

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის

ანგარიშგებები დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. ამონაგები რეალიზაციიდან	11
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11
7. კომერციული ხარჯები	12
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
9. საპროცენტო შემოსავალი	12
10. საპროცენტო ხარჯები	12
11. ძირითადი საშუალებები	13
12. არამატერიალური აქტივები	14
13. ინვესტიციები	15
14. გაცემული სესხები	15
15. მარაგები	15
16. სავაჭრო მოთხოვნები	16
17. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
18. კაპიტალი	16
19. მიღებული სესხები	17
20. გადასახადები	17
21. სავაჭრო ვალდებულებები	18
22. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	18
23. პირობითი ვალდებულებები	18
24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	21
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	22
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	23
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	24
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	24
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	24
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „თ & რ დისტრიბუშენის“ ხელმძღვანელობას და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „თ & რ დისტრიბუშენის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 20-25 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების 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 ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

3 ოქტომბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	154,903	156,333
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(139,057)	(147,541)
საერთო მოგება		15,846	8,792
კომერციული ხარჯები	7	(5,880)	(2,051)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,115)	(4,571)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(44)	(70)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		119	182
საოპერაციო მოგება		3,926	2,282
ვალუტის გადაფასება		351	1
საპროცენტო შემოსავალი	9	441	444
საპროცენტო ხარჯი	10	(868)	(292)
მოგება დაბეგვრამდე		3,850	2,435
მოგების გადასახადის ხარჯი		(301)	(111)
წლის სრული შემოსავალი		3,549	2,324

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს:

სოფიო ავალიანი
დირექტორი

5-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	154,903	156,333
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(139,057)	(147,541)
საერთო მოგება		15,846	8,792
კომერციული ხარჯები	7	(5,880)	(2,051)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,115)	(4,571)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(44)	(70)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		119	182
საოპერაციო მოგება		3,926	2,282
ვალუტის გადაფასება		351	1
საპროცენტო შემოსავალი	9	441	444
საპროცენტო ხარჯი	10	(868)	(292)
მოგება დაბეგვრამდე		3,850	2,435
მოგების გადასახადის ხარჯი		(301)	(111)
წლის სრული შემოსავალი		3,549	2,324

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს:



სოფიო ავალიანი
დირექტორი



სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,087	4,281
არამატერიალური აქტივები	12	64	51
ინვესტიციები	13	509	429
გაცემული სესხები	14	994	2,181
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,654	6,942
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	15	12,683	3,137
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	14	259	180
სავაჭრო მოთხოვნები	16	1,269	146
საგადასახადო აქტივი	20	2,436	-
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		194	292
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	1,297	2,159
სულ მიმდინარე აქტივები		18,138	5,914
სულ აქტივები		26,792	12,856
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	18	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	18	8,758	6,970
სულ კაპიტალი		8,758	6,970
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	350	960
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		350	960
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	19	11,587	3,346
საგადასახადო ვალდებულება	20	-	495
სავაჭრო ვალდებულებები	21	4,845	794
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	22	1,252	291
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,684	4,926
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,792	12,856

5-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	-	5,279	5,279
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	2,324	2,324
დივიდენდების გამოცხადება	-	(633)	(633)
31 დეკემბერი 2020	-	6,970	6,970
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	3,549	3,549
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი (შენიშვნა 18)	-	(750)	(750)
დივიდენდების გამოცხადება	-	(1,011)	(1,011)
31 დეკემბერი 2021	-	8,758	8,758

5-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	3,850	2,435
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორჩა	575	257
ფინანსური შემოსავალი	(441)	(444)
ფინანსური ხარჯი	868	292
უიმედო და საეჭვო ვალების რეზერვის ზრდა	62	26
საკურსო ზარალი/(მოგება)	353	(1)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	5,267	2,565
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(9,501)	(2,132)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(1,185)	(117)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე მოთხოვნებში	98	17
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	3,693	637
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(2,931)	62
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	864	118
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	(3,695)	1,150
გადახდილი მოგების გადასახადი	(301)	(111)
გადახდილი პროცენტი	(868)	(292)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან/(საქმიანობაზე)	(4,864)	747
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(3,419)	(2,299)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(20)	(31)
გაცემული სესხის უკან მიღება	1,108	173
ინვესტიციები	(80)	(30)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,411)	(2,187)
ფინანსური აქტივობები:		
გადახდილი დივიდენდები	(1,011)	(633)
აღებული სესხი	7,631	3,254
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაცია	(750)	-
მიღებული პროცენტი	441	444
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	6,311	3,065
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(964)	1,625
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	2,159	534
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	102	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,297	2,159

5-19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კორპორატიული ინფორმაცია

„თ & რ დისტრიბუშენ“ (შემდგომში კომპანია) როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაარსდა საქართველოში 2006 წლის 15 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 202311738.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ისევე როგორც მისი შვილობილები ძირითადად ჩართულია საბითუმო რეალიზაცია/დისტრიბუციაში. 2020 წლის 30 ოქტომბერს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით, აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფმა 2021 წლის იანვრიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება, რომლის შემდგომ რეალიზაცია/დისტრიბუციასაც თავად ახდენს.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭირნახულის ქ. N2 კომპანიის სათაო ოფისი და საქმიანობის ადგილი არის იმავე მისამართზე.

ჯგუფის სტრუქტურა. კომპანიის შვილობილებს წარმოადგენენ შემდეგი საწარმოები (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2021	2020
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ აჭარა“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ იმერეთი“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ კახეთი“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ ხაშური“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს "თ და რ დისტრიბუშენ"	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს "ბეტა"	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს "ბეტა"-ს არ განუხორციელებია საოპერაციო საქმიანობა.

კომპანიის მეწილეები: საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მშობელი კომპანიის მესაკუთრეთა წილობრივი სტრუქტურა არ შეიცვალა და ანგარიშგების თარიღისათვის, ისევე როგორც ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის იყო შემდეგი:

- რაფიელ სურამელაშვილი 50%
- თემურ ჭყონია 50%

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები,

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, გაცემული და მიღებული ავანსები, რომლებიც წინა პერიოდში წარმოდგენილი იყო, როგორც განცალკევებული მუხლი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია სხვა მიმდინარე მოთხოვნების და სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილად. გაცემული და მიღებული ავანსები, მიმდინარე პერიოდში არ წარმოადგენენ არსებით მუხლებს, შესაბამისად მენეჯმენტის შეფასებით, სხვა მოთხოვნების/ვალდებულებების ნაწილად წარდგენა, უფრო რელევანტური და შესაბამისია ჯგუფისთვის. აღნიშნული გაცემული და მიღებული ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეკლასიფიცირებულია და შეადგენს 107 და 105 ლარს.

კონსოლიდაციის საფუძველი. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შემენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალისტური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შემენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ინვესტიციები. არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებში და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციები აღიარდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შედის მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული მასალები და შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა ძირითად საშუალებად აღიარების შეწყვეტა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები და ნაგებობები	8-30
საოფისე და სხვა ინვენტარი	2-15
სატრანსპორტო საშუალებები	3-15
თაროები	3-5
სხვა აქტივები	3-15

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს სავაჭრო უფლებებს და სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება	10 წელი
სხვა	5-10 წელი

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის 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 წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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 და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

- **საქონლის გაყიდვა.** გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე და საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა მომხმარებელს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

სხვა შემოსავალი მოიცავს ისეთ შემოსულობას, რომელიც არ წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, ასეთი შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ხდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საფაქრო მოთხოვნის რეზერვი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციებს.

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2021	2020
ამონაგები სიგარეტის რეალიზაციიდან	153,352	154,812
ამონაგები სანთებლების რეალიზაციიდან	1,235	1,476
ამონაგები სხვა საქონლის რეალიზაციიდან	316	45
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	154,903	156,333

ამონაგები სხვა საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს სხვადასხვა საკვები პროდუქციის რეალიზაციას, რომელთა გაყიდვებიც ჯგუფმა აქტიურად დაიწყო 2021 წელს შვილობილი კომპანიის შპს „თ & რ დისტრიბუშენ“-ის მეშვეობით.

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
რეალიზებული სიგარეტის თვითღირებულება	(137,916)	(146,305)
რეალიზებული სანთებლების თვითღირებულება	(921)	(1,202)
რეალიზებული სხვა საქონლის თვითღირებულება	(220)	(34)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(139,057)	(147,541)

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. კომერციული ხარჯები

	2021	2020
მარკეტინგული ხარჯი (ა)	(2,437)	-
ხელფასები	(2,233)	(1,360)
საწვავის ხარჯი	(555)	(334)
ცვეთის ხარჯი	(415)	(151)
ავტომობილის მომსახურების ხარჯები	(212)	(206)
იჯარის ხარჯი	(28)	-
სულ კომერციული ხარჯები	(5,880)	(2,051)

(ა) როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა 2021 წლიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტი, შესაბამისად საანგარიშგებო წლის განმავლობაში აღნიშნულ პროდუქციასთან დაკავშირებულ მარკეტინგულ კამპანიას სრულად აწარმოებდა ჯგუფი.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები	(4,509)	(3,474)
საკონსულტაციო ხარჯები	(259)	(263)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(235)	(61)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(162)	(104)
დაზღვევა	(134)	(113)
კომუნალური ხარჯები	(121)	(70)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(76)	(63)
დაცვის ხარჯი	(75)	(71)
იჯარის ხარჯი	(70)	(104)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(62)	(26)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(39)	(28)
მივლინების ხარჯები	(28)	(14)
რემონტის ხარჯი	(15)	(14)
სხვა ხარჯები	(330)	(166)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,115)	(4,571)

9. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი სრულად უკავშირდება ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე გაცემულ სესხზე დარიცხულ პროცენტს.

10. საპროცენტო ხარჯები

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე	(858)	(282)
სხვა	(10)	(10)
სულ საპროცენტო ხარჯები	(868)	(292)

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები და ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	თაროები	სხვა აქტივები	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2019	349	488	511	1,658	-	176	3,182
შემოსვლა წლის განმავლობაში	988	1,373	68	212	-	5	2,646
გასვლა	-	(3)	(116)	(118)	-	(61)	(298)
31 დეკემბერი 2020	1,337	1,858	463	1,752	-	120	5,530
შემოსვლა წლის განმავლობაში	281	110	107	786	2,333	14	3,631
გასვლა	-	-	(16)	(448)	-	-	(464)
31 დეკემბერი 2021	1,618	1,968	554	2,090	2,333	134	8,697
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2019	-	(104)	(250)	(705)	-	(95)	(1,154)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(35)	(56)	(146)	-	(15)	(252)
გასვლები	-	-	80	50	-	27	157
31 დეკემბერი 2020	-	(139)	(226)	(801)	-	(83)	(1,249)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(74)	(56)	(173)	(249)	(16)	(568)
გასვლები	-	-	13	194	-	-	207
31 დეკემბერი 2021	-	(213)	(269)	(780)	(249)	(99)	(1,610)
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	1,337	1,719	237	951	-	37	4,281
31 დეკემბერი 2021	1,618	1,755	285	1,310	2,084	35	7,087

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად არის ჩადებული სესხების უზრუნველყოფაში თიბისი ბანკის სასარგებლოდ.

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება	სხვა არამატერიალური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2019	2,179	40	2,219
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	31	31
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	2,179	71	2,250
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	20	20
გასვლა	(2,179)	-	(2,179)
31 დეკემბერი 2021	-	91	91
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2019	(2,179)	(15)	(2,194)
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	-	(5)	(5)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(2,179)	(20)	(2,199)
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	-	(7)	(7)
გასვლა	2,179	-	2,179
31 დეკემბერი 2021	-	(27)	(27)
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	-	51	51
31 დეკემბერი 2021	-	64	64

2010 წლის 1 იანვარს ჯგუფსა და „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობას“ (შემდგომში “BAT”) შორის გაფორმდა “განსაკუთრებული დისტრიბუციის” ხელშეკრულება, რომლის თანახმად ჯგუფი წარმოადგენს BAT-ის პროდუქციის ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოს ტერიტორიაზე. აღნიშნული უფლების მოპოვების ღირებულება აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. ხელშეკრულების მიხედვით ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება ჯგუფს გადაეცემა განუსაზღვრელი ვადით, რომელიც შეიძლება შეწყდეს მხარეების ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე ან დისტრიბუტორის მიერ ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობის გამო.

2020 წლის 30 ოქტომბერს ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით. „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობას“-თან გაფორმებული ხელშეკრულებით ჯგუფი სარგებლობდა 2021 წლის იანვრის ჩათვლით, რის შემდგომაც თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება.

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ინვესტიციები

კომპანია	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესი	509	429

ჯგუფი მსს ფასს-ის შესაბამისად ინვესტიციების აღრიცხვის მიზნით, იყენებს შემდეგ მიდგომას: - თვითღირებულება, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით;

ჯგუფი ახორციელებს ინვესტიციებს სს “მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესში”. აქციების პირველი პაკეტის შეძენა ჯგუფის მიერ მოხდა 2012 წელს და შემდგომ ეტაპობრივად ხორციელდებოდა დამატებით აქციების შეძენა.

2021 წელს ჯგუფმა დამატებით შეიძინა აქციები და წლის ბოლოს ჯგუფის წილი შეადგენს 15.85%-ს, ღირებულებით - 509 ლარი.

14. გაცემული სესხები

გრძელვადიანი სესხი

მსესხებელი	ვალუტა	განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი	ლარი	18%	2027	994	2,181

მოკლევადიანი სესხები

მსესხებელი	ვალუტა	განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი	ლარი	18%	2022	226	180
იურიდიულ პირზე გაცემული სესხები	ლარი	16,5%-28%	2022	33	-
სულ მოკლევადიანი სესხები				259	180

15. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი (ა)	12,106	2,874
ნედლეული და მასალები	70	71
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	507	192
სულ მარაგები	12,683	3,137

(ა) 2020 წლის 30 ოქტომბერს ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით, აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფმა 2021 წლის იანვრიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება, რომლის შემდგომ რეალიზაცია/დისტრიბუციასაც თავად ახდენს. შესაბამისად, მარაგის დონე მნიშვნელოვნად გაიზარდა შესადარის პერიოდთან მიმართებით.

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან (ა)	1,667	453
მოთხოვნა დაკავშირებული საწარმოებიდან	-	53
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,667	506
ანარიცხი უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე	(398)	(360)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ნეტო	1,269	146

(ა) 2021 წლიდან ჯგუფმა დაიწყო რეალიზაციები კონსიგნაციით.

უიმედო და საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა:

	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	(360)	(367)
მოგება-ზარალში აღიარებული ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის შექმნილ ანარიცხებზე	(38)	7
ნაშთი წლის ბოლოს	(398)	(360)

17. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული საბანკო ანგარიშზე	1,163	1,793
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	134	366
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,297	2,159

ნაღდი ფულის ნაშთი წარმოადგენს სალაროს ნაშთის ლიმიტს და ნაღდი ანგარიშსწორებით წლის ბოლოს დებიტორებიდან მიღებულ თანხებს რისი ინკასირებაც ვერ განხორციელდა.

18. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

საზოგადოების კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს და დაყოფილია 100 ჩვეულებრივ და 100 პრივილეგირებულ აქციადა. ერთი ჩვეულებრივი აქციის ფასი არის 1 ლარი, ასევე ერთი პრივილეგირებული აქციის ფასი არის 1 ლარი.

წესდებით არ არის დადგენილი წესი, რომელიც უზრუნველყოფს ჩვეულებრივი და პრივილეგირებული აქციების უფლებათა სხვაგვარად განსაზღვრას.

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ისევე როგორც ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ჯგუფის მეწილეები არიან: რაფიელ სურამელაშვილი (50%) და თემურ ჭყონია (50%).

დივიდენდები

2021 წლის განმავლობაში გამოცხადებულმა და გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 1,011 ლარი. (2020: 633)

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები

	პროცენტი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	რეფინანსირების განაკვეთს + 4%	ლარი	2022	11,509	3,331
სხვა საკრედიტო ორგანიზაციებიდან აღებული სესხი	20%	ლარი	2022	78	15
სულ მოკლევადიანი სესხები				11,587	3,346

გრძელვადიანი სესხები

	პროცენტი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	რეფინანსირების განაკვეთს + 4.5%	ლარი	2027	350	960

ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით, მარაგებით და მშობელი საწარმოს წილებით შვილობილ კომპანიებში.

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ, შესაბამისი კოეფიციენტების გადათვლა ხდება ბოლო თორმეტი თვის მონაცემების საფუძველზე:

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“-ის Debt/EBITDA კოეფიციენტმა არ უნდა შეადგინოს 2-ზე მეტი;

ICR კოეფიციენტმა, დათვლილი მსესხებლის EBITDA-ის მიხედვით, არ უნდა შეადგინოს 4-ზე მეტი;

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“-ის DSCR კოეფიციენტმა არ უნდა შეადგინოს 1.7-ზე ნაკლები;

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებულმა ფინანსური ვალდებულების შეფარდება კაპიტალთან არ უნდა შეადგინოს 400%-ზე მეტი;

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებულმა მიმდინარე აქტივების შეფარდება მიმდინარე ვალდებულებებთან არ შეადგინოს 100%-ზე ნაკლები.

მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ კოვენანტებს, იმის გათვალისწინებით, რომ სესხის აღების მომენტში უკვე დარღვეული იყო მოცემული კოვენანტები, ამასთან ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე სრულად აქვს დაფარული ანუიტეტებიანი სესხის როგორც მიმდინარე, ისე გრძელვადიანი ნაწილი და წლის ბოლოს არსებული საკრედიტო ხაზები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ მოუწევს სასესხო ვალდებულებების დროზე ადრე დაფარვა.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე ჯგუფს ათვისებული აქვს საკრედიტო ხაზი 1,800 ლარის ოდენობით. ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, რომლის მიზნობრიობას წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების ფინანსირება, ამასთან ჯგუფს შესასრულებელი აქვს სხვადასხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

20. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა

20. გადასახადები (გაგრძელება)

კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოდებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

21. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულება უმეტესად წარმოადგენს სანთებელების მომწოდებლის წინაშე არსებულ ვალდებულებას.

22. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალდებულებები მარკეტინგული მომსახურებიდან (ა)	622	-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მოწოდებიდან	339	44
მიღებული ავანსები	128	105
საპენსიო ვალდებულებები	31	22
სხვა	132	120
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,252	291

(ა) როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა 2021 წლიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტი, შესაბამისად საანგარიშგებო წლის განმავლობაში აღნიშნულ პროდუქციასთან დაკავშირებულ მარკეტინგულ კამპანიას სრულად აწარმოებდა ჯგუფი.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. სს „თ & რ დისტრიბუშენის მიერ 2020 წლის ივლისი - აგვისტოს შუალედში, მის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე განხორციელდა უნებართვო მშენებლობები. აღნიშნულთან დაკავშირებით, 2021 წლის 21 ივლისს სს „თ & რ დისტრიბუშენ“-ის მიმართ დაიწყო ადმინისტრაციული წარმოება სამშენებლო სამართალდარღვევის საქმეზე. „თ & რ დისტრიბუშენ“-ს დაეკისრა ადმინისტრაციული სახდელი ჯარიმის სახით 20 ლარის ოდენობით და ამასთანავე, დაევალა უნებართვოდ ნაწარმოები მშენებლობის დემონტაჟი. ჯგუფმა გადაიხადა ჯარიმა და შესაბამისად ასახა ხარჯი საანგარიშგებო პერიოდში. მოცემულ უნებართვო მშენებლობებზე ჯგუფი გეგმავს არქიტექტურული პროექტის შეთანხმებას ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახურში და შემდგომ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში მათ რეგისტრაციას. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ხარჯებთან დაკავშირებით.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	ურთიერთობა	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	დამფუძნებელი	437	443
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები		1,956	2,173

ნაშთები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობა	2021	2020
გაცემული სესხები	დამფუძნებელი	1,220	2,361

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, რეპორტის გაცემის თარიღამდე ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა 1,366 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ოპერირება შეწყვიტა, ყველა შვილობილმა კომპანიამ გარდა შპს "თ & რ დისტრიბუშენ"-ისა.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა ინვესტირება შპს ვანფრაიზ რითეილ გრუფ ჯორჯიაში და ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ფლობს 21%-ს.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი, აღნიშნული აღიარებულ იქნა, როგორც საომარი აგრესია. აღნიშნულ ომს, უკრაინაში მოჰყვა მნიშვნელოვანი ჰუმანიტარული კრიზისი და ამ ყველაფერმა არსებითი ეკონომიკური ზარალი მიაყენა უკრაინას და რუსეთს.

როგორც ეს აღნიშნულია პირველ შენიშვნაში ჯგუფის ძირითადი მომწოდებელი იყო, უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“ აღნიშნული ომის გამო, ჯგუფის ერთპიროვნულმა მიმწოდებელმა, დროებით შეწყვიტა მუშაობა და დაიხურა მისი წარმოების ცენტრი. 2022 წლის თებერვალში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება პროდუქციის ალტერნატიული მიმწოდებლების მოძიებაზე. ჯგუფმა მალევე შეძლო ალტერნატიული მიმწოდებლების მოძიება, კერძოდ პროდუქცია შემოჰქონდა უზბეკეთიდან და თურქეთიდან და 2022 წლის განმავლობაში ოპერირებას აგრძელებდა შეუჩერებლად. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე მუშაობა აღადგინა უკრაინაში არსებულმა ქარხანამაც. ჯგუფი გეგმავს შეინარჩუნოს ურთიერთობა სიგარეტების სამივე მომწოდებელთან, სანამ კრიზისი არ მოგვარდება.

ხელმძღვანელობა კონფლიქტს უკრაინაში საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სს „თ & რ დისტრიბუცია“ რომელიც არის სააქციო საზოგადოება და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) რომლებიც არიან შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებები, დაარსებული არიან და მოქმედებენ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. სს „თ & რ დისტრიბუშენ“ დაფუძნდა და საქმიანობა დაიწყო 2006 წელს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „თ & რ დისტრიბუშენის“ მესაკუთრეები არიან რაფიელ სურამელაშვილი (50%) და თემურ ჭყონია (50%).

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის დისტრიბუცია და რეალიზაცია.

კომპანია შვილობილების დახმარებით ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით. თბილისში საქონლის რეალიზაციას სრულად ახორციელებს სს „თ & რ დისტრიბუშენი“, ხოლო საქართველოს რეგიონებში საქონლის რეალიზაცია ხორციელდება შვილობილი კომპანიების მეშვეობით, რომლებიც ოპერირებენ რეგიონების მიხედვით.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	154,903	156,333

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისზე (63%). საქართველოს რეგიონებში მომარაგება და რეალიზაცია, როგორც ზემოთ აღნიშნულ ხორციელდება შვილობილი საწარმოების საშუალებით, როგორც დედა კომპანიას ასევე შვილობილ კომპანიებს საქმიანობის მასშტაბის შესაბამისად, გააჩნიათ საკუთარი ლოჯისტიკური ცენტრი და სადისტრიბუციო/სარეალიზაციო ხაზები, რიგ შემთხვევებში საჭიროების შესაბამისად ხდება ჯგუფის შიგნით დისტრიბუციაში გამოყენებული ძირითადი საშუალებების იჯარით გადაცემა.

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით:

პროდუქციის სახეობა	2021	2020	ცვლილება %
შემოსავალი სიგარეტის რეალიზაციიდან	153,352	154,812	(1%)
შემოსავალი სანთებლების რეალიზაციიდან	1,235	1,476	(16%)
შემოსავალი სხვა საქონლის რეალიზაციიდან (ა)	316	45	(602%)
სულ	154,903	156,333	

(ა) ჯგუფმა 2021 წლიდან აქტიურად დაიწყო საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. აღნიშნულ მიმართულებაზე სპეციალიზებულია ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია- შპს „თ & რ დისტრიბუშენ“.

კომპანიის სტრუქტურა.

საზოგადოების მმართველობის ორგანოებია:

- ა) საერთო კრება;
- ბ) სამეთვალყურეო საბჭო;
- გ) დირექტორები;

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

სამეთვალყურეო საბჭო წესდების შესაბამისად შედგება სამი წევრისგან: რაფიელ სურამელაშვილი; თემურ ჭყონია და ნიკა ზაუტაშვილი.

წესდების მიხედვით, საერთო კრება იღებს გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა არჩევისა და გამოწვევაზე.

კომპანიის დირექტორი 2020 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის აპრილამდე იყო ზურა აღნიაშვილი, ხოლო აპრილიდან ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე-სოფიო ავალიანი.

წესდების მიხედვით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და ნებისმიერ დროს გამოიწვევს დირექტორებს, ასევე მათთან დებს და წყვეტს ხელშეკრულებებს.

სს „თ & რ დისტრიბუშენი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ტიპი	წილი
შპს "თ & რ დისტრიბუცია აჭარა"	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს "თ & რ დისტრიბუცია იმერეთი"	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს "თ & რ დისტრიბუცია ხაშური"	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს "თ და რ დისტრიბუშენ"	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს ბეტა	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
სს მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესი	მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია	15.85%

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს "ბეტა"-ს არ განუხორციელებია საოპერაციო საქმიანობა.

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული ჯგუფში შემავალი კომპანიების როგორც სტრატეგიული, ასევე მოკლევადიანი საოპერაციო მიზნების ჩამოყალიბება-იმპლემენტაციის პროცესში.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის შემოსავალმა შეადგინა 154,903 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2021 წელს წინა წელთან შედარებით შემცირდა 1%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ საქართველოში თამბაქოს ნაწარმზე გაიზარდა აქციზის გადასახადი. ასევე 2021 წლის ეკონომიკური გარემოს გამო გაიზარდა სარეალიზაციო ფასები, რამაც თავის მხრივ გამოიწვია გაყიდვების შემცირება.

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2021	2020
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.31	0.56
მოგების მარჟა	10%	6%
უკუგება კაპიტალზე (ROCE)	0.44	0.35
სულ აქტივები	26,792	12,859
სულ შემოსავლები	154,903	156,333
დასაქმებულთა საშუალო მაჩვენებელი	151	131

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფში 2021 წელს დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა იყო 151 (2020-131). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

როგორც დამკირავებელი, პერსონალს სთავაზობს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიან სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფის მთავარი მომწოდებელია 2021 წლის იანვრამდე იყო ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა.

ჯგუფი ბრიტიშ ამერიკან ტობაკოს -ს პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორია საქართველოს ტერიტორიაზე. ჯგუფი ახორციელებს პროდუქციის შესყიდვას და დისტრიბუციას საქართველოს მასშტაბით როგორც დიდ ქსელებზე, ასევე ბითუმად მოვაჭრეებზე და უბნის მაღაზიებზე.

2020 წლის 30 ოქტომბერს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით. „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობას“-თან გაფორმებული ხელშეკრულებით კომპანია სარგებლობდა 2021 წლის იანვრის ჩათვლით, რის შემდგომაც თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება.

შესაბამისად 2021 წლიდან ჯგუფს უკვე თავად შემოაქვს პროდუქცია და ისევ აგრძელებს დისტრიბუცია/რეალიზაციას.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. ჯგუფმა ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2014 წელს.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რომელსაც ბაზარზე გააჩნია მაღალი ცნობადობა.

მუდმივად ცვალებადი ბაზრის პირობებში ჯგუფი ინარჩუნებს დისტრიბუციის მაღალ ეფექტურ ფოკუსს რათა უზრუნველყოს გაყიდვების მაქსიმიზაცია, საუკეთესო ბრენდები სხვადასხვა საფასო სეგმენტებში უზრუნველყოფს ჯგუფის პროდუქციის მაღალ პოპულარობას და გაყიდვების სტაბილურობას.

ჯგუფი მუშაობს იმისათვის რომ შეინარჩუნოს მომხმარებელთან საკომუნიკაციო არხები რათა მოხდეს ინოვაციური პროდუქციაზე ინფორმაციის ეფექტური მიწოდება, განსაკუთრებით ეხება მომავალ ნაკლებ რისკიანი პროდუქციის შეთავაზებას რასაც აქვს დიდი წარმატება დასავლეთის ბაზრებზე.

არსებული მძიმე რეგულირების და დიდი კონკურენციის პირობებში დისტრიბუციის კადრების განვითარებას აქვს კრიტიკული მნიშვნელობა, რისთვისაც დაგეგმილია განვითარების პროგრამები.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2021	2020	გადახრის ახსნა
საერთო მოგება	15,846	8,792	შენიშვნა 1
მარაგები	12,683	3,137	შენიშვნა 1
ძირითადი საშუალებები	7,087	4,281	შენიშვნა 1
სავაჭრო ვალდებულებები	4,845	794	შენიშვნა 1
სავაჭრო მოთხოვნები	1,269	146	შენიშვნა 2
მოკლევადიანი სესხები	11,587	3,346	შენიშვნა 3

შენიშვნა #1:

2020 წლის 30 ოქტომბერს ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით, აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფმა 2021 წლის იანვრიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება, რომლის შემდგომ რეალიზაცია/დისტრიბუციასაც თავად ახდენს. შესაბამისად გროს მარჟა და საერთო მოგება მნიშვნელოვნად გაეზარდა ჯგუფს.

ამავე ფაქტითაა გამოწვეული მარაგების დონის ზრდა 2020 წლის ბოლოსთან შედარებით.

საქონლის იმპორტთან ერთად, აღნიშნულ პროდუქციასთან დაკავშირებულ მარკეტინგულ კამპანიას სრულად აწარმოებდა ჯგუფი. ძირითადი საშუალებების დონის ზრდა სწორედ გამოწვეულია საცალო მაღაზიებში განთავსებული თაროების შესყიდვით მარკეტინგული მიზნებისათვის.

„A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან გაფორმებული ხელშეკრულება ითვალისწინებს შესყიდვას კონსიგნაციით. შესაბამისად, მნიშვნელოვნადაა გაზრდილი სავაჭრო ვალდებულებები შესადარის პერიოდთან შედარებით, როცა ჯგუფი შესყიდვას ახორციელებდა საავანსო გადახდებით.

შენიშვნა #2:

2021 წელს ჯგუფმა დაიწყო რეალიზაციები კონდიგნაციით. შესაბამისად, მნიშვნელოვნადაა გაზრდილი სავაჭრო მოთხოვნები შესადარის პერიოდთან შედარებით, როცა ჯგუფი რეალიზაციას ახორციელებდა ავანსებით.

შენიშვნა #3:

2021 წელს ჯგუფმა გახსნა საკრედიტო ხაზი და წლის ბოლოს ათვისებული აქვს სრულად 11,500 ლარის ოდენობით.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3 688.6	3 728.6
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	18.7	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	5,015	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.4%	(6.2%)
საშუალო წლიური ინფლაცია	12.8%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1 152.8	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები. ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფი საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვნა რისკად, რადგან მომხმარებელს უმეტეს შემთხვევაში არ სთავაზობს პროდუქციის კრედიტით გაყიდვებს, მაქსიმალური საკრედიტო ლიმიტი კი შეადგენს ერთ კვირას. ჯგუფს შენარჩუნებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და დაცულია არახელსაყრელი საკრედიტო რისკის ეფექტისაგან.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში რაც წარმოიქმნება უცხოური მომწოდებლისგან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად ჯგუფი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს:

სოფიო ავალიანი
დირექტორი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3 688.6	3 728.6
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	18.7	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	5,015	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.4%	(6.2%)
საშუალო წლიური ინფლაცია	12.8%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1 152.8	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები. ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფი საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვნა რისკად, რადგან მომხმარებელს უმეტეს შემთხვევაში არ სთავაზობს პროდუქციის კრედიტით გაყიდვებს, მაქსიმალური საკრედიტო ლიმიტი კი შეადგენს ერთ კვირას. ჯგუფს შენარჩუნებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და დაცულია არახელსაყრელი საკრედიტო რისკის ეფექტისაგან.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში რაც წარმოიქმნება უცხოური მომწოდებლისგან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად ჯგუფი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბრის:



გიორგი კველაშვილი
დირექტორი

