

**შპს სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა**  
**ფინანსური ანგარიშგება**  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული  
საანგარიშგებო წლისთვის

## სარჩევი

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფას“..... | 3  |
| მოსაზრება.....                                                             | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                   | 8  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                         | 9  |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიში .....                                         | 10 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიში .....                                            | 11 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....                       | 12 |
| 1.ზოგადი ინფორმაცია.....                                                   | 12 |
| 2.მომზადების საფუძვლები .....                                              | 12 |
| 2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....                     | 18 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....                  | 29 |
| 4. ფიქსირებული აქტივები.....                                               | 31 |
| 5. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                                        | 32 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                         | 32 |
| 7. მარაგები .....                                                          | 33 |
| 8. წინასწარ გადახდილი ხარჯი.....                                           | 33 |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                     | 33 |
| 10. შემოსავალი .....                                                       | 34 |
| 11. ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                           | 34 |
| 12. სხვა შემოსავალი.....                                                   | 35 |
| 13. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა.....                          | 35 |
| 14 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                              | 38 |
| 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....                         | 39 |
| 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                                | 39 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა

### შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფას“

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

## **სხვა ინფორმაცია**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ 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, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

## **მოსაზრება**

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

## მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აბზაცი

### საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ძირითადი დამკვეთია საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო, რომელთანაც გაფორმებული ხელშეკრულების ვადა განისაზღვრება 2019 წლის ბოლომდე. შემდგომი ურთიერთობის განსაზღვრა ვერ ხდება. რის საფუძველზეც საზოგადოების უწყვეტ ფუნქციონირების დადგენა ვერ ხდება.

### ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფას“ უნარი, საქმიანობა გააგრძელონ, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური 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 აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალური 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. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საზოგადოების შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა საზოგადოება გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმოებმა. 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

გარიგების პარტნიორი სალომე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კვ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

14 სექტემბერი 2020 წ.

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                           | შენიშვნა | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                  |                  |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები              | 5        | 1,005,798        | 200,459          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 6        | 2,525,920        | 4,503,481        |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 7        | 1,784,072        | 1,494,357        |
| წინასწარ გადახდილი ხარჯები                | 8        | 63,431           | 218,667          |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>5,379,220</b> | <b>6,416,963</b> |
| ფიქსირებული აქტივები                      | 4        | 2,043,434        | 1,919,729        |
| <b>ჯამურად გრძელვადიან აქტივები</b>       |          | <b>2,043,434</b> | <b>1,919,729</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |          | <b>7,422,655</b> | <b>8,336,692</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |          |                  |                  |
| კრედიტორული დავალიანება                   | 9        | 2,000,405        | 1,600,383        |
| გადასახდელი გადასახადები                  |          | 59,641           |                  |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>2,060,046</b> | <b>1,600,383</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |          | <b>2,060,046</b> | <b>1,600,383</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                           |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                        |          | 1,293,303.74     | 1,293,303.74     |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |          | 4,069,305.32     | 5,443,004.96     |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |          | <b>5,362,609</b> | <b>6,736,309</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |          | <b>7,422,655</b> | <b>8,336,692</b> |

დირექტორი

*ალექსი ზანდარაშვილი*

*14 სექტემბერი 2020*

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

*მანანა მენაბდიშვილი*

*14 სექტემბერი 2020*

თბილისი, საქართველო

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                       | შენიშვნა | 31.12.2019 | 31.12.2018 |         |
|---------------------------------------|----------|------------|------------|---------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან              | 10       | 28,489,315 | 28,302,507 |         |
| სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი         |          |            |            |         |
| სულ შემოსავალი                        |          | 28,489,315 | 28,302,507 |         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | 27,756,613 | 26,565,664 |         |
| სულ თვითღირებულების ხარჯები           |          | 27,756,613 | 26,565,664 |         |
| მთლიანი მოგება                        |          | 732,703    | 1,736,842  |         |
| საოპერაციო ხარჯები                    | 11       | 2,942,207  | 2,860,195  |         |
| ცვეთის ხარჯი                          |          | 132,103    | 197,648    |         |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                |          | 3,074,310  | 3,057,843  |         |
| არასაოპერაციო მოგება                  | 12       | 972,369    | 746,081    |         |
| არასაოპერაციო ზარალი                  |          | 4,462      | 4,176      |         |
| სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი       |          | 967,908    | 741,905    |         |
| მოგება /ზარალი                        | -        | 1,373,699  | -          | 579,097 |
| მოგების გადასახადი                    |          |            |            |         |
| წმინდა მოგება/ზარალი                  | -        | 1,373,699  | -          | 579,097 |

დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                             | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | ჯამურად     |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით                   | 1,293,304          | 6,022,102               | 7,315,406   |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება<br>პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი) |                    | (579,097)               | (579,097)   |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით                | 1,293,304          | 5,443,005               | 6,736,309   |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება<br>პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი) | -                  | (1,373,700)             | (1,373,700) |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით                | 1,293,304          | 4,069,306               | 5,362,609   |

დირექტორი

*ალექსი ზანდარაშვილი*

*14 სექტემბერი 2020*

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

*მანანა მენაბდიშვილი*

*14 სექტემბერი 2020*

თბილისი, საქართველო

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                                                                      | 31.12.2019         | 31.12.2018         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მოგება/ზარალი                                                                                        | - 1,373,699        | - 579,097          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                                |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                 | 132,103            | 197,648            |
| მოგების გადასახადი                                                                                   | -                  | -                  |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b> | <b>- 1,241,596</b> | <b>- 381,448</b>   |
| ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში                                                         | 1,977,561          | 823,798            |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                            | - 289,715          | - 212,360          |
| ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში                                                           | 155,236            | 201,284            |
| ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში                                                                  | 400,022            | - 1,535,314        |
| ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში                                                                  | 59,641             | -                  |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  | <b>1,061,148</b>   | <b>- 1,104,040</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                    |                    |                    |
| ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა                                                                | - 255,808          | - 501,649          |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                | <b>- 255,808</b>   | <b>- 501,649</b>   |
| <b>ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება</b>                                                        | <b>805,340</b>     | <b>- 1,605,689</b> |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                                      | 200,459            | 1,806,140          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                                    | <b>1,005,799</b>   | <b>200,451</b>     |

დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) დაფუძნდა 2014 წლის 14 ნოემბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 404482537. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ჭანტურიას ქ., №12. ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, თემქა ე-9 კვარტალი, ზღვის უბანი, 21-ე და 22-ე კორპუსების მიმდებარედ.

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს მიერ კადეტების, სამხედრო მოსამსახურეთა და სპეციალური ოპერაციების ძალების სამხედრო მოსამსახურეთა კვებითი მომსახურების უზრუნველყოფა.

### 2. მომზადების საფუძვლები

#### ანგარიშგების შესაბამისობა

#### ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

#### ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) პირველად გამოყენება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ არის პირველი ანგარიშგება, რომელიც საზოგადოებამ ფასს-ის

მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სათანადო ფასს-ების მოთხოვნათა დაცვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესაბამისი პერიოდის შედარებად მონაცემებთან ერთად. საზოგადოებამ წარადგინა წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება.

### **საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები**

გამოიცა კონკრეტული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა კომპანიის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10 - ში და ბასს 28 - ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების ს აბჭოს ( IASB ) მიერ) . აღნიშნული ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან დაბანდებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 16, იჯარები ( გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ). ახალი სტანდარტები განსაზღვრავს იჯარების აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპებს. ყველა იჯარა მოითხოვს მოიჯარისგან აქტივის გამოყენების უფლების მოპოვებას იჯარის ვადის დასაწყისში, და იმ შემთხვევაში, თუ საიჯარო გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე ფინანსური ვალდებულებას. შესაბამისად ფასს 16 გამორიცხავს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად ან ფინანსურ იჯარებად, როგორც მოითხოვს ბასს 17 და ამის

ნაცვლად ნერგავს მოიჯარის აღრიცხვის ერთიან მოდელს. მოიჯარეები ვალდებულნი არიან აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისთვის 12 თვეზე მეტი ვადით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა ცალკე საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან მოგება / ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 16 ითვალისწინებს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნების არსებითად გადატანას ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად და ფინანსურ იჯარებად და აღნიშნული ორი ტიპის იჯარის აღრიცხვას განსხვავებულად. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ფასიკ 23 " გაურკვევლობა მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმში " ( გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის , რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ )** ბასს 12 განსაზღვრავს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს და არა გაურკვევლობის შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განმარტავს ბასს 12-ში აღიარების და შეფასების მოთხოვნების გამოყენების წესს, მოგების საგადასახადო რეჟიმში გაურკვევლობის არსებობის შემთხვევაში. საწარმომ უნდა განსაზღვროს ცალკე განიხილოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი თუ სხვა ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ მოახდენს მის პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც მას აქვს და ექნება სრული ინფორმაცია ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ ნაკლებ სავარაუდოა საგადასახადო ორგანოებმა მიიღონ გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო შეღავათების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ მოახდენს მის პროგნოზირებას. საწარმო ასახავს ცვლილების ეფექტს ფაქტებსა და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაციის ეფექტს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვნილ დასკვნებზე ან შეფასებებზე სააღრიცხვო შეფასებაში ცვლილების სახით. ახალი ინფორმაციის ან ცვლილებების მაგალითები ფაქტებსა და გარემოებებში, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დასკვნის ან შეფასების გადაფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს მიერ შემოწმებებს ან ქმედებებს, ცვლილებებს საგადასახადო

ორგანოს მიერ დადგენილ წესებში ან საგადასახადო ორგანოს მიერ დაბეგვრის რეჟიმის გადახედვის ან განმეორებით გადახედვის უფლების ამოწურვას. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, სავარაუდოდ არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტებში და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დასკვნებსა და შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**წინასწარ გადახდის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით - ცვლილებები ფასს 9-ში ( გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის , რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).** ცვლილებები ითვალისწინებს კონკრეტული სესხების და სავალო ფასიანი ქაღალდების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების შესაძლებლობას, რომელიც შესაძლოა მომზადდეს ამორტიზირებულ ღირებულებაზე დაბალ თანხად, მაგალითად რეალური ღირებულებით ან იმ თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომელიც შეადგენს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის მიმდინარე ღირებულებას ინსტრუმენტის დარჩენილ ვადაში. გარდა ამისა, სტანდარტის დასკვნის საფუძველზე დამატებული ტექსტი დამატებით ადასტურებს არსებულ სახელმძღვანელო პრინციპს ფასს 9-ში, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული კონკრეტული ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიკაციები ან გაცვლები, რომელიც არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს მოგებას ან ზარალს მოგება-ზარალში. ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციებს უმეტეს შემთხვევაში არ ექნებათ შესაძლებლობა მიიღონ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი სესხის დანარჩენ ვადაში მოგებაზე ან ზარალზე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით სესხის მოდიფიკაციის შემდეგ. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ცვლილებები ბასს 28- ში „ გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში “ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წიური პერიოდებისთვის , რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ)** ცვლილებები ცხადყოფს, რომ ანგარიშვალდებულმა ორგანიზაციებმა უნდა გამოიყენონ ფასს 9 გრძელვადიან სესხებზე, პრივილეგირებულ აქციებზე და მსგავს ინსტრუმენტებზე, რომელიც ქმნის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს წილობრივი მონაწილეობის მეთოდით, სანამ ისინი შეძლებენ შეამცირონ აღნიშნული საბალანსო ღირებულება ინვესტიციის ობიექტის ზარალის წილით, რომელიც აღემატება

ინვესტორების წილის ოდენობას ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია თვლის, რომ აღნიშნული ცვლილებები არსებით გავლენას არ მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**წლიური გაუმჯობესებები ფასს - ებში 2015-2017 წლების ციკლში – შესწორებები ფასს 3 - ში, ფასს 11 - ში, ბას 12 - ში და ბას 23 ში ( გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ)** ვიწრო ფარგლების მქონე ცვლილებები გავლენას ახდენს ოთხ სტანდარტზე. ფასს 3 განმარტავს, რომ შემძენმა თავიდან უნდა შეაფასოს თავისი მანამდე ფლობილი წილი ერთობლივ საქმიანობაში, როდესაც მოიპოვებს კონტროლის უფლებას კომპანიაზე. ხოლო ფასს პირიქით ზუსტად განმარტავს, რომ ინვესტორმა არ უნდა გადააფასოს მისი მანამდე ფლობილი წილი როდესაც მოიპოვებს კონტროლის უფლებას ერთობლივ საქმიანობაზე, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც ასოცირებული პირი ხდება ერთობლივი საწარმო ან პირიქით. შესწორებული ბასს 12 განმარტავს, რომ საწარმო აღიარებს დივიდენდების ყველა მოგების გადასახადის შედეგებს, როდესაც აღიარებს იმ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული გასანაწილებელი მოგება, მაგალითად მოგებაში ან ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ცხადია, რომ აღნიშნული მოთხოვნა ვრცელდება ყველა გარემოებაში, რამდენადაც გადახდები ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომლებიც კლასიფიცირებულია კაპიტალად, წარმოადგენს მოგების განაწილებას და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგები წარმოადგენს განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებების სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთების შედეგს. რედაქტირებული ბასს 23 მოიცავს ზუსტ სახელმძღვანელო მითითებას, რომ სპეციალურად განსაზღვრული აქტივის დაფინანსებისთვის მოპოვებული სასესხო სახსრები ამოღებულია საერთო სასესხო ხარჯების პულიდან, რომლის კაპიტალიზაცია ნებადართულია მხოლოდ მანამ, სანამ კონკრეტული აქტივი არსებითად სრული არ იქნება. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ცვლილებები ბასს 19 - ში “ გეგმის ცვლილება , შემცირება ან ანგარიშსწორება ” ( გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ )** ცვლილებები მიუთითებს როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები, როდესაც განსაზღვრული გადახდების საპენსიო გეგმაში განხორციელდება ცვლილებები. როდესაც გეგმაში - ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ხორციელდება, ბასს 19 მოითხოვს დადგენილი გადახდების საპენსიო გეგმის წმინდა ვალდებულების ან აქტივის გადაფასებას. აღნიშნული ცვლილება

მოითხოვს ზემოხსენებული გადაფასების შედეგად განახლებული დაშვებების გამოყენებას მიმდინარე მომსახურების ღირებულების და წმინდა პროცენტის განსაზღვრისთვის ანგარიშგების დანარჩენ ვადაში გეგმაში ცვლილების შეტანის შემდეგ. ცვლილებების განხორციელებამდე ბასს 19 არ განმარტავდა აღნიშნული ხარჯების განსაზღვრის წესს მოცემული პერიოდისთვის ცვლილების განხორციელების შემდეგ. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით, ცვლილებები სასარგებლო ინფორმაციას მიაწვდის ფინანსური ანგარიშგების მოხმარებლებს. იქნება. კომპანია ამყამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ)** გადახედული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელოს ფინანსური ეფექტურობის ანგარიშგების შესახებ; გაუმჯობესებულ დეფინაციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - კერძოდ ვალდებულების დეფინაციას; და განმარტებებს მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის ფუნქციები, გონივრულობა და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**საწარმოს განსაზღვრება – ცვლილებები ფასს 3 - ში ( გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც აითვლება 2020 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ)** აღნიშნული ცვლილება ითვალისწინებს საწარმოს განსაზღვრების გადახედვას. საწარმოს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესები, რომლებიც ერთობლივად გამოიყენება პროდუქციის შექმნაში მნიშვნელოვანი წვლილი შეტანის სახით. ახალი სახელმძღვანელო წარმოადგენს სტრუქტურას, რომელიც შეაფასებს როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებსაც არ გააჩნიათ შექმნილი პროდუქცია. ორგანიზებული სამუშაო ძალა წარმოადგენს საწარმოდ კლასიფიკაციის პირობას პროდუქციის არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „პროდუქცია“ განმარტება შემოიფარგლება კლიენტისთვის გაწეულ მომსახურებებზე და საქონელზე ფოკუსირებით, რომელსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი და არ მოიცავს შემოსავლებს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. ასევე აღარ არის საჭირო შეფასდეს შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია.

საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს საწარმოს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად ყველა შეძენილი აქტივის რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები არის სამომავლო და კომპანია გამოიყენებს მათ მათი გავლენის შესაფასებლად 2020 წლის 1 იანვრიდან.

**არსებითობის განსაზღვრება – ცვლილებები ბ ასს 1 - ში და ბასს 8 - ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ)** აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს არსებითის განსაზღვრებას და როგორც უნდა იქნას ის გამოყენებული განსაზღვრების სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც მოცემულ მომენტამდე წარმოდგენილია სხვადასხვა ნაწილებში ფასს-ში. გარდა ამისა გაუმჯობესდა განმარტებები, რომელიც თან ერთვის განსაზღვრებას. და ბოლოს აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განსაზღვრება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვება, უზუსტობა ან გაურკვევლობა სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მიიღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ორგანოს შესახებ. იქნება. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ სხვაგვარად არ არის ზემოთ განსაზღვრული, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

## 2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

#### ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საზოგადოებ საქმიანობს. უცხოურ ვალუტაში საზოგადოებას არ აქვს განხორციელებული ფინანსური ოპერაციები.

#### (ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის არის განხორციელებული გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კვებითი მომსახურების უზრუნველყოფა.

#### *სახელშეკრულებო ვალდებულებები*

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კვებითი მომსახურების უზრუნველყოფა. თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის მომსახურების მიწოდებამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს გაფორმებულ ხელშეკრულებას.

#### (გ) გადასახადები

##### *მოგების გადასახადი*

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები

საქართველოში და რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად, ასევე როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშების საოპერაციო ხარჯებში.

#### *დამატებული ღირებულების გადასახადი*

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას. ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც ადგილი აქვს დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგების წინასწარ გადახდილი გადასახადების ან სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

#### **(დ) აქტივების და ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია**

საზოგადოების აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საზოგადოება გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

#### **(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები**

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

##### **(i) ფინანსური აქტივები**

### *თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. საზოგადოება ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც საზოგადოებამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS)15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

საზოგადოების ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს საზოგადოება თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც საზოგადოება იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით;
- სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნეს მოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

### *სავაჭრო დებიტორული დავალიანება*

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არა წარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება იანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარდება საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

### *აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

- ამოიწურება აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა; ან
- კომპანია დათმობს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ანდა იტოვებს ამგვარ უფლებას, მაგრამ აიღებს მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულებას „შეთანხმების“ საფუძველზე; ან

(ა) კომპანია გადასცემს აქტივთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არც გადასცემს და არც დაიტოვებს აქტივთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს აქტივზე კონტროლს.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. როდესაც კომპანიას არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და არც აქტივზე კონტროლი აქვს გადაცემული, ის აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას იმდენად, რამდენადაც კომპანიამასში იქნება ჩართული. ასეთ შემთხვევაში კომპანი ამათან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთანდაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

### **(ii) ფინანსური ვალდებულებები**

#### *თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განსაზღვრულია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება მოიცავს მიღებულ ავანსებს და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

#### *აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ გადაფარვა**

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება, ხოლო წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის, ან ერთდროულად – აქტივების რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა.

#### **(iv) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა**

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება ხდება:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი საზოგადოებისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებების შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივების და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის, საზოგადოებამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

### **(ვ) ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ეს ღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ხარჯის გაწევის დროს, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორც არის შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთების გამოყენებით:

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობა           | 5%      |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 5-10%   |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 10-20 % |

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური

სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები ყოველწლიურად გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

## **ზ) იჯარა**

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე ან შეთანხმება იძლევა აქტივების გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება არ არის მკაფიოდ აღნიშნული შეთანხმებაში.

*კომპანია, როგორც მოიჯარე*

საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

## **თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

თვითღირებულება განისაზღვრება „საშუალო შეწონილი“ („Average“) მეთოდით. არარეალიზებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები სრულად ჩამოიწერება ან ასიგნირდება.

#### ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკებში.

#### კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ნებისმიერ ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ანაზღაურების თანხის გამოკლებით.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებზე, ხარჯებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და პირობით ვალდებულებებზე, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუმცა, ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგები, რომლებიც არსებით ცვლილებას მოითხოვს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში, რაც მომავალ პერიოდებში იქნება გამოწვეული.

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

#### (i) ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საზოგადოება მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ. მომზადების ეს საფუძველი გულისხმობს, რომ დამფუძნებელს შესწევს უნარი და აქვს განზრახვა გასწიოს ფინანსური დახმარება, რომელიც საზოგადოებას მისცემს საშუალებას განახორციელოს მისი აქტივების რეალიზაცია და შეასრულოს ნაკისრი ვალდებულებები, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

***(ii) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება და დაკორექტირება წმინდა სარგალიზაციო ღირებულების მისაღებად***

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. თუ აღმოჩნდა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება ან თუ მოსალოდნელია მომავალ პერიოდში გარკვეული საქონლის გაყიდვა საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ ფასად, ასეთი აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

***(iii) უიმედო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი***

კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. როგორც წესი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

#### 4. ფიქსირებული აქტივები

|                               | მიწა           | შენობა<br>ნაგებობა | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სხვა<br>აქტივი | სულ              |
|-------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|------------------|
| <b>საწყისი ღირებულება</b>     |                |                    |                         |                       |                             |                            |                |                  |
| ბალანსი 31/12/2018            | <b>822,973</b> | <b>814,496</b>     | <b>237</b>              | <b>575,713</b>        | <b>325,728</b>              | <b>212</b>                 | <b>120</b>     | <b>2,539,360</b> |
| დანამატები                    |                | 139,854            |                         | 117,446               |                             |                            |                | 257,300          |
| აქტივების ჩამოწერა            |                |                    |                         |                       | 5,995                       |                            |                | 5,995            |
| ბალანსი 31/12/2019            | <b>822,973</b> | <b>954,350</b>     | <b>237</b>              | <b>693,159</b>        | <b>319,733</b>              | <b>212</b>                 | <b>120</b>     | <b>2,790,785</b> |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>    |                |                    |                         |                       |                             |                            |                |                  |
| ბალანსი 31/12/2018            | -              | <b>42,017</b>      | <b>154</b>              | <b>342,659</b>        | <b>234,820</b>              | <b>100</b>                 | -              | <b>619,751</b>   |
| ცვეთა პერიოდისათვის           |                | -                  | -                       |                       | 4,503                       |                            |                | 4,503            |
| ჩამოწერილი აქტივების<br>ცვეთა |                | 50,255             | 13                      | 63,889                | 17,903                      | 42                         |                | 132,103          |
| ბალანსი 31/12/2019            | -              | <b>92,272</b>      | <b>167</b>              | <b>406,548</b>        | <b>248,220</b>              | <b>143</b>                 | -              | <b>747,351</b>   |
| <b>წმინდა ღირებულება</b>      |                |                    |                         |                       |                             |                            |                |                  |
| ბალანსი 31/12/2018            | <b>822,973</b> | <b>954,350</b>     | <b>237</b>              | <b>693,159</b>        | <b>319,733</b>              | <b>212</b>                 | <b>120</b>     | <b>2,790,785</b> |
| ბალანსი 31/12/2019            | <b>822,973</b> | <b>862,078</b>     | <b>70</b>               | <b>286,611</b>        | <b>71,513</b>               | <b>69</b>                  | <b>120</b>     | <b>2,043,434</b> |

## 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                            | 31.12.2019       | 31.12.2018     |
|--------------------------------------------|------------------|----------------|
| ლარები საბანკო ანგარიშებზე                 | 995,306          | 174,157        |
| ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე | <b>995,306</b>   | <b>174,157</b> |
| ნაღდი ფული სალაროში ლარებში                | 10,492           | 26,302         |
| <b>სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები</b>    | <b>1,005,798</b> | <b>200,459</b> |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ერიცხება 2 358 670 ლარი საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს მიმართ.

|                                          | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 2,458,868        | 4,502,406        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 91               | 30               |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         | 352              | 1,945            |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 66,609           | (900)            |
| <b>მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები</b>        | <b>2,525,920</b> | <b>4,503,481</b> |
| <i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>       |                  |                  |
| <b>წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>2,525,920</b> | <b>4,503,481</b> |

## 7. მარაგები

მარაგების ანგარიშებზე 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია საკვები პროდუქტები და ჰიგიენური საშუალებები საწყობების შესაბამისად.

|                                               | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი                                      | 195,754          | 144,706          |
| ნედლეული და მასალები                          | 1,367,013        | 1,157,437        |
| შუალედური ანგარიში                            | 43               | 43               |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი             | 221,263          | 192,171          |
| <b>ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>1,784,072</b> | <b>1,494,357</b> |

## 8. წინასწარ გადახდილი ხარჯი

წინასწარ გადახდილი ხარჯი 2018-2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2019    | 31.12.2018     |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| მოგების გადასახადი                 | 63,431        | 79,628         |
| გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი |               | 139,039        |
| <b>მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები</b>  | <b>63,431</b> | <b>218,667</b> |

## 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018-2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                           | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 1,811,853        | 1,517,276        |
| მიღებული ავანსები                         | - 616            | - 616            |
| გადასახდელი ხელფასები                     | 189,008          | 83,723           |
| სხვა მოკლევად. ვალდ. ფიზიკური პირები      | 160              |                  |
| <b>სულ კრედიტორული დავალიანება</b>        | <b>2,000,405</b> | <b>1,600,383</b> |

## 10. შემოსავალი

შემოსავალი 2018-2019 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2019        | 31.12.2018        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი კვებითი მომსახურებიდან  | 26,591,255        | 26,746,567.99     |
| შემოსავალი კომერციული მაღაზიებიდან | 596,244           | 534,782.18        |
| სხვა შემოსავალი                    | 1,301,816         | 1,021,156.35      |
| <b>სულ შემოსავალი</b>              | <b>28,489,315</b> | <b>28,302,507</b> |

## 11. ადმინისტრაციული ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2018-2019 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                                                        | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                                     | 2,074,089        | 1,856,266        |
| ბანკის მომსახურება                                     | 12,854           | 15,135           |
| მივლინების ხარჯი                                       | 8,633            | 11,261           |
| მომსახურების ხარჯი                                     | 86,493           | 92,413           |
| ავტო მანქანების ექსპლუატაციის ხარჯი                    | 81,452           | 78,922           |
| საიჯარო ქირა                                           | 15,937           | 189,919          |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                   | 84,901           | 84,401           |
| დაზღვევა                                               | 5,780            | 12,801           |
| რემონტი                                                | 9,240            | 12,650           |
| საკონსულტაციო აუდიტორული მომსახურება                   | 8,472            | 15,166           |
| სახელმწიფო ხაზინა                                      |                  | 2,325            |
| საკანცელარიო ხარჯი                                     | 2,787            | 24,602           |
| საწვავის ხარჯი                                         | 372,910          | 395,246          |
| სხვა საერთო ხარჯი                                      | 42,249           | 34,384           |
| ქონების გადასახადი                                     | 13,027           | 10,857           |
| საგადასახადო მიზნებისთვის დარიცხული მოგების გადასახადი | 21,134           | 23,848           |
| საპენსიო ანარიცხის ხარჯი                               | 102,249          |                  |
| <b>სულ პირდაპირი ხარჯები</b>                           | <b>2,942,207</b> | <b>2,860,195</b> |

## 12. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს ძირითადად წარმოქმნის საპროცენტო შემოსავალი და საკვები ნარჩენების რეალიზაცია.

|                               | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავალი         | 255,868        | 218,475        |
| საკვები ნარჩენების რეალიზაცია | 715,536        | 67,713         |
| სხვა არასაოპერაციო            | 965            | 459,892        |
| <b>სულ შემოსავალი</b>         | <b>972,369</b> | <b>746,080</b> |

## 13. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
  - სავალუტო რისკი
  - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

| ფინანსური აქტივები            | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 2,525,920        | 4,503,481        |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები  | 1,005,798        | 200,459          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>3,531,718</b> | <b>4,703,940</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები            | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| სესხები                            | -                | -                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,000,405        | 1,600,383        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>2,000,405</b> | <b>1,600,383</b> |

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| საკრედიტო რისკი<br>ფინანსური აქტივები | 12/31/2019       | 12/31/2018       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 2,525,920        | 4,503,481        |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები          | 1,005,798        | 200,459          |
| <b>მაქსიმალური საკრედიტო რისკი</b>    | <b>3,531,718</b> | <b>4,703,939</b> |

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან. სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

## 14 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს არ განხორციელებულა ოპერაციები.

## 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

## 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 14 სექტემბერს.



### მმართველობითი ანგარიში

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“ (შემდგომში - „კომპანია“) წარმოადგენს კომპანიას, რომლის 100% წილს ფლობს საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს (შემდგომში - „სამინისტრო“).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთან გაფორმებული საიდუმლო ხელშეკრულების ფარგლებში სამხედრო მოსამსახურეთა კვებითი უზრუნველყოფა. ასევე, საერთაშორისო სწავლებებში მონაწილე სხვადასხვა ქვეყნის სამხედრო მოსამსახურეთა კვებითი უზრუნველყოფა, საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებით.

კომპანია სამხედრო მოსამსახურეთა კვებით უზრუნველყოფას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე განთავსებულ სამხედრო ნაწილებსა და ბაზებზე.

კომპანიასა და სამინისტროს შორის მომსახურების შესყიდვაზე ხელშეკრულება ფორმდება ერთი წლის ვადით.

კომპანია კვებითი უზრუნველყოფისთვის დაქირავებული ყავს შესაბამისი სპეციალტები, რომელთა რიცხვიც საერთო ჯამში აჭარბებს 1000 ადამიანს. ასევე, კომპანია სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად უზრუნველყოფს კვებითი მომსახურებისთვის საჭირო პროდუქტების, ინვენტარის და სხვა შესყიდვებს.

კომპანიის შემოსავლები იყოფა შემდეგ წყაროებად:

1. სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი;
2. სპეციალური ოპერაციების ძალების სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი;

3. ამერიკელი და სხვა ქვეყნის სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი;
4. კომერციული მაღაზიებიდან მიღებული შემოსავალი;
5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (სარგებელი ბანკში და სხვა);

კომპანიის მთლიანი შემოსავლის უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალი (საშუალოდ 83.69%); სპეციალური ოპერაციების ძალების სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალი შეადგეს კომპანიის მთლიანი შემოსავლის საშუალოდ 6.57%.

2019 წლის ფინანსური შედეგების ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ კომპანიას მთავარი საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოექმნა ზარალი.

კერძოდ:

სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს, რომელიც კომპანიის მთლიანი შემოსავლის უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს (საშუალოდ 83.69%), გადააჭარბა ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეულმა დანახარჯებმა და ასევე, სპეციალური ოპერაციების ძალების სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს (კომპანიის მთლიანი შემოსავლის საშუალოდ 6.57 %), გადააჭარბა ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეულმა დანახარჯებმა.

აღნიშნული პრობლემის მთავარ მიზეზს წარმოადგენს ის რომ, კომპანიას გაუძვირდა მომსახურების თვითღირებულების მთავარი კომპონენტი, ძირითადი მასალების დანახარჯები. კერძოდ, ერთის მხრივ საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთან დადებული სახელშეკრულებო ფასი, ხოლო მეორეს მხრივ, ნედლეულის (პროდუქციის) ფასების ზრდა. შესაბამისად კომპანიას უწევდა უფრო მეტი დანახარჯების გაწევა რაც საბოლოო ჯამში ნეგატიურად აისახა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. აღნიშნულიდან გამომდინარე, აუცილებელი გახდა 2020 წლისთვის მომსახურების ფასის ზრდა.

2019 საანგარიშო წელს მიღებული შემოსავალი შეადგენს 29,461,684.44

ლარს, ხოლო 2020 წელს მოსალოდნელი შემოსავალი შეადგენს - სავარაუდოდ 29 500 000 ლარს;

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია ხარჯების ეფექტური მართვა, კერძოდ გარკვეული პერიოდულობით ხდება :

1. დანახარჯების ანალიზი, თვითღირებულების კომპონენტების ოპტიმიზაცია,
2. მარაგების ნაშთის კონტროლი შერჩევითი ინვენტარიზაციის საშუალებით

3.ყოველთვიური ფინანსური ანგარიშგების წარმოება.

4.ფულადი ნაკადების ანალიზი, დაგეგმვა.

როგორც ზემოთ იყო აღნიშნული კომპანიის ძირითადი შემოსავალი დამოკიდებულია თავდაცვის სამინისტროს მიერ განხორციელებულ შეკვეთის მოცულობასთან, ამ მხრივ შემოსავალის ზრდაზე კომპანიის გავლენა მინიმალურია, რაც ბუნდოვანს ხდის გრძელვადიან ჭრილში კომპანიის შემოსავლების და მოგების მაჩვენებლის პროგნოზს.

კომპანია შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისგან:

1. კვების ორგანიზების და ტექნოლოგიის დეპარტამენტი;
2. ლოჯისტიკის დეპარტამენტი;
3. ფინანსური აღრიცხვისა და სახელმწიფო შესყიდვების დეპარტამენტი;
4. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი;
5. ხარისხის მართვისა და მონიტორინგის დეპარტამენტი;
6. ზედამხედველობის სამსახური;
7. ინფორმაციული ტექნოლოგიების ჯგუფი;

**კვების ორგანიზების და ტექნოლოგიის დეპარტამენტის** მიზანია ორგანიზება გაუწიოს კვების ობიექტების ეფექტურ ფუნქციონირებას და უზრუნველყოს მაღალი ხარისხის კვებითი მომსახურება მომხმარებლის ინტერესებისა და მოთხოვნების გათვალისწინებით; მის მოვალეობებში შედის - კვების ობიექტების სამუშაო პროცესების ეფექტური მართვა, მენიუს და კალკულაციის შედგენა, მზარეულის გზამკვლევის შედგენა, კვების ობიექტებზე სასწავლო პროცესის ორგანიზება, საკონტროლო-საჩვენებელი ხარშების ჩატარება, კვების ობიექტებზე კერძების მომზადების წესების დაცვის კონტროლი, ხარჯების ყოველდღიური ანალიზი, ულუფების დაგეგმარების კონტროლი, საკვები პროდუქტებისა და ქიმიური საშუალებების ტექნიკური სპეციფიკაციების შემუშავება და საჭირო რაოდენობების გათვლა, საკვები პროდუქტების ორგანოლეპტიკური მაჩვენებლების და მზა კერძების საგემოვნო თვისებების ხარისხის კონტროლის ორგანიზება.

**ლოჯისტიკის დეპარტამენტის** მოიცავს შემდეგ სამსახურებს: 1. მომარაგების სამსახური; 2.კომერციული სამსახური; 3.ავტოპარკი; 4. ტექნიკური უზრუნველყოფის სამსახური; 5 საწყობები და მისი საქმიანობა წარმოადგენს შემდეგს:

- სამხედრო ნაწილებსა და ბაზებზე სასადილოს მომარაგება სურსათითა და ქიმიური საშუალებებით.

- ყოველდღიურ რეჟიმში შეკვეთების მიღება, ანალიზი, დამუშავება, მომწოდებელთან გადაგზავნა.
- პროდუქციის მომარაგების ოპტიმალური გრაფიკის დაგეგმარება.
- მოწოდებული პროდუქციის ხარისხის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის (სერთიფიკატი, შესაბამისობის დეკლარაცია, ლაბორატორიული კვლევა და ა.შ.) ბაზის შექმნა და კონტროლი.
- სასაწყობო მეურნეობების კონტროლი, ადგილზე გასვლა და მონიტორინგი;
- კომერციული ობიექტების მართვა/კონტროლი;
- თავდაცვის სამინისტროს კომერციული სასადილოს მენიუს განსაზღვრა და განფასება
- ავტოპარკის ზედამხედველობა/კონტროლი;
- ავტომანქანების მოვლის/ტექნიკური გამართულობის უზრუნველყოფა;
- ტექნიკური უზრუნველყოფის ჯგუფის ტექნიკოსების უფლება-მოვალეობებში შედის საქართველოში არსებული სამხედრო ნაწილების სასადილოებში და სასადილოების საწყობებში არსებული ელექტრო, ელექტრო-მექანიკური და მექანიკური დანადგარების, ასევე კონტეინერ-მაცივრების, ოთახ-მაცივრების, კარადა მაცივრების და მაცივარ-რეფრეჟერატორების შეკეთება და მოვლა.
- აღმოსავლეთ და დასავლეთ საწყობის უფლება მოვალეობა ითვალისწინებს ობიექტების, (სამხედრო ბაზაზე არსებული სასადილოების, ასევე კომერციული სასადილოების და კომერციული მაღაზიების) მომარაგებას, როგორც პროდუქტით ასევე ქიმიური საშუალებებით.

**ფინანსური აღრიცხვისა და სახელმწიფო შესყიდვების დეპარტამენტი** მოიცავს შემდეგ სამსახურებს: ბუღალტერიას, აღრიცხვის ჯგუფს და შესყიდვების ჯგუფს, დეპარტამენტის მიზანია შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფინანსებისა და შესყიდვების საქმიანობის ეფექტური მართვა და კომპანიის სახსრების რაციონალური ხარჯვის უზრუნველყოფა, რაც მაქსიმალურად ეფექტურს გახდის კომპანიის კომერციულ საქმიანობას.

დეპარტამენტი უზრუნველყოფს ბუღალტრული დოკუმენტების ყოველდღიური აღრიცხვას და კონტროლს; განსაზღვრული პერიოდულობით კომპანიის ფინანსური უწყისების მომზადებას, ასევე, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული დოკუმენტების შედგენას და ანგარიშგებას; უზრუნველყოფს ხელშეკრულებების პირობების გათვალისწინებით, კრედიტორებთან ანგარიშსწორებას, ახორციელებს საბანკო ანგარიშებსა და სალაროზე კონტროლს; უზრუნველყოფს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალების, ასევე სხვა მატერიალური ფასეულობებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას; ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, აღრიცხვას;

შესყიდვების ჯგუფის მიერ განხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების მოსამზადებელი სამუშაოები, უშუალოდ შესყიდვის პროცედურებისა და პროცესების ორგანიზება-კოორდინაცია, წარმართვა და შესყიდვებისათვის საჭირო დოკუმენტების პროექტების

მომზადება, შესყიდვების ჯგუფის მიერ შესყიდული საკვები პროდუქტების ხარისხის კონტროლის მიზნით, მიმწოდებლებს ეგზავნება მოთხოვნა მოწოდებულ პროდუქტებზე ლაბორატორიული კვლევების ჩატარებაზე და შესაბამისად, მოქმედი კანონმდებლობის და წესების დაცვით ხდება პროდუქტების შემოწმება აკრედიტებული ლაბორატორიების მიერ.

შესყიდვების ჯგუფის მიერ 2020 წელს ჩატარდა ტენდერი აუდიტორული მომსახურების შესყიდვის მიზნით, რომელიც მიზნად ისახავდა შემდეგს: კომპანიის 2019 წლის ფინანსურ აუდიტს (ფინანსური აუდიტი ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნის შესაბამისად. წლიურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის IFRS (საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად) ან/და IFRS-for-SMEs (მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად) სტანდარტების შესაბამისად, საქმიანობის მიმოხილვის აუდიტი. „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი აუდიტორული სტანდარტების, აუდიტორის ეთიკის კოდექსის მოთხოვნებისა და ამ სფეროში მოქმედი სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. რაც საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ეცნობა წერილობით.

2019 წლის განმავლობაში (2019 წლის ბიუჯეტით) გაფორმებულია 330 ხელშეკრულება, ჯამური ღირებულებით 36 510 290,29 ლარი. მათ შორის ტენდერის მეშვეობით განხორციელდა 114 ხელშეკრულების გაფორმება ღირებულებით 32 913 176,8 ლარი.

**ადმინისტრაციული დეპარტამენტის ძირითადი** მიზანია კომპანიის ადმინისტრაციული საქმიანობის ეფექტურად წარმართვა, სხვადასხვა სტრუქტურული ერთეულებისათვის ადმინისტრაციული საქმიანობის უზრუნველყოფა, კერძოდ: კომპანიის სამართლებრივი მხარდაჭერა, კომპანიის ძირითადი საქმიანობის მარეგულირებელ კანონქვემდებარე აქტებთან შესაბამისობაში მოყვანა, მისი ინტერესების წარმომადგენლობა სასამართლო ინსტანციებსა და სხვა ორგანიზაციებში; საჭირო პროფესიისა და კვალიფიკაციის მქონე პერსონალით დაკომპლექტება და კომპანიის სამუშაო მოთხოვნების შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მაქსიმალურად და ეფექტურად გამოყენება.

დეპარტამენტი თავის საქმიანობას წარმართავს მოქმედი კანონმდებლობის, შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის” შინაგანაწესისა და დებულების საფუძველზე;

**ხარისხის მართვის და მონიტორინგის დეპარტამენტის** მიზანია აამაღლოს კვების ობიექტებზე მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაცია, აწარმოოს სწორი პროცესების დანერგვა კვების ობიექტებზე და მისი შესრულების მონიტორინგი, რაც ხელს შეუწყობს ეფექტურ მართვას, ხარისხიან კვებით უზრუნველყოფას, მომხმარებლის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და მათი ინტერესების სრულ დაცვას.

კომპანია ორიენტირებულია სამხედრო მომსახურეთათვის გაწეული კვებითი მომსახურება იყოს მაღალი ხარისხის, აკმაყოფილებდეს როგორც აღნიშნულ სფეროში ქვეყანაში მოქმედ

კანონმდებლობას ასევე საერთაშორისო სტანდარტებს, აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანია გეგმავს გაიაროს სერტიფიცირება და ISO საერთაშორისო სტანდარტის სერტიფიკატი.

**ზედამხედველობის სამსახურის** ძირითად მიზანს წარმოადგენს კომპანიის ქონების დაცვა, შენობა-ნაგებობების დალაგება და დასუფთავება, როგორც დაწესებულების შიგნით ისე გარე პერიმეტრზე.

**ინფორმაციული ტექნოლოგიების ჯგუფის** მიზანია კომპანიაში ინფორმაციული ტექნოლოგიების ეფექტური გამოყენება, პროგრამული უზრუნველყოფის მართვა, მონაცემთა ბაზების, ქსელების, საკომუნიკაციო სისტემებისა და ვებ-სისტემების დაცვა და უსაფრთხოება.

ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს ის, რომ ჩვენი ძირითადი დამკვეთია საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო, რომელთანაც გაფორმებული ხელშეკრულების ვადა განისაზღვრება 2019 წლის ბოლომდე. შემდგომი ურთიერთობის განსაზღვრა ვერ ხდება. რის საფუძველზეც საზოგადოების უწყვეტ ფუნქციონირების დადგენა ვერ ხდება.

შპს „საქართველოს კვებითი უზრუნველყოფის“

დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

მომზადება, შესყიდვების ჯგუფის მიერ შესყიდული საკვები პროდუქტების ხარისხის კონტროლის მიზნით, მიმწოდებლებს ეგზავნება მოთხოვნა მოწოდებულ პროდუქტებზე ლაბორატორიული კვლევების ჩატარებაზე და შესაბამისად, მოქმედი კანონმდებლობის და წესების დაცვით ხდება პროდუქტების შემოწმება აკრედიტებული ლაბორატორიების მიერ.

შესყიდვების ჯგუფის მიერ 2020 წელს ჩატარდა ტენდერი აუდიტორული მომსახურების შესყიდვის მიზნით, რომელიც მიზნად ისახავდა შემდეგს: კომპანიის 2019 წლის ფინანსურ აუდიტს (ფინანსური აუდიტი ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნის შესაბამისად. წლიურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის IFRS (საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად) ან/და IFRS-for-SMEs (მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად) სტანდარტების შესაბამისად, საქმიანობის მიმოხილვის აუდიტი. „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი აუდიტორული სტანდარტების, აუდიტორის ეთიკის კოდექსის მოთხოვნებისა და ამ სფეროში მოქმედი სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. რაც საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ეცნობა წერილობით.

2019 წლის განმავლობაში (2019 წლის ბიუჯეტით) გაფორმებულია 330 ხელშეკრულება, ჯამური ღირებულებით 36 510 290,29 ლარი. მათ შორის ტენდერის მეშვეობით განხორციელდა 114 ხელშეკრულების გაფორმება ღირებულებით 32 913 176,8 ლარი.

**ადმინისტრაციული დეპარტამენტის ძირითადი** მიზანია კომპანიის ადმინისტრაციული საქმიანობის ეფექტურად წარმართვა, სხვადასხვა სტრუქტურული ერთეულებისათვის ადმინისტრაციული საქმიანობის უზრუნველყოფა, კერძოდ: კომპანიის სამართლებრივი მხარდაჭერა, კომპანიის ძირითადი საქმიანობის მარეგულირებელ კანონქვემდებარე აქტებთან შესაბამისობაში მოყვანა, მისი ინტერესების წარმომადგენლობა სასამართლო ინსტანციებსა და სხვა ორგანიზაციებში; საჭირო პროფესიისა და კვალიფიკაციის მქონე პერსონალით დაკომპლექტება და კომპანიის სამუშაო მოთხოვნების შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მაქსიმალურად და ეფექტურად გამოყენება.

დეპარტამენტი თავის საქმიანობას წარმართავს მოქმედი კანონმდებლობის, შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ შინაგანაწესისა და დებულების საფუძველზე;

**ხარისხის მართვის და მონიტორინგის დეპარტამენტის** მიზანია აამაღლოს კვების ობიექტებზე მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაცია, აწარმოოს სწორი პროცესების დანერგვა კვების ობიექტებზე და მისი შესრულების მონიტორინგი, რაც ხელს შეუწყობს ეფექტურ მართვას, ხარისხიან კვებით უზრუნველყოფას, მომხმარებლის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და მათი ინტერესების სრულ დაცვას.

კომპანია ორიენტირებულია სამხედრო მომსახურეთათვის გაწეული კვებითი მომსახურება იყოს მაღალი ხარისხის, აკმაყოფილებდეს როგორც აღნიშნულ სფეროში ქვეყანაში მოქმედ

კანონმდებლობას ასევე საერთაშორისო სტანდარტებს, აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანია გეგმავს გაიაროს სერტიფიცირება და ISO საერთაშორისო სტანდარტის სერტიფიკატი.

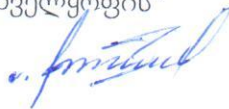
**ზედამხედველობის სამსახურის** ძირითად მიზანს წარმოადგენს კომპანიის ქონების დაცვა, შენობა-ნაგებობების დალაგება და დასუფთავება, როგორც დაწესებულების შიგნით ისე გარე პერიმეტრზე.

**ინფორმაციული ტექნოლოგიების ჯგუფის** მიზანია კომპანიაში ინფორმაციული ტექნოლოგიების ეფექტური გამოყენება, პროგრამული უზრუნველყოფის მართვა, მონაცემთა ბაზების, ქსელების, საკომუნიკაციო სისტემებისა და ვებ-სისტემების დაცვა და უსაფრთხოება.

ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს ის, რომ ჩვენი ძირითადი დამკვეთია საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო, რომელთანაც გაფორმებული ხელშეკრულების ვადა განისაზღვრება 2019 წლის ბოლომდე. შემდგომი ურთიერთობის განსაზღვრა ვერ ხდება. რის საფუძველზეც საზოგადოების უწყვეტ ფუნქციონირების დადგენა ვერ ხდება.

შპს „საქართველოს კვებითი უზრუნველყოფის“

დირექტორი



ალექსი ზანდარაშვილი

გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალური 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. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საზოგადოების შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა საზოგადოება გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმოებმა. 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

გარიგების პარტნიორი სალომე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კვ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

14 სექტემბერი 2020 წ.



შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                           | შენიშვნა | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|-------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                  |                  |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები              | 5        | 1,005,798        | 200,459          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 6        | 2,525,920        | 4,503,481        |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 7        | 1,784,072        | 1,494,357        |
| წინასწარ გადახდილი ხარჯები                | 8        | 63,431           | 218,667          |
| <b>ჯამურად მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>5,379,220</b> | <b>6,416,963</b> |
| ფიქსირებული აქტივები                      | 4        | 2,043,434        | 1,919,729        |
| <b>ჯამურად გრძელვადიან აქტივები</b>       |          | <b>2,043,434</b> | <b>1,919,729</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |          | <b>7,422,655</b> | <b>8,336,692</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |          |                  |                  |
| კრედიტორული დავალიანება                   | 9        | 2,000,405        | 1,600,383        |
| გადასახდელი გადასახადები                  |          | 59,641           |                  |
| <b>ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>2,060,046</b> | <b>1,600,383</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |          | <b>2,060,046</b> | <b>1,600,383</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                           |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                        |          | 1,293,303.74     | 1,293,303.74     |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |          | 4,069,305.32     | 5,443,004.96     |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                       |          | <b>5,362,609</b> | <b>6,736,309</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |          | <b>7,422,655</b> | <b>8,336,692</b> |

დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

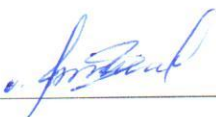
შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                       | შენიშვნა | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------|----------|------------|------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან              | 10       | 28,489,315 | 28,302,507 |
| სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი         |          |            |            |
| სულ შემოსავალი                        |          | 28,489,315 | 28,302,507 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | 27,756,613 | 26,565,664 |
| სულ თვითღირებულების ხარჯები           |          | 27,756,613 | 26,565,664 |
| მთლიანი მოგება                        |          | 732,703    | 1,736,842  |
| საოპერაციო ხარჯები                    | 11       | 2,942,207  | 2,860,195  |
| ცვეთის ხარჯი                          |          | 132,103    | 197,648    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                |          | 3,074,310  | 3,057,843  |
| არასაოპერაციო მოგება                  | 12       | 972,369    | 746,081    |
| არასაოპერაციო ზარალი                  |          | 4,462      | 4,176      |
| სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი       |          | 967,908    | 741,905    |
| მოგება /ზარალი                        | -        | 1,373,699  | - 579,097  |
| მოგების გადასახადი                    |          |            |            |
| წმინდა მოგება/ზარალი                  | -        | 1,373,699  | - 579,097  |



დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

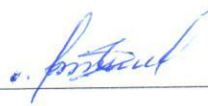
შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                             | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | ჯამურად     |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით                   | 1,293,304          | 6,022,102               | 7,315,406   |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება<br>პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი) |                    | (579,097)               | (579,097)   |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით                | 1,293,304          | 5,443,005               | 6,736,309   |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება<br>პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი) | -                  | (1,373,700)             | (1,373,700) |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით                | 1,293,304          | 4,069,306               | 5,362,609   |

  
დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

  
მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

## ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                                                               | 31.12.2019  | 31.12.2018  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| მოგება/ზარალი                                                                                 | - 1,373,699 | - 579,097   |
| კორექტირებები:                                                                                |             |             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                          | 132,103     | 197,648     |
| მოგების გადასახადი                                                                            | -           | -           |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე | - 1,241,596 | - 381,448   |
| ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში                                                  | 1,977,561   | 823,798     |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                     | - 289,715   | - 212,360   |
| ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში                                                    | 155,236     | 201,284     |
| ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში                                                           | 400,022     | - 1,535,314 |
| ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში                                                           | 59,641      | -           |
| სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                                  | 1,061,148   | - 1,104,040 |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                    |             |             |
| ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა                                                         | - 255,808   | - 501,649   |
| სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                | - 255,808   | - 501,649   |
| ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება                                                        | 805,340     | - 1,605,689 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                               | 200,459     | 1,806,140   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს                                                    | 1,005,799   | 200,451     |

დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

14 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო