

შპს სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....	3
შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“	3
დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფას“	5
მოსაზრება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	11
ფულადი ნაკადების ანგარიში	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13
1.ზოგადი ინფორმაცია	13
2.მომზადების საფუძვლები	13
3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	17
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	25
5.ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება.....	26
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	30
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
9. მარაგები	31
10. წინასწარ გადახდილი ხარჯი.....	31
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
12. გადასახდელი გადასახადები.....	32
13. შემოსავალი	32
14. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	33
15. სხვა შემოსავალი.....	34
16. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა.....	34
17 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	39
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	40
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	40

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება მე-6 დან მე-8 გვერდებზე არსებული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ ივარაუდება, რომ ორგანიზაცია გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2018 წლის 10 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფას“

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური 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, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს მიერ 15 მარტს 2017 წლის უსასყიდლო უზუფრუქტის ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიისათვის გადაცემულია ქ. თბილისში, თემქის დასახლების IX კვარტალში არსებული შენობა - ნაგებობა, რომლის ფართობია 5463 კვ.მ. რომლის ღირებულებაც აღნიშნული მონაცემები ფინანსურად არ

არის ასახული. რომელიც შეფასებულია სამხარაულის ექსპერტიზის მიერ სრულად 1 201 293 ლარად.

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

სხვა ინფორმაცია

აღსანიშნავია, რომ საზოგადოების წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტი არ განუხორციელებია.

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ 2017 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 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 ვალდებულებათა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის

შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, 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 2018 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 თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებათან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

კონსტანტინე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კვ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

10 სექტემბერი 2018 წ.

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	862	2,152	1,806
სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,689	1,289	5,327
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	1,138	1,180	1,282
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	10	10	248	420
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3,699	4,869	8,835
ფიქსირებული აქტივები	6	623	518	1,616
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		623	518	1,616
სულ აქტივები		4,322	5,386	10,451
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	1,100	692	3,136
გადასახდელი გადასახადები	12	481	258	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,581	950	3,136
სულ ვალდებულებები		1,581	950	3,136
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,293	1,293	1,293
გაუნაწილებელი მოგება		1,448	3,143	6,022
სულ კაპიტალი		2,741	4,436	7,315
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,322	5,386	10,451

დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2015	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	29,690	32,461	31,705
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი			-	
სულ შემოსავალი		29,690	32,461	31,705
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		25,483	27,989	27,778
სულ თვითღირებულების ხარჯები		25,483	27,989	27,778
მთლიანი მოგება		4,207	4,472	3,927
საოპერაციო ხარჯები	14	2,652	2,993	2,700
ცვეთის ხარჯი		101	150	172
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,753	3,143	2,872
არასაოპერაციო მოგება	15	341	524	1,825
არასაოპერაციო ზარალი			6	2
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		341	518	1,823
მოგება დაბერგვამდე		1,795	1,847	2,879
მოგების გადასახადი		347	151	
წმინდა მოგება		1,448	1,695	2,879

დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	1,293	1,448	1,293 1,448 -
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293	1,448	2,741
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	1,695	- 1,695
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293	3,143	4,436
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	- -	2,879	- 2,879
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293	6,022	7,315

დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	2015	2016	2017
მოგება დაბეგრვამდე	1,795	1,847	2,879
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	101	150	172
მოგების გადასახადი	-	-	-
	347	151	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,548	1,845	3,051
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	-	400	-
	1,689		4,039
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	-	-	-
	1,138	41	102
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-	-
	10	238	172
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	1,100	-	2,444
		408	
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	481	-	-
		223	258
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	293	1,335	924
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	-	-	-
	724	45	1,270
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-
	724	45	1,270
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა	1,293	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,293	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	862	1,290	-
			346
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-	862	2,152
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	862	2,152	1,806

დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

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: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ., №41.

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“ (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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ცვლილებები სააღიხვო პოლიტიკაში

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ,

ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს.

ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისაა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და

არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით

დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია მომსახურებისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი

გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხდება თუ შეიცვლა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთების გამოყენებით, ხარჯის განაწილებით სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი	%
შენობები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. შესამოწმებელ და შესადარებელ პერიოდში დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა).

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. კვებითი მომსახურების უზრუნველყოფა ასახულია საოპერაციო შემოსავლებში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2016 -2017 წლის 31 არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

			აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი	2016	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940
გაცვლითი კურსი	2017	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

საანარიცხო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

– პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელა ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

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

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5.ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, ეს კომპანიისთვის არის პირველი წელი, როცა ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ების მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, ასევე, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისთვის და 2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არსებული საწყისი ნაშთებისთვის.

კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ, ფასს-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი. იქიდან გამომდინარე, რომ ფასს-ებზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ გაკეთებულა რეკონსილაცია.

შენიშვნა 6 ფიქსირებული აქტივები
(ათასი ლარი)

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ღირებულება						
ბალანსი 01/01/2015	-	-	-	-	-	-
დანამატები	0.24	398	326	-	0.12	724
აქტივების ჩამოწერა						-
						-
ბალანსი 31/12/2015	0.24	398	326	-	0.12	724
				-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა				-	-	-
ბალანსი 01/01/2015	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	0.01	61	39			101
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-					-
						-
ბალანსი 31/12/2015	0.01	61	39	-	-	101
						-
წმინდა ღირებულება						-
ბალანსი 01/01/2015	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2015	0.23	336	286	-	0.12	623

შენიშვნა 6 - ფიქსირებული
აქტივები (ათასი ლარი)

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2015	0.24	398	326	-	0.12	724
დანამატები	-	49			0.21	50
აქტივების ჩამოწერა		5				5
ბალანსი 31/12/2016	0.24	442	326	-	0.33	768
				-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა				-	-	-
ბალანსი 31/12/2015	0.01	61	39	-	-	101
ცვეთა პერიოდისათვის	0.05	85	65		0.02	150
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა					-	-
					-	-
ბალანსი 31/12/2016	0.06	146	105	-	0.02	251
წმინდა ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2015	0.23	336	286	-	0.12	623
ბალანსი 31/12/2016	0.18	296	221	-	0.32	518

შენიშვნა 6 - ფიქსირებული
აქტივები (ათასი ლარი)

	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2016			0.24	442	326	0.74	769
დანამატები	823	384		62			1,270
აქტივების ჩამოწერა						-	-
ბალანსი 31/12/2017	823	384	0	504	326	0.74	2,038
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31/12/2016	-	-	0.06	146	105	0.02	251
ცვეთა პერიოდისათვის		14.187	0.05	92	65	0.04	172
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა						-	-
ბალანსი 31/12/2017	-	14	0.11	238	170	0.06	423
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2016	-	-	0.18	296	221	0.73	518
ბალანსი 31/12/2017	823	370	0.13	266	156	0.69	1,616

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2015-2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	854	2,142	1,792
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	854	2,142	1,792
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	8	11	14
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	862	2,152	1,806

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ერიცხება 3 679 530 ლარი საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს მიმართ, რომელს დაფარვაც ხორციელდება შემგომ თვეში 2018 წლის იანვრის თვეში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2015-2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,672	1,269	5,325
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	0.03	0.03
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	15	19	1
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	0.40	1
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	1,689	1,289	5,327

მინუს: გაუფასურების რეზერვი

წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,689	1,289	5,327
--	--------------	--------------	--------------

9. მარაგები

მარაგები 2015- 2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
ჰიგიენური საშვალებები	103	148	130
საკვები პროდუქტი	942	900	968
შუალედური ანგარიში	-	0.04	0.04
საწვავი და სხვა ინსტრუმენტები	94	132	184
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,138	1,180	1,282

10. წინასწარ გადახდილი ხარჯი

წინასწარ გადახდილი ხარჯი 2015-2016-2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
წინასწარ გადახდილი მოგება (მოგების საავანსო)		105	93
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	10	144	139
დღგ			188
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	10	248	420

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2015-2016-2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	466	571	768
მიღებული ავანსები	-	5	2,270
გადასახდელი ხელფასები	634	116	98
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	-	-
სხვა მოკლევად. ვალდ. ფიზიკური პირები	1	-	-
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,100	692	3,136

12. გადასახდელი გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები 2015-2016-2017 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
გადასახდელი მოგების გადასახადი	347	-	-
გადასახდელი დღგ	128	258	-
ქონების გადასახადი	6		
სულ გადასახდელი გადასახადები	481	258	-

13. შემოსავალი

შემოსავალი 2015-2016-2017 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ათასი ლარი)	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
შემოსავალი კვებითი მომსახურებიდან	29,093	31,503	30,766
შემოსავალი კომერციული მაღაზიებიდან	584	950	934
სხვა შემოსავალი	14	8	5
სულ შემოსავალი	29,690	32,461	31,705

14. ადმინისტრაციული ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2015-2016-2017 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
შრომის ანაზღაურება	1,981	2,220	1,770
ბანკის მომსახურება	6	11	22
მივლინების ხარჯი	13	18	19
მომსახურების ხარჯი	144	90	101
ავტო მანქანების ექსპლუატაციის ხარჯი	51	90	82
საიჯარო ქირა	170	232	196
კომუნიკაციის ხარჯები	62	74	80
დაზღვევა		2	12
რემონტი	14	16	11
საკონსულტაციო აუდიტორული მომსახურება			18
სახელმწიფო ხაზინა	4	8	6
საკანცელარიო ხარჯი	29	5	10
საწვავის ხარჯი	94	120	301
სხვა საერთო ხარჯი	73	72	39
ქონების გადასახადი	6	6	8
საგადასახადო მიზნებისთვის დარიცხული მოგების გადასახადი			25
თავდაცვის სამინისტროს ბრძანების შესაბამისად		9	
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1	2	
კომპიუტერის ხარჯები	4	6	
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის დანაკლისი		10	
სულ პირდაპირი ხარჯები	2,652	2,993	2,700

15. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს ძირითადად წარმოქმნის საპროცენტო შემოსავალი და საკვები ნარჩენების რეალიზაცია. ხოლო 2017 წელს ასევე შემოწმების შედეგად არასაოპერაციო შემოსავლებში ასახულია თავდაცვის სამინისტროს მიერ გადმოცემული უძრავი ქონება უსასყიდლო უზუფრუქტის ხელშეკრულების საფუძველზე.

(ათასი ლარი)	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
საპროცენტო შემოსავალი	101	262	275
საკვები ნარჩენების რეალიზაცია	240	262	349
უსასყიდლო უზუფრუქტიტ მიღებული ქონება			1,201
სულ შემოსავალი	341	524	1,825

16. 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:

(ათასი ლარი)

ფინანსური აქტივები	12/31/2017	12/31/2016	1/1/2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,327	1,289	1,689
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,806	2,152	862
სულ ფინანსური აქტივები	7,133	3,441	2,551

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2017	12/31/2016	1/1/2016
სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,998	6,854	1,571
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,998	6,854	1,571

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:

(ათასი ლარი)

საკრედიტო რისკი			
ფინანსური აქტივები	12/31/2017	12/31/2016	1/1/2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,327	1,289	1,689
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,806	2,152	862
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	7,133	3,441	2,551

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 პროცენტიანი, 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).

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,806	-	-	-	-	1,806
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	-	-	-	-	-	-
	1,806	-	-	-	-	1,806

სავალუტო რისკი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევროში	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,806	0	0	1,806
ვალდებულებები	-	0	0	-
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				
	1,806	-	-	1,806

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,806					
სავაჭრო მოთხოვნები სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5,327	-	-	-	-	5,327
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,282	-	-	-	-	1,282
	420					420
	8,835	-	-	-	-	7,029
ფიქსირებული აქტივები					1,616	1,616
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	0	0	0	0	1616	1616

სულ აქტივები

ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება	3,136	-	-	-	-	3,136
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-	-	-	-

ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,136	-	-	-	-	3,136
--	-------	---	---	---	---	-------

სულ ვალდებულებები	3,136	-	-	-	-	3,136
-------------------	-------	---	---	---	---	-------

ფინანსური აქტივები	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,689	1,289	5,327
ფული და ფულადი ექვივალენტები	862	2,152	1,806
სულ ფინანსური აქტივები	2,551	3,441	7,133

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,100	692	3,136
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,100	692	3,136

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.

17 - 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 კონტროლირებად 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. ხელმძღვანელის საშუალო თვიური ანაზღაურება შეადგენს 6250 ლარს.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 5 სექტემბერს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე. წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება მე-6 დან მე-8 გვერდებზე არსებული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ ივარაუდება, რომ ორგანიზაცია გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2018 წლის 10 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

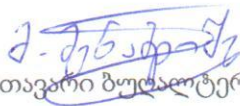


დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებათან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთად, გავლენას მოახდენს იმ

მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან
მოცემულ ფინასურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე



შპს „თიჯიეს-კა ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

10 სექტემბერი 2018 წ.

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	862	2,152	1,806
სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,689	1,289	5,327
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	1,138	1,180	1,282
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	10	10	248	420
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3,699	4,869	8,835
ფიქსირებული აქტივები	6	623	518	1,616
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		623	518	1,616
სულ აქტივები		4,322	5,386	10,451
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	1,100	692	3,136
გადასახდელი გადასახადები	12	481	258	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,581	950	3,136
სულ ვალდებულებები		1,581	950	3,136
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,293	1,293	1,293
გაუნაწილებელი მოგება		1,448	3,143	6,022
სულ კაპიტალი		2,741	4,436	7,315
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,322	5,386	10,451

დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2015	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	29,690	32,461	31,705
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი			-	
სულ შემოსავალი		29,690	32,461	31,705
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		25,483	27,989	27,778
სულ თვითღირებულების ხარჯები		25,483	27,989	27,778
მთლიანი მოგება		4,207	4,472	3,927
საოპერაციო ხარჯები	14	2,652	2,993	2,700
ცვეთის ხარჯი		101	150	172
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,753	3,143	2,872
არასაოპერაციო მოგება	15	341	524	1,825
არასაოპერაციო ზარალი			6	2
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		341	518	1,823
მოგება დაბერგვრამდე		1,795	1,847	2,879
მოგების გადასახადი		347	151	
წმინდა მოგება		1,448	1,695	2,879


დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო


მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

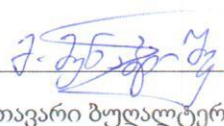
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	1,293	1,448	1,293 1,448 -
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293	1,448	2,741
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	1,695	- 1,695
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293	3,143	4,436
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	2,879	- 2,879
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293	6,022	7,315


დირექტორის მინდობილი პირი

თეა გოგუა

10 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო


მთავარი ბუღალტერი

მანანა მენაბდიშვილი

10 სექტემბერი 2018

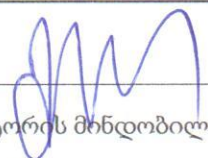
თბილისი, საქართველო

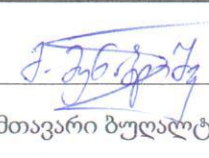
შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფა“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	2015	2016	2017
მოგება დაბეგრვამდე	1,795	1,847	2,879
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	101	150	172
მოგების გადასახადი	347	151	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,548	1,845	3,051
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	-	400	-
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	1,689	-	4,039
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	41	-
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	1,138	-	102
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	10	238	172
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	1,100	-	2,444
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	481	-	-
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	481	223	258
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	293	1,335	924
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	-	-	-
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	724	45	1,270
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	724	45	1,270
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა	1,293	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,293	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	862	1,290	346
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-	862	2,152
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	862	2,152	1,806


დირექტორის მხედობილი პირი
თეა გოგუა
10 სექტემბერი 2018
თბილისი, საქართველო


მთავარი ბუღალტერი
მანანა მენაბდიშვილი
10 სექტემბერი 2018
თბილისი, საქართველო



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 86%); სპეციალური ოპერაციების ძალების სამხედრო მოსამსახურეების კვებითი მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალი შეადგეს კომპანიის მთლიანი შემოსავლის საშუალოდ 8.50%.

2017 საანგარიშო წელს დაგეგმილი იყო მოსალოდნელი შემოსავალი - სავარაუდოდ 33 000 000 ლარი, ხოლო 2018 წელს მოსალოდნელი შემოსავალი შეადგენს - სავარაუდოდ 34 000 000 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.

2016 წლის ხარჯების დეტალური ანალიზის საფუძველზე კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციის, კერძოდ 2017 წელში განხორციელდა ადმინისტრაციული ხელფასის შემცირება წლის მთლიან შემოსავალთან მიმართებაში პროცენტული შეფარდება შემდეგნაირად აისახა:

	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	32 461 284	31 705 348
ადმინისტრაციის ხელფასი	2 220 439	1 771 684
პროცენტული შეფარდება	6 %	5%

ასევე წარმოგიდგენთ 2016-2017 წლის ფინანსურ კოეფიციენტებს :

	<i>2017 წელი</i>	<i>2016 წელი</i>
1.საოპერაციო მოგების მარჟა	12.39	13.78
2.წმინდა მოგების მარჟა	9.08	5.22
3. დაბრუნება კაპიტალზე	39.36	38.21
4. ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.88	5.70
5. მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.37	1.40

კომპანია შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისგან:

1. კვების ორგანიზების დეპარტამენტი;
2. ლოჯისტიკის დეპარტამენტი;
3. ფინანსური აღრიცხვისა და სახელმწიფო შესყიდვების დეპარტამენტი;
4. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი;
5. ხარისხის მართვისა და მონიტორინგის დეპარტამენტი;

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 ხარშვების ჩატარება, კვების ობიექტებზე კერძების მომზადების წესების დაცვის კონტროლი, ხარჯვების 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 შეკვთების 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 სასაბაზო მენიუს განსაზღვრა და განფასება
- ავტოპარკის ზედამხედველობა/კონტროლი;
- ავტომანქანების მოვლის/ტექნიკური გამართულობის უზრუნველყოფა;
- ტექნიკური უზრუნველყოფის ჯგუფის ტექნიკოსების უფლება-მოვალეობებში შედის საქართველოში არსებული სამხედრო ნაწილების სასაბაზოებში და სასაბაზოების საწყობებში არსებული ელექტრო, ელექტრო-მექანიკური და მექანიკური დანადგარების, ასევე კონტეინერ-მაცივრების, ოთახ-მაცივრების, კარადა მაცივრების და მაცივარ-რეფერერატორების შეკეთება და მოვლა.
- აღმოსავლეთ და დასავლეთ საწყობის უფლება მოვალეობა ითვალისწინებს ობიექტების, (სამხედრო ბაზაზე არსებული სასაბაზოების, ასევე კომერციული სასაბაზოების 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 2017 წელს ჩატარდა ტენდერი აუდიტორული მომსახურების შესყიდვის მიზნით, რომელიც მიზნად ისახავდა შემდეგს: კომპანიის 2016 წლის პერიოდის აუდიტორული მომსახურება, „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 (დასკვნა თან ერთვის წერილს).

2017 წლის განმავლობაში (2017 წლის ბიუჯეტით) გაფორმებულია 325 ხელშეკრულება, ჯამური ღირებულებით 34 094 750.20 ლარი. მათ შორის ელექტრონული ტენდერის და გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის მეშვეობით განხორციელდა 102 ხელშეკრულების გაფორმება ღირებულებით 29 326 768,74 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; კომპანიაში ინფორმაციული ტექნოლოგიების განხორციელება და გამართული მუშაობის უზრუნველყოფა; 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.

ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს ის, რომ ჩვენი ძირითადი დამკვეთია საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო, რომელთანაც გაფორმებული

ხელშეკრულების ვადა განისაზღვრება 2018 წლის ბოლომდე. შემდგომი ურთიერთობის განსაზღვრა ვერ ხდება. რის საფუძველზეც საზოგადოების უწყვეტ ფუნქციონირების დადგენა ვერ ხდება.

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“

დირექტორი

ალექსი ზანდარაშვილი

ხელშეკრულების ვადა განისაზღვრება 2018 წლის ბოლომდე. შემდგომი ურთიერთობის განსაზღვრა ვერ ხდება. რის საფუძველზეც საზოგადოების უწყვეტ ფუნქციონირების დადგენა ვერ ხდება.

შპს „სახელმწიფო კვებითი უზრუნველყოფის“

დირექტორი



ალექსი ზანდარაშვილი