

შპს კდვ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნასთან ერთად 2017 და 2016
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლებისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-3

ფინანსური ანგარიშგება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 4

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 5

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები 8-24

შპს კდვ საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კდვ საქართველო“-ს („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ფინანსური აღრიცხვის პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო 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 აღმოჩენასა და თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2018 წლის 8 ივნისს.

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ანა ნავდარაშვილი

დაუმოკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კდვ საქართველო-ს დამფუძნებლებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კდვ საქართველო-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 01 მარტს და ამდენად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა სტანდარტების მიხედვით შემდგომში აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე“

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (პბეკ კოდექსი) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის შედეგად გამოვლინდება არსებითი უზუსტობები ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის რელევანტურ შიდა კონტროლს რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოვაცქეს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:		266 427	224 678
ძირითადი საშუალებები	6	259 603	216 018
არამატერიალური აქტივები		6 824	8 660
სულ გრძელვადიანი აქტივები		266 427	224 678
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	7	1 342 684	327 956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2 476 049	234 700
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	8 806
საგადასახადო მოთხოვნები		24 609	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	773 903	118 950
სულ მიმდინარე აქტივები		4 617 245	690 412
სულ აქტივები		4 883 672	915 090
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		920 315	(66 123)
სულ აქციონერთა კაპიტალი		920 315	(66 123)
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	3 831 940	885 507
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		-	44 770
სხვა მოკლევადიანი გადასახდელები		131 417	50 936
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 963 357	981 213
სულ ვალდებულებები		3 963 357	981 213
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		4 883 672	915 090

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ანა ნავდარაშვილი

შპს კდვ საქართველოს
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი პერიოდისთვის
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	11	22 419 421	3 385 557
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(17 876 738)	(2 476 705)
მთლიანი მოგება		4 542 683	908 852
დისტრიბუციის ხარჯი	13	(2 561 450)	(536 405)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(908 401)	(226 595)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	15	(135 211)	(179 184)
საპროცენტო ხარჯი		-	(8 782)
სხვა ხარჯები		-	(24 009)
სხვა შემოსავალი		48 817	-
მოგება გადასახადამდე		986 438	(66 123)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		986 438	(66 123)
წლის მოგება		986 438	(66 123)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		986 438	(66 123)

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ანა ნავდარაშვილი

შპს კდვ საქართველოს
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება		986 438	(66 123)
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	60 230	10 255
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან		53 932	-
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა, წმინდა	15	135 211	179 184
ფინანსური ხარჯი		-	8 782
		1 235 811	132 098
სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2 257 152)	(243 506)
მარაგების კლება/(ზრდა)		(1 068 660)	(327 956)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)		2 982 144	870 787
გადახდილი პროცენტი		-	(8 782)
		892 143	422 641
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული			
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(106 180)	(234 932)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		4 674	-
		(101 506)	(234 932)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან		-	387 530
ნასესხები სახსრების დაფარვა		-	(419 297)
		-	(31 767)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში			
		790 637	155 942
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულის ნაშთზე		(135 684)	(36 992)
		118 950	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში			
		773 903	118 950

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ანა ნავდარაშვილი

შპს კდვ საქართველოს
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2016		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	(66 123)	(66 123)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016		-	(66 123)	(66 123)
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	986 438	986 438
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017		-	920 315	920 315

8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შეადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
 ანა ნავდარაშვილი

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კდვ საქართველო (კომპანია), არის სს კდვ-ს მიერ დაფუძნებული შვილობილი კომპანია, რომელიც საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით და სხვა საკვები პროდუქტებით.

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

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი იყო სს კდვ, ხოლო საბოლოო მფლობელი იგორ სემიონოვი.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოყვანილია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსურ ანგარიშგებში ნაჩვენებ თანხებზე მოქმედი ფასს-ებში შეტანილი შესწორებები

მიმდინარე წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- შესწორება ბასს 7-ში “განმარტების ინიციატივა”;
- შესწორება ბასს 12-ში “არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება”;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი - შესწორება ფასს 12-ში.

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ცვლილების გამომწვევი ახალი ან შესწორებული სტანდარტი არ გამოყენებულა.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

კომპანიაში ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს რამდენიმე ფინანსურ ვალდებულებას. შესწორებათა გარდამავალი მუხლების შესაბამისად, კომპანიამ წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

შესწორებები ბასს 12 “არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება”

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ, ექნება თუ არა მომავალში საკმარისი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართ შეუძლია გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის გამოყენება.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია, რადგან კომპანია უკვე აფასებს სამომავლო დასაბეგრი მოგების დონეს ამ შესწორებათა შესაბამისად.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავარაუდოდ არ არის და კომპანიას მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ კომპანია არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ ჯგუფში შესულ) შვილობილ, დაკავშირებულ და ერთობლივ პირებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შეღავათია, რაც კომპანიას ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - “ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები” გამოყენება ფასს 4 “სადაზღვევო კონტრაქტებთან” ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ბასს 28 - მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში არსებული გრძელვადიანი წილები²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შესწორებების გამოყენება მომავალში არსებით ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.2 ვალუტა

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა რომელშიც ის საქმიანობს, კერძოდ ქართულ ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების გადაყვანა სამუშაო ვალუტაში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსის გამოყენებით ან გადახდის დღისთვის არსებული კურსის გამოყენებით ან გადაფასების დღის კურსით თუ პუნქტი გადაფასებულია. ასეთი ოპერაციებისგან და წლის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანისგან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგება ზარალის უწყისში. სესხებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი მოგება ზარალის უწყისში წარმოდგენილია ფინანსური შემოსავლების და ხარჯების ნაწილში. ყველა სხვა სახის საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი წარმოდგენილი „სხვა შემოსულობა/(ზარალის) ნაწილში“.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.1044	2.7940

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) შესასყიდ ფასს, მათ შორის, იმპორტის მოსაკრებელსა და არაანაზღაურებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტებისა და ფასდათმობების გამოკლებით; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ გაიწევა ერთეულის საჭირო ადგილას გადასატანად და ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებულ სამუშაო რეჟიმში მოსაყვანად; (გ) დემონტაჟისა და გადატანის, აგრეთვე მისი ადგილმდებარეობის აღდგენის სავარაუდო ხარჯებს, აგრეთვე (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შესყიდვისას.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს ნაწილების გამოცვლისა და გაუმჯობესების მნიშვნელოვან დანახარჯებს, რომელთა მიზანია აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის გახანგრძლივება ან მისგან მიღებული შემოსავლის გაზრდა. რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც კაპიტალიზაციის ამ კრიტერიუმებს არ აკმაყოფილებს, გაწევისას აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები, შესაბამისობის მიხედვით, ან ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღირებულია როგორც ცალკე აქტივი, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მომავალში მოელის ამ აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულებას ერიცხება ცვეთა. სხვა ყველა რემონტისა და მომსახურების დანახარჯის აღიარება ხდება შესაბამისი პირობის ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

მიწას და აქტივებს, რომლებიც ჯერ არ შესულან ექსპლუატაციაში ცვეთა არ ერიცხებათ. ძირითადი საშუალებები ცვეთა იანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ღირებულების გადანაწილება აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

შენიშვნები	10-დან 50 წლამდე
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-დან 20 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და იცვლება (თუ საჭიროება არის) ყოველწლიურად ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, დაუყოვნებლივ ხდება აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება ანაზღაურებად ღირებულებამდე (შენიშვნა 2.7).

აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის და ზარალის განსაზღვრა ხდება მიღებული კომპენსაციისა და საბალანსო ღირებულების შედარებით და ჯამური თანხა აღირიცხება მოგება-ზარალის უწყისის სხვა მოგება/(ზარალის) ნაწილში

2.4 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულ ფინანსურ აქტივებად, “დაფარვის ვადამდე ფლობილ” ინვესტიციებად „გასაყიდად არსებულ” ფინანსურ აქტივებად და „სესხებად და მოთხოვნებად”. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სპეციფიკასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი ეფუძნება ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

ღირებულებას. მისი საშუალებით საპროცენტო ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების გადახდების (მათ შორის არის ყველა გადახილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების საფუძვლის შეფასება ხდება ანგარიშგების თითოეული პერიოდის ბოლოსათვის. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოძინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლები მოიცავს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს; ან
- ხელშეკრულების დარღვევას, რაც გულისხმობს პროცენტის, ან ძირითადი თანხის გადახდისუნარიობას, ან თავის არიდებას; ან
- მსესხებლის გაკოტრების, ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობის გაჩენას; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფინანსური აქტივის მოქმედი ბაზრის გაუქმებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების რეზერვი განისაზღვრება როგორც სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივების უკუგების მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელ

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

ღირებულებას შორის. ასეთი გაუფასურების დანაკარგი შემდგომში არ ექვემდებარება გაუქმებას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების დანაკარგებით გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც სესხის, ან მოთხოვნის ამოღების შესაძლებლობა ამოწურულია იგი ჩამოიწერება სარეზერვო ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება რეზერვის ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებასა და ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

2.5 იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ძირითადი საშუალებები, კერძოდ სასაწყობო და საოფისე ფართები. საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის პირობები მოიცავს 3-5 წლის პერიოდს და ხელშეკრულებების უმეტესობა გაგრძელდება იჯარის ბოლოს ბაზარზე არსებული განაკვეთით. ხელშეკრულებების შესაყვეტად კომპანიამ ორიდან სამ თვემდე ადრე უნდა გააფრთხილოს მეიჯარე ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ.

კომპანია ასევე ქირაობს სხვადასხვა ძირითად საშუალებებს შეწყვეტადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით.

მოგება ზარალის უწყისში შესული საიჯარო ქირა მოცემულია შენიშვნა 13-ში.

2.6 მარაგები

სავაჭრო საქონელი, ასევე სხვა მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

2.7 გადასახადები

გადასახადების აღრიცხვა ხდება მოგება ზარალის უწყისში. თუ არ ეხება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში აღრიცხულ ერთეულებს. ასეთ შემთხვევებში გადასახადიც აღრიცხება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. გადასახადის ხარჯი გამოითვლება იმ საგადასახადო კანონმდებლობაზე დაყრდნობით, რომელიც ძალაშია იმ ქვეყანაში, სადაც კომპანია საქმიანობს და გამოიმუშავებს დასაბეგრ შემოსავალს ბალანსის მომზადების თარიღისთვის. მენეჯმენტი პერიოდულად აფასებს საგადასახადო დეკლარაციების პოზიციებს, იმ გარემოებების გათვალისწინებით, რომ საგადასახადო რეგულაციების შეიძლება იყო ინტერპრეტაციის საგანი და განიხილავს ანარიცხების შექმნის მიზანშეწონილობას იმ ოდენობით, რა თანხების გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2.8 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისა და მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულება. ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საქონლის დაბრუნებების, ფასდათმობების და მარკეტინგული აქტივობების დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანია აღიარებს ამონაგებს როდესაც შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და კომპანიის თითოეული საქმიანობის ქვემოთ ჩამოთვლილი სპეციფიკური კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია:

პროდუქციის გაყიდვები და სავაჭრო საქონელი – საბითუმო

კომპანია აწარმოებს და ყიდის საკუთარ პროდუქციას მესამე მხარეებზე საბითუმო ბაზარზე. პროდუქციის გაყიდვის აღიარება ხდება როდესაც კომპანია მიაწვდის საქონელს ბითუმად მოვაჭრეს, მას შეუძლია გასაყიდი ფასი დაადგინოს თავისი შეხედულებისამებრ და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც გავლენას იქონიებს ბითუმად მოვაჭრის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება არ სრულდება მანამ, სანამ საქონელი არ არის მიტანილი დანიშნულების ადგილას, ზარალის რისკი გადაცემულია მოვაჭრეზე და შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთი დაკმაყოფილებულია: მოვაჭრემ კონტრაქტის შესაბამისად მიიღო საქონელი ხოლო მიღების პირობები დაკმაყოფილებულია, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

საქონელი იყიდება რაოდენობაზე ფასდათმობის გათვალისწინებით და მომხმარებელს აქვს უფლება საბითუმო ბაზარზე დააბრუნოს საქონელი წუნის აღმოჩენის შემთხვევაში. გაყიდვების აღრიცხვა ხდება გაყიდვის ხელშეკრულების სპეციფიკურ ფასზე დაყრდნობით, რაოდენობაზე ფასდათმობის და დაბრუნებების გამოკლებით. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება რაოდენობაზე ფასდათმობის და დაბრუნებების განსაზღვრად. რაოდენობაზე ფასდათმობა ფასდება მოსალოდნელ წლიურ შესყიდვებზე დაყრდნობით.

2.9 დივიდენდების განაწილება

კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდების განაწილების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების სახით, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდებს დაამტკიცებს კომპანიის აქციონერი.

2.10 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

საგადასახადო ორგანოები ითხოვენ დღგ-ს დაფარვას ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ბალანსში ნეტო საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი არის შექმნილი, გაუფასურების ზარალის დაანგარიშება ხდება სრული თანხიდან, რომელიც მოიცავს დღგ-ს.

2.11 კრედიტორები

კრედიტორები წარმოადგენს ვალდებულებას საწარმოსთვის, ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში, საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთვის. კრედიტორები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში (ან თუ საწარმოს საოპერაციო ციკლი უფრო ხანგრძლივია, ამ ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში). თუ დაფარვა მოსალოდნელია უფრო ხანგრძლივი პერიოდის შემდეგ, მაშინ კრედიტორი წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას. კრედიტორების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომი ამორტიზირებული

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.12 საოპერაციო მოგება

საოპერაციო მოგება წარმოადგენს განსხვავებას საოპერაციო შემოსავლებსა (პროდუქციის, სავაჭრო საქონელის და მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები, საპროცენტო და სხვა შემოსავლები) და საოპერაციო ხარჯებს (ყველა ხარჯი საფინანსო ხარჯებისა და გადასახადების გამოკლებით) შორის.

3. ხელმძღვანელობის განსჯის სფეროები და შეფასების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები

კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა 2), ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების პერიოდი

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მოხმარების პერიოდის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელი მოხმარების, სავარაუდო ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური მოხმარებისა თუ ცვეთის და აქტივის ფიზიკურ საოპერაციო გარემოს პარამეტრების. ცვლილებამ რომელიმე ერთ პირობაში ან შეფასებაში შეიძლება გამოიწვიოს ცვეთის/ამორტიზაციის მომავალი განაკვეთის კორექტირება.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. ფინანსური რისკის მართვა

4.1 ფინანსური რისკის ფაქტორები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა ფოკუსირებულია ფინანსური ბაზრის არაპროგნოზირებაზე და მიზნად ისახავს კომპანიას ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის შემცირებას.

ა) სავალუტო რისკი

კომპანია ოპერირებს საქართველოს მასშტაბით, ხოლო სარეალიზაციო საქონელს იძენს რუსულ რუბლებში, შესაბამისად სავალუტო რისკი წარმოექმნება ძირითადად რუსული რუბლის (RUB) მიმართ რუსული რუბლის გამყარებამ 2017 წელს გამოიწვია 135'211 ლარის ფინანსური ზარალი კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე. 2017 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსებმა ლართან მიმართებაში შეადგინა 4,4935 ლარი 100 რუსული რუბლისთვის.

იმ შემთხვევაში თუ რუსული რუბლი გამყარდება 10% - ით ქართული ლარის მიმართ იმ დაშვებით რომ დანარჩენი ცვლადები უცვლელი დარჩება, წლიური მოგება დაბეგვრის შემდეგ იქნებოდა 361'960 ლარით ნაკლები (2016: 86'080 ლარით ნაკლები), ძირითადად გამოწვეული მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანების არსებობით რუსულ რუბლებში.

ბ) საკრედიტო რისკი

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.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა, დაფარვის შეთანხმებული პერიოდებით 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი სახსრების საფუძველზე იმ უახლესი თარიღის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში ნაჩვენებია როგორც საპროცენტო, აგრეთვე ძირითადი თანხების გადახდებიც.

31 დეკემბერი 2017	1 თვეზე ნაკლები	3 თვე-1წელი	1+ წელი	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	3,831,940	3,831,940
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	131,417	-	-	131,417
სულ	131,417	-	3,831,940	3,963,357

31 დეკემბერი 2017	1 თვეზე ნაკლები	3 თვე-1წელი	1+ წელი	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	885,507	885,507
სხვა გადასახადები მოგების გადასახადების გარდა	44,770	-	-	44,770
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	50,936	-	-	50,936
სულ	95,706	-	885,507	981,213

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

4.2 კაპიტალის რისკის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია დაიცვას თავისი უნარი გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით რათა უზრუნველყოს უკუგება კაპიტალზე დამფუძნებლებისათვის და სხვა სარგებელი დაინტერესებული მხარეებისათვის.

კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის არ გააჩნია რაიმე ტიპის სესხი, და ამ ეტაპზე არც იგეგმება მისი მიღება. კომპანიის მთელი საქმიანობა ფინანსდება დამფუძნებლის ფულადი სახსრებით. კაპიტალის სტრუქტურის შეცვლის მიზნით, კომპანიას შეუძლია აიღოს დაბალპროცენტიანი სესხები, დაგროვილი მოგებიდან დივიდენდების განაწილების გზით შეამციროს კაპიტალის სესხთან ფარდობის კოეფიციენტი.

5. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

ვალდებულებები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მატერიალური ვალდებულებები არ გააჩნდა.

საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად იცვლება. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის:

	ტრანსპორტი	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	კომპიუტერუ ლი ტექნიკა	სხვა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2016	-	-	-	-	-
დამატება	154,298	16,133	52,975	2,351	225,757
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	154,298	16,133	52,975	2,351	225,757
დამატება	64,510	11,108	30,561	-	106,179
რეალიზაცია	(4,441)	-	-	-	(4,441)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	214,367	27,241	83,536	2,351	327,495
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2016	-	-	-	-	-
წლის დარიცხვა	6,031	758	2,831	119	9,739
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2016	6,031	758	2,831	119	9,739
წლის დარიცხვა	38,814	4,721	14,390	470	58,395
რეალიზაცია	(242)	-	-	-	(242)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	44,603	5,479	17,221	589	67,892
წმინდა საბალანსო ღირებულებები					
2016 წლის 31 დეკემბერი	148,267	15,375	50,144	2,232	216,018
2017 წლის 31 დეკემბერი	169,764	21,762	66,315	1,762	259,603

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული.

2017 და 2016 ელების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს სრულად გაცვეთილ აქტივებს.

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

7. მარაგები

მარაგები 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სარეალიზაციო საქონელი:		
კანფეტი	1,104,326	127,383
ორცხოხილები და შოკოლადები	117,139	91,754
ვაფლი	94,766	70,941
სნეკი	26,453	17,667
სხვა	-	20,211
სულ	1,342,684	327,956

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები, ამოუღებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	2,476,049	234,700
სულ	2,476,049	234,700

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,679	1,000
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	767,201	117,948
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23	2
სულ	773,903	118,950

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

10. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე და მომსახურებაზე	3,831,940	885,507
სულ	3,831,940	885,507

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები შედგება სარეალიზაციო საქონლის ერთი მომწოდებლის დავალიანებისგან, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის დამფუძნებელს, დამატებით იხილეთ დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა #15

11. შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალი შემდეგისგან შედგებოდა:

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
კანფეტი	12,262,713	1,767,239
ვაფლი	4,784,871	630,489
ორცხობილები და შოკოლადები	4,378,340	807,014
სნეკი	993,497	180,815
სულ	22,419,421	3,385,557

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

12. რეალიზაციის თვითღირებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
კანფეტი	9,827,052	882,131
ვაფლი	3,960,876	452,251
ორცხობილები და შოკოლადები	3,319,177	459,626
სნეკი	769,633	682,697
სულ	17,876,738	2,476,705

13. დისტრიბუციის ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა:

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
რემონტის ხარჯები	(107,409)	(67,076)
რეკლამის ხარჯები	(302,678)	(30,428)
მიწოდების შრომითი დანახარჯები	(1,514,640)	(332,087)
საწვავის ხარჯები	(287,863)	(80,670)
რემონტის ხარჯები	(99,497)	(2,287)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(51,594)	(8,706)
მივლინების ხარჯები	(106,990)	(6,948)
ლოჯისტიკის ხარჯები	(36,847)	(8,203)
მარაგების გაფუჭება	(53,932)	-
სულ	(2,561,450)	(536,405)

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შრომის ანაზღაურება	(542,599)	(111,514)
საიჯარო ქირა	(129,762)	(40,385)
საკანცელარიო ხარჯები	(70,132)	(33,031)
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	-	(5,265)
კომუნიკაციის ხარჯები	(14,998)	(8,986)
კომპიუტერის ხარჯები	(6,178)	(5,436)
საკონსულტაციო ხარჯები	(18,864)	(10,751)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,801)	(1,033)
არამატერიალური ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,835)	(516)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(20,315)	(5,240)
საბანკო ხარჯები	(18,335)	(3,584)
სხვა საერთო ხარჯები	(44,407)	(854)
დასაბეგრი ხარჯები	(34,175)	-
სულ	(908,401)	(226,595)

15. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე მოიცავდა:

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
დადებითი საკურსო სხვაობები	241 492	2 821
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(376 703)	(182 005)
სულ	(135 211)	(179 184)

შპს კდვ საქართველოს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ და უმადლესი ხელმძღვანელობა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რისი უფლებაც დაუკავშირებელ მხარეებს არ აქვთ. ხოლო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება ხორციელდებოდეს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

	31 დეკემბერი 2017		
	მფლობელი	მენეჯმენტი	სულ
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	3,831,940	-	3,831,940
სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	-	5,670	5,670
საქონლის შესყიდვები	16,872,095	-	16,872,095
შრომის ანაზღაურება	-	97,578	97,578

	31 დეკემბერი 2016		
	მფლობელი	მენეჯმენტი	სულ
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	858,832	-	858,832
სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	-	2,260	2,260
საქონლის შესყიდვები	2,314,365	-	2,314,365
შრომის ანაზღაურება	-	24,224	24,224

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

არ აღმოჩენილა არანაირი შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 8 ივნისს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს კდვ საქართველოს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კდვ საქართველოს 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს კდვ-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს კდვ საქართველო. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანაშვილი

მმართველი პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო

შპს კდვ საქართველო

მმართველობითი ანგარიშგება და
2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს კდვ საქართველო ჩამოყალიბდა 2016 წლის 20 ივლისს. მისი დამფუძნებელი და 100% მფლობელია რუსეთში რეგისტრირებული კომპანია სს კდვ. სს კდვ წარმატებით საქმიანობს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში და გააჩნია 85 შვილობილი კომპანია. შპს კდვ საქართველოს დირექტორია ანა ნავდარაშვილი, ხოლო ძირითად მმართველობით გადაწყვეტილებებს იღებს სს კადვეს მმართველი გუნდი. რომლის შემადგენლობაში შედიან:

სს კდვ-ს გენერალური დირექტორი სერგეი ბრატუშევი

სს კდვ-ს შიდა აუდიტის უფროსი ვალენტინა ტრუშკოვა

სს კდვ საქართველო-ს ტერიტორიული მენეჯერი სვეტლანა რეშეტნიკოვა

ჩვენი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საქართველოში სხვადასხვა საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე, ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა. დღეის მდგომარეობით ჩვენ პროდუქციას ვაწვდით 1,238 მაღაზიას, ამათგან ყველაზე მსხვილი კლიენტებია სავაჭრო ქსელები - „ჯიზე“, „კარფური“, „ნიკორა“.

2017 წლის გაყიდვები ტერიტორიული ერთეულების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	ლარი	%
თბილისი	7,688,507	34
რეგიონები	14,730,914	66
სულ	22,419,421	100

არსებობის 2 წელზე ნაკლები დროის განმავლობაში ჩვენი ცნობადობს გაზრდის შედეგად ბაზარზე მყარი პოზიცია დავიკავეთ, რაც მოვახერხეთ დაბალი სარეალიზაციო ფასებით და მაღალხარისხიანი პროდუქციით.

ჩვენ მომხმარებლებს ვამარაგებთ 600-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. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი სანქცია ან ჯარიმა.

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

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 109 ადამიანი.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2016-2017 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

		2 017	2 016
1.	საოპერაციო მოგების მარჟა	5%	4%
2.	წმინდა მოგების მარჟა	4%	-2%
3.	დაბრუნება კაპიტალზე	107%	100%
4.	ლიკვიდობის კოეფიციენტი	116%	70%
5.	მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	83%	37%

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 კდვ საქართველო-ს
დირექტორი ანა ნავდარაშვილი

შპს კდვ საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კდვ საქართველო“-ს („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ფინანსური აღრიცხვის პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო 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 აღმოჩენასა და თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2018 წლის 8 ივნისს.

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი

ანა ნაფდარაშვილი



დაუმოკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კდვ საქართველო-ს დამფუძნებლებს
კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კდვ საქართველო-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 01 მარტს და ამდენად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა სტანდარტების მიხედვით შემდგომში აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე“

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (პბეკ კოდექსი) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ი. ბ. ხაჩიძე

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის შედეგად გამოვლინდება არსებითი უზუსტობები ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის რელევანტურ შიდა კონტროლს რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

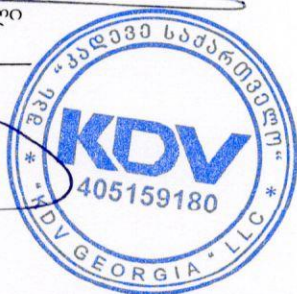
ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს კდვ საქართველოს
 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში
 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:		266 427	224 678
ძირითადი საშუალებები	6	259 603	216 018
არამატერიალური აქტივები		6 824	8 660
სულ გრძელვადიანი აქტივები		266 427	224 678
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	7	1 342 684	327 956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2 476 049	234 700
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	8 806
საგადასახადო მოთხოვნები		24 609	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	773 903	118 950
სულ მიმდინარე აქტივები		4 617 245	690 412
სულ აქტივები		4 883 672	915 090
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		920 315	(66 123)
სულ აქციონერთა კაპიტალი		920 315	(66 123)
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	3 831 940	885 507
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		-	44 770
სხვა მოკლევადიანი გადასახადელები		131 417	50 936
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 963 357	981 213
სულ ვალდებულებები		3 963 357	981 213
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		4 883 672	915 090

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი

ანა ნადარაშვილი



შპს კდვ საქართველოს
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი პერიოდისთვი ს
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	11	22 419 421	3 385 557
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(17 876 738)	(2 476 705)
მთლიანი მოგება		4 542 683	908 852
დისტრიბუციის ხარჯი	13	(2 561 450)	(536 405)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(908 401)	(226 595)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	15	(135 211)	(179 184)
საპროცენტო ხარჯი		-	(8 782)
სხვა ხარჯები		-	(24 009)
სხვა შემოსავალი		48 817	-
მოგება გადასახადამდე		986 438	(66 123)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		986 438	(66 123)
წლის მოგება		986 438	(66 123)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		986 438	(66 123)

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ანა ნავდარაშვილი



შპს კდვ საქართველოს
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება		986 438	(66 123)
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი			
ცვტა და ამორტიზაცია	6	60 230	10 255
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან		53 932	-
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა, წმინდა	15	135 211	179 184
ფინანსური ხარჯი		-	8 782
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		1 235 811	132 098
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2 257 152)	(243 506)
მარაგების კლება/(ზრდა)		(1 068 660)	(327 956)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)		2 982 144	870 787
გადახდილი პროცენტი		-	(8 782)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული		892 143	422 641
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(106 180)	(234 932)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		4 674	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(101 506)	(234 932)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან		-	387 530
ნასესხები სახსრების დაფარვა		-	(419 297)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული		-	(31 767)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		790 637	155 942
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულის ნაშთზე		(135 684)	(36 992)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		118 950	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		773 903	118 950

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ანა ნავდარაშვილი

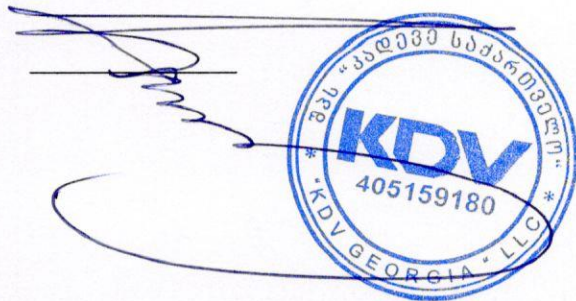


შპს კდვ საქართველოს
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2016	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	(66 123)	(66 123)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	-	(66 123)	(66 123)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	986 438	986 438
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	920 315	920 315

8-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შეადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კდვ საქართველოს დირექტორი
ანა ნავდარაშვილი



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს კდვ საქართველოს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კდვ საქართველოს 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს კდვ-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს კდვ საქართველო. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანშვილი

თამარ მერმანშვილი

მმართველი პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო



მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2016-2017 წლის ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

		2 017	2 016
1.	საოპერაციო მოგების მარჟა	5%	4%
2.	წმინდა მოგების მარჟა	4%	-2%
3.	დაბრუნება კაპიტალზე	107%	100%
4.	ლიკვიდობის კოეფიციენტი	116%	70%
5.	მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	83%	37%

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 კდვ საქართველო-ს
დირექტორი ანა ნავდარაშვილი

