმარებლები არიან დიდი საცალო ქსელები, ამასთან, მათზე დამოკიდებულება შემცირებულია ალტერნატიული სადისტრიბუციო არხების განვითარებით. კომპანია ამცირებს საკრედიტო რისკს მკაცრი პოლიტიკის შესრულებით დებიტორული დავალიანების ამოღების და პროდუქციის მიწოდების მიმართებაში. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საკრედიტო ლიმიტები არ აღემატება განსაზღვრულ ლიმიტებს და მენეჯმენტი არ მოელოდება კონტრაქტორების შეუსრულებლობას და შესაბამისად არც დანაკარგებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, სადაც არ შედის გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მაქსიმალურ დამოკიდებულებას საკრედიტო რისკის მიმართ.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

შპს კადევე საქართველო
 ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გაგვლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

31 დეკემბერი 2019			
	GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	RUB 1 = 0.0464 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,293	13	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,180	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	37	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	5,510	13	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	296	-	2,087
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	144	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	323	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	820	-	2,087
სულ წმინდა პოზიცია	4,690	13	(2,807)
31 დეკემბერი 2018			
	GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	RUB 1 = 0.0386 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	619	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,558	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	12	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	201	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	4,390	-	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	111	-	3,928
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	76	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	187	-	3,928
სულ წმინდა პოზიცია	4,224	-	(3,928)

სავალუტო რისკი. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს:

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობიარობა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსების მიმართ:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
(ათასობით ლარში)	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება - ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20 %ით	3	-
აშშ დოლარის გაუფასურება 20 %ით	(3)	-
რუბლის გამყარება 20 %ით	(417)	(786)
რუბლის გაუფასურება 20 % ით	417	786

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიური მოთხოვნების შესასრულებლად მუდმივად სჭირდება ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსები. მენეჯმენტი ახორციელებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებზე.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად ნასესხები სახსრებისგან შედგება. კომპანია ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-10 განმარტებითი შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	0-30 დღე	30-60 დღე	60-180 დღე	180-360 დღე	360-ზე მეტი დღე	31 დეკემბერი 2019 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,383	-	-	-	-	2,383
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	144	-	-	-	-	144
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,527	-	-	-	-	2,527

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	0-30 დღე	30-60 დღე	60-180 დღე	180-360 დღე	360-ზე მეტი დღე	31 დეკემბერი 2018 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-	4,040	4,040
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	76	-	-	-	-	76
სულ ფინანსური ვალდებულებები	131	-	-	-	-	4,116

20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების იერარქიული დონის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი ტარდება შემდეგი სახით: (I) 1-ელ დონეში შედის მოქმედ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებული შეფასებები, (II) მე-2 დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც იყენებს ან პირდაპირ (ანუ ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს, და (III) მე-3 დონის შეფასებები ის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ ეფუძნება დაუკვირვებად მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიების განსაზღვრისას მენეჯმენტი იყენებს შეფასებას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება ისეთი დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებს, ამგვარი შეფასება მე-3 დონის შეფასებაა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა განისაზღვრება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დადისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. სავაჭრო მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები თითქმის მათი რეალური ღირებულებების ტოლია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთისა და განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე იმ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გაანგარიშება, რომლებთან მიმართებითაც კვოტირებული საბაზრო ფასი ხელმოუწვდომელია, ხორციელდება მომავალში სავარაუდოდ მისაღები ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. კრედიტორული და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო ღირებულებები თითქმის მათი რეალური ღირებულებების ტოლია.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მესამე დონის მიხედვით.

21. შემდგომი მოვლენები

წლის ბოლოს შემდგომ კოვიდ-19-ის პანდემიამ მნიშვნელოვნად იმოქმედა მსოფლიოს ეკონომიკაზე. სხვადასხვა განუსაზღვრელობის მიუხედავად, საქართველოს ეროვნული ბანკი ზომებს იღებს პანდემიის უარყოფითი ეფექტის შესასუსტებლად. თუმცა, ხელმძღვანელობას ამჟამად არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ამ ზომების შედეგი.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს კადევე საქართველო ჩამოყალიბდა 2016 წლის 20 ივლისს. მისი დამფუძნებელი და 100% მფლობელია რუსეთში რეგისტრირებული კომპანია სს კადევე. შპს კადევე საქართველოს დირექტორია ბესარიონ ჭანტურია.

ჩვენი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საქართველოში სხვადასხვა საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე, ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა. დღეის მდგომარეობით ჩვენ პროდუქციას ვაწვდით დაახლოებით 7500-მდე მაღაზიას, ამათგან ყველაზე მსხვილი კლიენტებია სავაჭრო ქსელები - „ჯიბე“, „კარფური“, „ნიკორა“.

2019 წლის გაყიდვები ტერიტორიული ერთეულების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	ლარი	%
თბილისი	15 517 546.62	31
რეგიონები	34 322 001.28	69
სულ	49 839 805.79	100

არსებობის 3 წელზე ნაკლები დროის განმავლობაში ჩვენი ცნობადობს გაზრდის შედეგად ბაზარზე მყარი პოზიცია დავიკავეთ, რაც მოვახერხეთ დაბალი სარეალიზაციო ფასებით და მაღალხარისხიანი პროდუქციით.

ჩვენ მომხმარებლებს ვამარაგებთ 700-მდე დასახელების საკვები პროდუქტით და მუდმივად ვზრდით ასორტიმენტს, ბაზრის მოთხოვნების კვლევის შედეგების მიხედვით. პროდუქციის ჩამონათვალი შეგიძლიათ ნახოთ შემდეგ მისამართზე <http://kdv-group.com/ru>.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების დისტრიბუტორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს და ვარგისიანობის ვადებს.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხის არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნესოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნული სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო.

ჩვენ საქმიანობას სრულად ვაფინანსებთ საკუთარი კაპიტალით. არ გვაქვს ბანკისგან აღებული კრედიტები და არც უახლოეს მომავალში ვგეგმავთ მათ აღებას. ჩვენი პროდუქციის 100% მომწოდებელი არის ჩვენი სათავო კომპანია სს კადევე.

ჩვენ ვგეგმავთ ჩვენი გაყიდვების ზრდას წელიწადში 10% ოდენობით, საბოლოო მიზანი კი ბაზრის წილის 50% მეტის დაკავებაა.

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათავო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან დასაქმებულია საშუალოდ 150 ადამიანი.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2018-2019 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

			2,018	2,019
1.	საოპერაციო მოგების მარჟა		20%	23%
2.	წმინდა მოგების მარჟა		3%	4%
3.	დაბრუნება კაპიტალზე		100%	100%
4.	ლიკვიდობის კოეფიციენტი		155%	229%
5.	მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი		103%	77%

ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, ამ რისკის კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ გაანალიზებულია და მისი შემცირებისთვის შემუშავებულია სპეციალური კონტროლი ჩვენს პროგრამულ უზრუნველყოფაში. კერძოდ, პროგრამა გვაწვდის ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ჩვენ ვატარებთ შესაბამის ღონისძიებებს.

შპს კადევე საქართველო-ს
დირექტორი ბესარიონ ჭანტურია

შპს კდვ საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კდვ საქართველო-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

გამოსაქვეყნებლად დამკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი



შპს კადევე საქართველო
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	156	223
არამატერიალური აქტივები		6	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		162	230
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,293	619
საგადასახადო მოთხოვნები		-	201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,217	3,591
მარაგები	9	909	1,841
სულ მიმდინარე აქტივები		6,419	6,252
სულ აქტივები		6,581	6,482
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		3,674	2,366
სულ კაპიტალი		3,674	2,366
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,383	4,040
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		380	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	144	76
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,907	4,116
სულ ვალდებულებები		2,907	4,116
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,581	6,482

გამოსაქვეყნებლად დამოწმებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
 ბესარიონ ჭანტურია

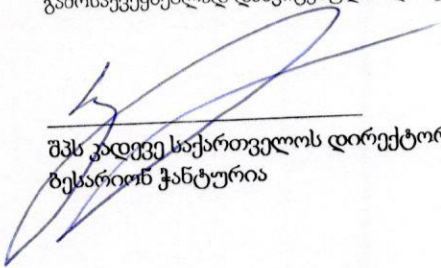
2020 წლის 24 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი



შპს კადევე საქართველო
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	42,196	36,931
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(32,479)	(29,695)
		9,717	7,236
მთლიანი მოგება			
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	14	(5,844)	(5,290)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,682)	(724)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		(14)	33
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	16	(869)	191
სხვა ხარჯები			-
		1,308	1,446
მოგება მოგების გადასახადებამდე			
მოგების გადასახადი		1,308	1,446
პერიოდის მოგება			

გამოსაქვეყნებლად დამკვიცბულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.


 შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
 ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი



შპს კადევე საქართველო
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2018	-	920	920
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,446	1,446
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	2,366	2,366
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,308	1,308
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	3,674	3,674

გამოსაცემიდან დადგენილია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
 ბესარიონ ჭანტურია

2020 წლის 24 სექტემბერი
 საქართველო, თბილისი



შპს კადევე საქართველო
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება გადასახადების მერე		1,308	1,446
არაფულადი კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		72	75
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების რეზერვი	7	(49)	77
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	2
მარაგების გაფუჭება	14	-	120
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი მარაგების დანაკლისი	14	-	103
საკურსო (მოგება)/ზარალი	16	(746)	(191)
საოპერაციო ფულადი სახსრები საბრუნავი საშუალებების ცვლილებამდე		585	1,632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(577)	(1,192)
მარაგების ზრდა		932	(721)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების გაზრდა		580	(176)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(1,283)	691
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		237	234
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(54)	(52)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		50	13
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(5)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3)	(44)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		234	190
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		619	774
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		440	(345)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,293	619

გამოსაქვეყნებლად დამკვიცვებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 24 სექტემბერი.

შპს კადევე საქართველოს დირექტორი
ბესარიონ ჭანტურია



2020 წლის 24 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2018-2019 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

		2,018	2,019
1.	საოპერაციო მოგების მარჟა	20%	23%
2.	წმინდა მოგების მარჟა	3%	4%
3.	დაბრუნება კაპიტალზე	100%	100%
4.	ლიკვიდობის კოეფიციენტი	155%	229%
5.	მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	103%	77%

ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, ამ რისკის კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ გაანალიზებულია და მისი შემცირებისთვის შემუშავებულია სპეციალური კონტროლი ჩვენს პროგრამულ უზრუნველყოფაში. კერძოდ, პროგრამა გვაწვდის ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ჩვენ ვატარებთ შესაბამის ღონისძიებებს.

შპს კადევე საქართველო-ს
დირექტორი ბესარიონ ჭანტურია



ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს "ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუპ"-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2020 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო