

2017 წლის სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს
“თ&რ დისტრიბუშენ”

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. გაცემული სესხები
7. ინვესტიციები სხვა კომპანიებში
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
10. საკუთარი კაპიტალი
11. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
13. მარაგები
14. ამონაგები
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები
16. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები
17. მოგების გადასახადი
18. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
19. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
20. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს “თჯრ დისტრიბუშენ“-ის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “თჯრ დისტრიბუშენ“-ის (შემდგომში “კომპანია”) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად “ჯგუფის”) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლების შესაბამისად, რაც ასახავს შპს “თჯრ დისტრიბუშენ“-ის სააღრიცხვო პოლიტიკას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა” - ფარგლებში) და რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მსს ფასს-ის შესაბამისად (ასევე “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად (მათ შორის ვიხელმძღვანელოთ ასს 800-ის მოთხოვნებით). ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია წინამდებარე დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი

ეთიკური ვალდებულებები.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისათვის საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ყურადღებას ვამახვილებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების მე-2-ე შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს 35-ე განყოფილების შესაბამისად და აკმაყოფილებს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითებებს მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება წარმოდგენილია შესადარისი წინა წლის ინფორმაციის გარეშე. ამის გამო, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს საქმიანობის გაგრძელება, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. აუცილებლობის შემთხვევაში, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში განმარტოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და მოვამზადოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის 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 ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას.

აუდიტის ჩატარების პროცესში ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ვაფასებთ, ხელმძღვანელობის მიერ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მართებულობას, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, გვევალება აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები არ არის ადეკვატური, მაშინ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული

ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებს. ასევე ვაფასებთ, უზრუნველყოფს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. ჩვენ ვრჩებით ერთადერთ პასუხისმგებლად ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას და, აქედან გამომდინარე, სწორედ ისინი განვსაზღვრეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება მოცემული საკითხის გასაჯაროება ან, თუ უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, ჩვენ თავად არ გადავწყვეტთ, რომ აღნიშნული საკითხი არ უნდა აისახოს აუდიტორის დასკვნაში, რადგან, გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესების სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....

შპს “ალექსანდრე“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2018 წ

ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებს. ასევე ვაფასებთ, უზრუნველყოფს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. ჩვენ ვრჩებით ერთადერთ პასუხისმგებლად ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას და, აქედან გამომდინარე, სწორედ ისინი განვსაზღვრეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება მოცემული საკითხის გასაჯაროება ან, თუ უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, ჩვენ თავად არ გადავწყვეტთ, რომ აღნიშნული საკითხი არ უნდა აისახოს აუდიტორის დასკვნაში, რადგან, გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესების სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. #SARAS-A-384413)

.....
ვ. ბერაძე



შპს "ალექსანდრე"-ს სახელით (რეგ. #SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2018 წ

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,484	1,256
არამატერიალური აქტივები	5	659	709
გაცემული სესხები	6	2,429	2,632
საინვესტიციო ქონება	4	170	-
ინვესტიციები სხვა კომპანიებში	7	269	149
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,011	4,746
მარაგები	13	15,852	17,338
საგადასახადო აქტივი		1,975	1,612
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	17
გადახდილი ავანსები	8	25	28
დებიტორული დავალიანება	8	212	994
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,260	2,860
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,324	22,849
სულ აქტივები		24,335	27,595
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება	10	(863)	(552)
სულ კაპიტალი		(863)	(552)
გრძელვადიანი სესხები	11	578	11,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		578	11,198
მოკლევადიანი სესხები	11	13,834	66
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	12	10,687	16,206
მიღებული ავანსები		1	3
საგადასახადო ვალდებულებები (მოგების გადასახადის გარდა)	12	4	569
გადასახდელი მოგების გადასახადი	12	65	104
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		29	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,620	16,949
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,335	27,595

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "თბილისი დისტრიბუშენი"-ის სახელით 2018 წლის 25 სექტემბერს.

.....

რაფიელ სურამელაშვილი

შპს "თბილისი დისტრიბუშენი"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,484	1,256
არამატერიალური აქტივები	5	659	709
გაცემული სესხები	6	2,429	2,632
საინვესტიციო ქონება	4	170	-
ინვესტიციები სხვა კომპანიებში	7	269	149
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,011	4,746
მარაგები	13	15,852	17,338
საგადასახადო აქტივი		1,975	1,612
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	17
გადახდილი ავანსები	8	25	28
დებიტორული დავალიანება	8	212	994
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,260	2,860
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,324	22,849
სულ აქტივები		24,335	27,595
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება	10	(863)	(552)
სულ კაპიტალი		(863)	(552)
გრძელვადიანი სესხები	11	578	11,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		578	11,198
მოკლევადიანი სესხები	11	13,834	66
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	12	10,687	16,206
მიღებული ავანსები		1	3
საგადასახადო ვალდებულებები (მოგების გადასახადის გარდა)	12	4	569
გადასახდელი მოგების გადასახადი	12	65	104
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		29	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,620	16,949
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,335	27,595

გამოსაშვად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "თბილისი დისტრიბუშენი"-ის სახელით 2018 წლის 25 სექტემბერს.

რაფიელ სურამელიძე

შპს "თბილისი დისტრიბუშენი"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	შენიშვნა	2017
შემოსავალი რელიზაციიდან	14	196,543
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14	12
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება		(185,366)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	
ხელფასის ხარჯი		(6,342)
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი		(486)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(496)
იჯარის ხარჯი		(207)
ცვეთის ხარჯი		(181)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები		(1,568)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(9,280)
არასაოპერაციო შემოსავალი		
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება	16	113
საპროცენტო შემოსავალი	16	611
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		5
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		729
არასაოპერაციო ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	16	(954)
ფინანსური ხარჯი გაცემულ სესხზე	16	(111)
მარაგების გაუფასურება		(600)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(311)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(1,976)
მოგების გადასახადის ხარჯი	17	(146)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		516

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2017	0	(552)	(552)
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები		(827)	(827)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		516	516
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	0	(863)	(863)

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან		231,220
სხვა შემოსავალი		63
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები		(222,039)
გადახდილი ხელფასები		(5,575)
გადასახადების ხარჯი		(3,345)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(617)
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი		(396)
იჯარის ხარჯი		(174)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,359)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან		(3,222)
პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე		
გადახდილი მოგების გადასახადი		(38)
გადახდილი პროცენტები		(965)
მიღებული პროცენტები		92
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,133)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა		(465)
სესხის ძირის დაფარვა		1,352
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში		(120)
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია		(645)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		122
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		(786)
სესხის აღება		37,106
სესხის დაფარვა		(33,896)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში		2,424
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)		(1,587)
ფული და ფულის ექვივალენტი 01 იანვარი 2017		2,860
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		(13)
ფული და ფულის ექვივალენტი 31 დეკემბერი 2017		1,260

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

შპს „თ & რ დისტრიბუშენ“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, ჭირნახულის ქ.N2-ში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სიგარეტის და სანთებლების დისტრიბუცია. კომპანიას გაფორმებული აქვს ექსკლუზიური დისტრიბუციის ხელშეკრულება „ბრითიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობასთან“, რომელიც არის კომპანიისთვის სიგარეტის მომწოდებელი.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანიები, რომლებშიც კომპანია ფლობს 100%-იან წილს. აღნიშნული შვილობილი კომპანიები მდებარეობენ რეგიონებში: აჭარაში, იმერეთში, მარნეულში, კახეთში, ხაშურში და ზუგდიდში. შვილობილი კომპანიების მეშვეობით კომპანია ახორციელებს სიგარეტის რეალიზაციას რეგიონის მაშტაბით, ხოლო თბილისში თვითონ ახორციელებს ურთიერთობას სავაჭრო ობიექტებთან და აწვდის მათ სარეალიზაციო პროდუქციას.

კომპანია დაფუძნდა 2006 წლის 15 თებერვალს და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის რაფიელ სურამელაშვილი, საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

კომპანიას დაფუძნებული აქვს შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

დასახელება	წილი 2017წ. 01 იანვრისთვის	წილი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
შპს „თ&რ დისტრიბუშენ აჭარა“	100%	100%
შპს „თ&რ დისტრიბუშენ იმერეთი“	100%	100%
შპს „თ&რ დისტრიბუშენ კახეთი“	100%	100%
შპს „თ&რ დისტრიბუშენ ხაშური“	100%	100%
შპს „თ&რ დისტრიბუშენ მარნეული“	100%	100%
შპს „თ&რ დისტრიბუშენ ზუგდიდი“	100%	100%

შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობა არის სათავო კომპანიისგან შესყიდული სიგარეტების და სანთებლების რეალიზაცია/დისტრიბუცია საქართველოს რეგიონებში.

შემდგომში „კომპანია“ და მისი შვილობილები ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც „ჯგუფი“.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

ჯგუფი ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2017 წლის 01 იანვარი;
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების და შესაბამისი თანდართული შენიშვნების შესადარისი ინფორმაცია;
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაანთავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა და დეკონსოლიდირებულია მას შემდეგ, რაც წყდება კონტროლი. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილი

კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალი).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმებას ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმებას ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მიაწილებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიაში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოადგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელიც ჯგუფის მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ იმყოფება, თუმცა არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. როგორც წესი ეს გულისხმობს ხმის უფლებისა და აქციების ფლობას 20%-50% ფარგლებში. იმის გამო, რომ ჯგუფის ასოცირებულ საწარმოებთან დაკავშირებით არ არსებობს ოფიციალურად გამოქვეყნებული საფასო კვოტირება, ჯგუფმა გადაწყვიტა, რომ აღნიშნულ საწარმოებში ინვესტიციებთან დაკავშირებით გამოიყენოს ღირებულება (თვითღირებულება) მინუს ნებისმიერი აკუმულირებული ზარალი.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდის მიღების შესახებ. ამასთან, იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც აღნიშნულ თარიღში მოქმედებს. უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედებს. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული მოგება-ზარალი კონსოლიდირებულ შემოსავლების ანგარიშგებაში აისახება.

2017 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი=2.5922 ლარი (2016 წლის 31 დეკემბერი – 2.6468) და 1 ევრო=3.1044 ლარი (2016 წლის 31 დეკემბერი - 2.7940).

წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
- ავეჯი	12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- დისტრიბუციის უფლება	10 წელი
- სხვა საოპერაციო ლიცენზიები	3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის

ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ჯგუფის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ოქარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც ჯგუფის საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვების შექმნა

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მომდინარე იურიდიული ან არაკონტრაქტული ვალდებულება, დიდი ალბათობით საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და ასევე შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

სარეზერვო თანხის შეფასება ხდება მომავალში მოსალოდნელი საჭირო თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რათა ვალდებულება დაიფაროს გადასახადის გადახდამდე არსებული განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულების ამჟამინდელ საბაზრო შეფასებებს და იმ რისკებს, რაც ასეთ ვალდებულებას ახლავს თან. დროის გასვლასთან დაკავშირებით სარეზერვო თანხის ზრდა აისახება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შესაბამისი წესდებით განისაზღვრება. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით. ჯგუფში შემავალი კომპანიების წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან

მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-სა და ყოველგვარი ფასდაკლების გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (*მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა*), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (*მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება*). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. ჯგუფი არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ.

დღგ

ჯგუფის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. ჯგუფს შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (*მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით*). შესაბამისად, ჯგუფის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება (*აღიარდება*) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (*მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით*).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები ჯგუფის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (*მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით*) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, ჯგუფის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) ჯგუფის მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიების მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო ჯგუფის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის

დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

კომპანიების მიერ 2017 წლის 01 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებისათვის დივიდენდის გაცემა მოგების განაწილებად არ მიიჩნევა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). ჯგუფი აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს აღიარებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური კონსოლიდირებული მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, ჯგუფის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
’000 ლარი							
ღირებულება							
ბალანსი 01 იანვარი 2017	342	173	29	299	1,440	70	2,353
დამატება	-	126	-	65	357	25	573
გასვლა	-	-	-	-	(235)	-	(235)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	342	299	29	364	1,562	95	2,691
ცვეთა							
ბალანსი 01 იანვარი 2017	-	52	17	171	817	40	1,097
წლის დარიცხული	-	10	1	28	64	7	110
ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017		62	18	199	881	47	1,207
ნარჩენი ღირებულება							
01 იანვარი 2017	342	121	12	128	623	30	1,256
31 დეკემბერი 2017	342	237	11	165	681	48	1,484

2017 წლის 01 იანვრამდე ჯგუფი ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებდა საგადასახადო ნორმების და კლებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით. მსს ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით ჯგუფმა მოახდინა ძირითადი საშუალებების ცვეთის მეთოდის ცვლილება კლებადი ნაშთის მეთოდიდან წრფივ მეთოდზე. 2017 წლის 01 იანვრისთვის აქტივების ღირებულებად აღებულ იქნა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება.

2017 წლის მაისში ჯგუფმა ფიზიკური პირისგან შეიძინა ბინა და ადგილი ავტოფარეხისთვის 167 ათას და 3 ათას ლარად შესაბამისად. აღნიშნული აქტივები ჯგუფმა შეიძინა საოფისედ, თუმცა შემდგომ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება ამ ბინის და ავტოფარეხის გაქირავებისა და დამატებითი შემოსავლის მიღების კუთხით. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფმა აღნიშნული აქტივები დააკლასიფიცირა როგორც საინვესტიციო ქონება და შესაბამისად არ მოახდინა მასზე ცვეთის დარიცხვა.

2018 წელს გაფორმდა შესაბამისი ხელშეკრულება, რის საფუძველზეც ჯგუფის მიერ აღნიშნული ბინა და ავტოფარეხი გაქირავებულ იქნა 2018 წლის 01 ოქტომბრიდან და შესაბამისად ამ პერიოდიდან დაიწყება შემოსავლის მიღება.

5. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	დისტრიბუციის უფლება	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება			
ბალანსი 01 იანვარი 2017	2,179	21	2,200
დამატება	-	26	26
გასვლა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-5	-5
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	2,179	42	2,221
ცვეთა			
ბალანსი 01 იანვარი 2017	1,480	11	1,491
წლის დარიცხული ცვეთა	70	1	71
გასვლა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	1,550	12	1,562
ნარჩენი ღირებულება			
01 იანვარი 2017	699	10	709
31 დეკემბერი 2017	629	30	659

2010 წლის 1 იანვარს კომპანიასა და „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობას“ (შემდგომში “BAT”) შორის გაფორმდა “განსაკუთრებული დისტრიბუციის” ხელშეკრულება, რომლის თანახმად კომპანია წარმოადგენს BAT-ის პროდუქციის ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს. დისტრიბუციის უფლების მოპოვებისთვის კომპანიამ ხელშეკრულების მიხედვით გადაიხადა 2,571 ათასი ლარი (დღგ-ის ჩათვლით), რომელიც კომპანიამ თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღიარა, როგორც არამატერიალური აქტივი. ხელშეკრულების მიხედვით ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება კომპანიას გადაეცემა განუსაზღვრელი ვადით, რომელიც შეიძლება შეწყდეს მხარეების ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე ან დისტრიბუტორის მიერ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო, რა შემთხვევაშიც ეს უკანასკნელი BAT-ს გადაუხდის შესაბამის ჯარიმას.

კომპანიის მენეჯმენტის განმარტებით, BAT არ აპირებს კომპანიასთან ხელშეკრულების გაწყვეტას და აგრძელებს მასთან აქტიურ თანამშრომლობას.

შიდა და გარე ფაქტორების ანალიზის შემდეგ მივიჩნევთ, რომ დისტრიბუციის უფლების გაუფასურების ინდიკატორები არ ფიქსირდება და შესაბამისად კომპანიის ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღიარებული არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულება შეესაბამება მის სამართლიან ღირებულებას და არ ექვემდებარა გაუფასურებას.

იმის გათვალისწინებით, რომ ხელშეკრულება BAT-თან არის უვალო, ჯგუფმა განსაზღვრა დისტრიბუციის უფლების სასიცოცხლო ვადა 10 წლით, რაც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან.

6. გაცემული სესხები

2015 წლის თებერვალში ჯგუფმა გასცა არაუზრუნველყოფილი სესხი დამფუძნებელ ფიზიკურ პირზე 3 მილიონი ლარის ოდენობით, რომელსაც ყოველწლიურად ერიცხება საპროცენტო სარგებელი 22,1%-ის ოდენობით და დაფარვის ვადა განსაზღვრულია 2024 წლის აპრილით. 2017 წელს მსესხებელმა გაასხვისა თავისი წილი კომპანიაში და აგრძელებს სესხის დაფარვას ყოველთვიურად.

ჯგუფის მიერ 2017 წლის 01 იანვრიდან მსს ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფმა მოახდინა ზემოაღნიშნული გრძელვადიანი სესხის დისკონტირება და მიღებული სხვაობა დისკონტირებულ თანხასა და ბალანსზე რიცხულ თანხებს შორის აღიარა გაუნაწილებელ მოგებაში, როგორც საწყისი ნაშთის კორექტირება და მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში, როგორც მიმდინარე წლის ხარჯი. შესაბამისად ჯგუფმა დააკორექტირა წინა პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება 577 ათასი ლარით, ხოლო მიმდინარე პერიოდში გაცემულ სესხთან დაკავშირებულმა ფინანსურმა ხარჯმა შეადგინა 111 ათასი ლარი.

მსესხებლის გადახდების ისტორიიდან, მისი ფინანსური მდგომარეობიდან გამომდინარე და მიღებული სხვა ინფორმაციის საფუძველზე მივიჩნევთ, რომ ჯგუფი არ დგას გადაუხდელობის რისკის წინაშე და შემდეგს გაცემული სესხის ძირის და პროცენტის მიღებას მსესხებლისგან.

გარდა ამისა ჯგუფს 2017 წლის 01 იანვრისათვის უფიქსირდებოდა სხვა იურიდიულ პირებისათვის გაცემული სესხების (და მისაღები პროცენტების) ნაშთი 65 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნულიდან 61 ათასი ლარის დაფარვა მოხდა 2017 წლის მარტის თვეში.

7. ინვესტიციები სხვა კომპანიებში

ჯგუფის მიერ საქმიანობის რეგიონებში განხორციელების მიზნით სათავო კომპანიას სხვადასხვა რეგიონებში დაფუძნებული აქვს შვილობილი საწარმოები 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით.

2017 წლის განმავლობაში შვილობილმა კომპანიებმა გამოაცხადეს და სრულად გასცეს სათავო კომპანიაზე დივიდენდები 985 ათასი ლარის ოდენობით.

ჯგუფი აგრეთვე ახორციელებს ინვესტიციებს სს “მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესში”. აქციების პირველი პაკეტის შეძენა ჯგუფის მიერ მოხდა 2012 წელს და შემდგომ ეტაპობრივად ხორციელდებოდა დამატებით აქციების შეძენა. 2017 წლის 01 იანვრისთვის ჯგუფის ინვესტიციამ სს “მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესში” შეადგინა 149 ათასი ლარი, რაც წილობრივად შეადგენდა ამ უკანასკნელის კაპიტალის 7,45%-ს. 2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დამატებით შეიძინა

1,200 აქცია ნომინალური ღირებულებით 100 ლარი და შესაბამისად განახორციელა 120 ათასი ლარის დამატებითი ინვესტიცია, რის შემდეგაც ჯგუფის წილობრივი მონაწილეობა სს “მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესში” გაიზარდა 13,45%-მდე.

სს “მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესის” ფინანსური მონაცემების მიხედვით აღნიშნული კომპანია არის მომგებიანი და მომავალში ჯგუფს მოუტანს დამატებით შემოსავალს.

ინვესტიციების გაუფასურების ინდიკატორები ჩვენს მიერ ვერ იქნა აღმოჩენილი.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	2017წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 01 იანვარი
სავაჭრო მისაღები თანხები	185	912
დებიტორებისგან მისაღები თანხები	27	82
წინაწარ გადახდილი თანხები	25	28
სულ სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები	237	1,022

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2017წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 01 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	196	1,397
ნაღდი ფული	1,064	1,463
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	1,260	2,860

ჯგუფის ფულადი სახსრების ოდენობა 2017 წლის განმავლობაში შემცირდა, რაც გამოწვეულია სათავო კომპანიის მიერ ძირითადი მომწოდებლისთვის კუთვნილი თანხების დაფარვით.

10. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების და სათავო კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია საწარმოთა ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2017 წელს სათავო კომპანიის მიერ მოხდა მიმდინარე წლის დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 827 ათასი ლარის ოდენობით.

11. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტი

’000 ლარი	2017წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 01 იანვარი
მიმდინარე		
სესხები ბანკიდან	13,826	-
გადასახდელი პროცენტი	8	66
სულ მიმდინარე სესხები	13,834	66
გრძელვადიანი		
სესხები ბანკებიდან	578	11,198
სულ გრძელვადიანი სესხები	578	11,198

ჯგუფის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს: უცხოურ ვალუტაში სესხებზე - წლიური 14,5%-მდე; ლარში სესხებზე – წლიური 11%-დან 14%-მდე. სესხების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზებს 12 თვიდან 36 თვემდე და აღებულია ჯგუფის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და მომწოდებლებთან დროული ანგარიშსწორებისთვის.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	2017წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 01 იანვარი
სავაჭრო გადასახდელი თანხები	10,687	16,206
გადასახდელი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	4	569
გადასახდელი მოგების გადასახადი	65	104
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელი თანხები	10,756	16,879

კრედიტორული ვალდებულებები უმეტესწილად შედგება „ბრიტიშ ამერიკან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობისათვის“ გადასახდელი თანხებისგან.

2017 წლის დასაწყისში სხვა ვალდებულებები აგრეთვე მოიცავს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელ დღგ-ს. აღნიშნული 2017 წლის ბოლოს შემცირდა, რადგანაც სათავო კომპანიის მიერ 2017 წლის ბოლოს მოხდა დიდი ოდენობით საქონლის შესყიდვა მომწოდებლისგან (*შესაბამისი დღგ-ს ჩათვლის მიღება*), თუმცა შვილობილი კომპანიებისთვის აღნიშნული საქონლის მიწოდება ამ პერიოდისთვის ვერ მოხერხდა.

13. მარაგები

2017 წლის ბოლოს ჯგუფმა მოახდინა არსებული მარაგების გაუფასურების გადამოწმება და აღმოაჩინა სიგარეტის ერთი დასახელება, რომელსაც ჰქონდა რეალიზაციის დაბალი მაჩვენებლები. შესაბამისი ანალიზის შედეგად ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება, რომ გაუფასურებინა აღნიშნული დასახელების სიგარეტი. გაუფასურებული მარაგების ოდენობამ შეადგინა 600 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხით ჯგუფმა შეამცირა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბუღალტერიაში აღიარებული მარაგები.

14. ამონაგები

'000 ლარი	2017
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან	196,543
შემოსავლები მომსახურებიდან	12
სულ შემოსავლები:	196,555

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2017
ხელფასის ხარჯი	6,342
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	486
ტრანსპორტირების ხარჯი	496
ცვეთის ხარჯი	181
იჯარის ხარჯი	207
ადმინისტრაციული ხარჯი	314
მარკეტინგის ხარჯი	129
მივლინების ხარჯი	129
რემონტის ხარჯი	129
სხვა ხარჯები	867
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	9,280

16. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები

’000 ლარი	2017
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	954
ფინანსური ხარჯი გაცემულ სესხზე	111
სულ ფინანსური ხარჯები	1,065
საპროცენტო შემოსავალი	611
უცხოური ვალუტის გადაფასების შედეგი	113
სულ ფინანსური შემოსავლები	724

17. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიებს მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

18. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები. ჯგუფს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს:

- მთელი არსებული მოძრავი ქონება, ასევე მომავალში შეძენილი ყველა და ნებისმიერი მოძრავი ნივთი;
- მთელი არსებული სასაქონლო მარაგები, ასევე მომავალში შეძენილი ყველა და ნებისმიერი სასაქონლო მარაგი;
- ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული მოთხოვნის უფლება ყველა და ნებისმიერი პირის მიმართ; ასევე ყველა და ნებისმიერი უფლება გამომდინარე ნებისმიერი ხელშეკრულებიდან;
- ყველა არსებული და სამომავლო არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე;
- შპს "თ & რ დისტრიბუშენ"-ის (ს/ნ 202311738) 100% წილი შპს "თ & რ დისტრიბუშენ იმერეთი"-ს (ს/ნ 212921622) საწესდებო კაპიტალში;
- შპს "თ & რ დისტრიბუშენ"-ის (ს/ნ 202311738) 100% წილი შპს "თ & რ დისტრიბუშენ მარნეული"-ს (ს/ნ 406122529) საწესდებო კაპიტალში;
- შპს "თ & რ დისტრიბუშენ"-ის (ს/ნ 202311738) 100% წილი შპს "თ & რ დისტრიბუშენ ზუგდიდი"-ს (ს/ნ 419992039) საწესდებო კაპიტალში;
- შპს "თ & რ დისტრიბუშენ"-ის (ს/ნ 202311738) 100% წილი შპს "თ & რ დისტრიბუშენ კახეთი"-ს (ს/ნ 406122672) საწესდებო კაპიტალში;
- შპს "თ & რ დისტრიბუშენ"-ის (ს/ნ 202311738) 100% წილი შპს "თ & რ დისტრიბუშენ აჭარა"-ს (ს/ნ 245629468) საწესდებო კაპიტალში;
- შპს "თ & რ დისტრიბუშენ"-ის (ს/ნ 202311738) 100% წილი შპს "თ & რ დისტრიბუშენ ხაშური"-ს (ს/ნ 443854090) საწესდებო კაპიტალში.

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრებს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

19. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის (ჯგუფში შემავალი კომპანიების) დირექტორს, დირექტორის მოადგილეს და ფინანსური სამსახურის უფროსს. მენეჯმენტისათვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2017
ხელფასი და სარგებელი	2, 692
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	2, 692

ოპერაციები შვილობილ კომპანიებთან

სათავო კომპანია სიგარეტის რეალიზაციას ახორციელებს შვილობილ კომპანიებზეც, რომლებიც შემდგომ რეგიონებში ახორციელებენ ამ სიგარეტის დისტრიბუციას. 2017 წლის განმავლობაში შვილობილ კომპანიებთან ბრუნვა (მათ შორის მომსახურებისა და ძირითადი საშუალებების მიწოდება) და ბალანსი წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

'000 ლარი	ბრუნვა	ნაშთი	ნაშთი
	2017 წელი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
შვილობილი კომპანიები	62,770	2,804	13,265
	62,770	2,804	13,265

2017 წლის განმავლობაში სათავო კომპანიის მიერ შვილობილი კომპანიებისგან მიღებული მარკეტინგული მომსახურება შეადგენს 106 ათას ლარს (დღგ-ს ჩათვლით).

ოპერაციები დამფუძნებლებთან

2017 წლის განმავლობაში სათავო კომპანიამ გასცა სესხი ერთ-ერთ დამფუძნებელზე 465 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც დაფარულ იქნა იმავე წელს. ამასთან, დამფუძნებლისთვის წინა წლებში გაცემული სესხებიდან კომპანია შემოსავლის სახით იღებს თანხებს. ოპერაციები თანხობრივ გამოხატულებაში წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტი

ბრუნვა 2017 წელს		ნაშთი	ნაშთი
მისაღები პროცენტი	გაცემული სესხი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 01 იანვარი
610	465	2,425	2,567

ოპარაციები სხვა დამოკიდებულ პირებთან

2017 წლის განმავლობაში სხვა დამოკიდებული პირებისაგან მიღებულია 237 ათასი ლარის (დღგ-ს ჩათვლით) მარკეტინგული მომსახურება. მომსახურების ღირებულება გადახდილია სრულად 2017 წლის განმავლობაში.

2017 წლის განმავლობაში სხვა დამოკიდებული ფიზიკური პირებისაგან შეძენილია 329 ათასი ლარის ღირებულების უძრავი და მოძრავი ქონება.

20. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ჯგუფს ქ.თბილისში თევდორე მღვდლის ქ.# 12-ში იჯარით აღებული აქვს სასაწყობო ფართი, სადაც ინახავს საქონელს. 2018 წლის 27 თებერვალს გაჩენილ ხანძართან დაკავშირებით მიმდინარეობს გამოძიება სისხლის სამართლის საქმეზე. ჯგუფს აღნიშნული საქონელი დაზღვეული ჰქონდა სადაზღვევო კომპანიაში - სს “არდი დაზღვევა”. შსს-ს შესაბამისი საგამოძიებო დეპარტამენტის/განყოფილების მიერ სამართლებრივი დოკუმენტის გაცემის შემდეგ მოხდება ზარალის რეგულირების პროცესის დასრულება.

2018 წლის 22 აგვისტოს შპს “თჯრ დისტრიბუშენმა” დამატებით შეიძინა სს “მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია “ალფა ექსპრესი”-ს 200 ცალი ჩვეულებრივი აქცია (ერთი აქციის ნომინალური ღირებულებაა 100 ლარი).

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფი პერიოდულად დამატებით იღებდა მოკლევადიან კრედიტებს. წინამდებარე ანგარიშის შედგენის მომენტისათვის ნაშთი მოკლევადიანი კრედიტების ანგარიშზე შეადგენს 6,508 ათას ლარს.

შპს “თჯრ დისტრიბუშენ”-ის მენეჯმენტმა 2018 წლის ივლისის თვეში წერილობით მიმართა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურს, შპს “თჯრ დისტრიბუშენ იმერეთის” დებიტორული დავალიანების აღრიცხვის მონიტორინგის დროს გამოკვეთილი გარკვეული უზუსტობების გამოძიების მიზნით (შპს “თჯრ დისტრიბუშენ იმერეთი”-ს მიერ რეალიზებული საქონლის დებიტორული დავალიანების ნაწილზე 362 773 ლარის ოდენობით).

2018 წლის 01 ივნისიდან შპს „თ და რ დისტრიბუშენ მარნეულს“ შეეცვალა იურიდიული სახელი და გახდა შპს „თ და რ დისტრიბუშენ ქვემო ქართლი.“ შეიცვალა ასევე მისი ოფისისა და საწყობის ფაქტობრივი მისამართი (ქ. მარნეულიდან გადავიდა ქ. რუსთავეში). აღნიშნული ცვლილებების მიზანი იყო ბაზრის არეალის გაზრდა, რამაც ფაქტობრივად გამოიწვია ახალი რეგიონების ათვისება და თანამშრომელების რაოდენობრივი ზრდა.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „თბრ დისტრიბუშენის“ ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „თბრ დისტრიბუშენ“ (შემდგომში „კომპანია“) საქართველოს შესაბამისი კანონმდებლობის საფუძველზე დაფუძნდა და საქმიანობა დაიწყო 2006 წლიდან (ს/ნ 202311738). 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შპს „თბრ დისტრიბუშენის“ ერთპიროვნული მმართველი და მესაკუთრე არის რაფიელ სურამელაშვილი.

კომპანიის ოფისი და ძირითადი საწყობი მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ჭირნახულის ქ., N2. კომპანიას მცირე ზომის საბითუმო მაღაზია-საწყობი გააჩნია ვაგზლის ბაზრობის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სიგარეტის და სანთებელის დისტრიბუცია. სარეალიზაციო საქონლის ძირითადი მომწოდებელი არის უცხოური საწარმოს ფილიალი „ბრითიშ ამერიქან ტობაკო ჯორჯია ლიმიტედის საქართველოს, თბილისის წარმომადგენლობა.“

კომპანია ოპერირებს საქართველოს მასშტაბით. თბილისის მასშტაბით ხდება სავაჭრო ობიექტებზე საქონლის რეალიზაცია (დისტრიბუცია), ხოლო საქართველოს რეგიონებში საქონლის რეალიზაცია ხორციელდება შვილობილი კომპანიების მეშვეობით. კერძოდ შვილობილ კომპანიებზე ხდება საბითუმო რეალიზაცია შემდგომი გაყიდვის მიზნით.

შპს „თბრ დისტრიბუშენს“ აქვს 100%-იანი წილი შემდეგ შვილობილ კომპანიებში:

შპს „თ & რ დისტრიბუშენ აჭარა“ ს/ნ 245629468 (2009 წლიდან). შპს „თ & რ დისტრიბუშენ აჭარის“ დისტრიბუცია მოიცავს მთლიან აჭარას, გურიას (ლანჩხუთის გარდა), ფოთს.

შპს „თ & რ დისტრიბუშენ იმერეთი“ ს/ნ 212921622 (2010 წლიდან). შპს „თ & რ დისტრიბუშენ იმერეთის“ დისტრიბუცია მოიცავს ქუთაისს, წყალტუბოს, თერჯოლას, ტყიბულს, ჭიათურას, საჩხერეს, ზესტაფონს, სამტრედიას, ლანჩხუთს, ბაღდათს, ვანს, ხონს, მარტვილს, სენაკს და რაჭას.

შპს „თ & რ დისტრიბუშენ ხაშური“ ს/ნ 443854090 (2010 წლიდან). შპს „თ & რ დისტრიბუშენ ხაშურის“ დისტრიბუცია მოიცავს ბორჯომს, ბაკურიანს, ქარელის რაიონს, აგარას, ხაშურს, სურამს, ახალციხეს, ადიგენს, აბასთუმანს, ვალეს, ასპინძას, ახალქალაქსა და ნინოწმინდას.

შპს „თ და რ დისტრიბუშენ ზუგდიდი“ ს/ნ 419992039 (2014 წლიდან). შპს „თ და რ დისტრიბუშენ ზუგდიდის“ დისტრიბუცია მოიცავს ზუგდიდს, წალენჯიხას, ჩხოროწყუს, ანაკლიასა და ხობს.

შპს „თ და რ დისტრიბუშენ ქვემო ქართლი“ ს/ნ 406122529 (2014 წლიდან). 2018 წლის 01 ივნისიდან შეიცვალა შპს „თ და რ დისტრიბუშენ მარნეულის“ იურიდიული სახელი და გახდა შპს „თ და რ დისტრიბუშენ ქვემო ქართლი.“ შეიცვალა ასევე ოფისისა და საწყობის

ფაქტობრივი მისამართი (*ქ. მარნეულიდან გადავიდა ქ. რუსთავში*). აღნიშნულ ცვლილებებს თან ახლდა ახალი რეგიონების ათვისება და თანამშრომელთა ზრდა. შპს „თ და რ დისტრიბუშენ ქვემო ქართლის“ დისტრიბუცია მოიცავს რუსთავს, მარნეულს, საგარეჯოს, გარდაბანს, წითელ ხიდს, ნორიოს, მარტყოფს, გაჩიანსა და გამარჯვებას.

შპს „თ და რ დისტრიბუშენ კახეთი“ ს/ნ 406122672 (2014 წლიდან). შპს „თ და რ დისტრიბუშენ კახეთის“ დისტრიბუცია მოიცავს ლაგოდეხს, ყვარელს, ახმეტას, თელავს, გურჯაანს, სიღნაღს, დედოფლისწყაროს.

შემდგომში “კომპანია” და მისი შვილობილები ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც “ჯგუფი”.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „თ&რ დისტრიბუშენს“ გააჩნია სს „მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესის“ (ს/ნ 202340984) გამოშვებულ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიცია 13,45%-ის ოდენობით.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის დირექტორი ერთპიროვნულად ახორციელებს კომპანიის მართვას კომპანიის წესდების საფუძველზე. მხოლოდ მას შეუძლია კომპანიის ხელმძღვანელობითი და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების განხორციელება.

ძირითად მენეჯმენტად განიხილება კომპანიის დირექტორი, დირექტორის მოადგილე და ფინანსური სამსახურის უფროსი.

ამ ეტაპისათვის ჯგუფის სტრუქტურით არ არის განსაზღვრული შიდა აუდიტის განყოფილება, თუმცა მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით აქტიურად მიმდინარეობს აღნიშნული განყოფილების შექმნისა და დანერგვისათვის საჭირო პროცედურები.

ჯგუფში მოქმედებს შიდა კონტროლის სისტემის პროცედურები და შესაბამისად ხდება გამოვლენილ ხარვეზებზე რეაგირება.

საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვის უზრუნველსაყოფად, საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით ჯგუფი საჭიროებისამებრ აქტიურად იყენებს გარე კომპანიებისაგან მოწოდებულ კვალიფიციურ მომსახურებას იურიდიულ და საგადასახადო საკითხებზე.

ტექნოლოგიური ცვლილებები

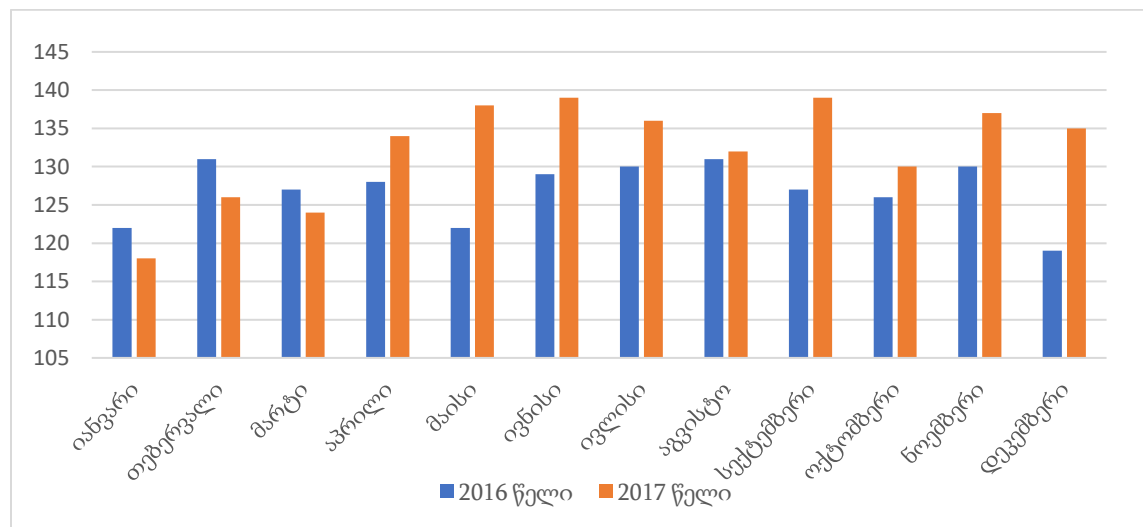
ბიზნესის წინსვლის უზრუნველსაყოფად ჯგუფს ერთ-ერთ პრიორიტეტად განსაზღვრული აქვს ტექნიკური (ტექნოლოგიური) სიახლეების დანერგვა და განვითარება. 2015 წლიდან კომპანიაში განხორციელდა გარკვეული ტექნოლოგიური ცვლილებები. პროცესებისა და სისტემების ავტომატიზაციის მიზნით წარმატებით დაინერგა ახალი ბუღალტრული და სადისტრიბუციო პროგრამა, რამაც ძველი პროგრამისგან განსხვავებით კომპანიას მისცა შესაძლებლობა გამოიყენოს თანამედროვე პროგრამული კომპლექსი. აღნიშნულმა გამოიწვია შესაბამისი კადრების გადამზადება კვალიფიკაციის ამაღლების კუთხით. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით აღნიშნული პროგრამის ეტაპობრივად დანერგვა 2016 წლიდან დაიწყო შვილობილ კომპანიებშიც. ტექნოლოგიურმა სიახლემ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ჯგუფში ოპერაციების აღრიცხვის სისწრაფე, საიმედოობა და ხარისხი.

საბაზრო უპირატესობები

ჯგუფი დიდ ყურადღებას აქცევს ადამიანური რესურსების მართვას და მუდამ ზრუნავს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. მენეჯმენტის ერთ-ერთ პრიორიტეტს წარმოადგენს ღირსეული სამუშაო პირობების უზრუნველყოფა. აქედან გამომდინარე, ჯგუფიდან კადრების დენადობა უმნიშვნელოა და ჯგუფში დასაქმებულთა უმეტესობა გამოირჩევა მაღალი კვალიფიკაციითა და ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე მუშაობის შედეგად დაგროვილი დიდი გამოცდილებით. ბაზარზე არსებულ აღნიშნულ სეგმენტში მოქმედ კომპანიებს შორის ჯგუფი შესაძლებელია განხილულ იქნეს ერთ-ერთი მოწინავედ. თამამად შეიძლება ითქვას, რომ ჯგუფი საზოგადოებაში დადებითი რეპუტაციით სარგებლობს.

2017 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2016 წლის მონაცემებთან შედარებით გაიზარდა 5%-ით.

დასაქმებულთა საშუალო თვიური რაოდენობის შედარება მოცემულია გრაფიკის სახით:



სოციალური ღონისძიებები

ჯგუფი მნიშვნელოვან ყურადღებას უთმობს გარემოს დაცვით საკითხებს. დისტრიბუციის საქმიანობიდან გამომდინარე მკაცრად აკონტროლებს თავისი ავტოპარკის ტექნიკურ მდგომარეობას, განსაზღვრული შიდა რეგულაციებით პერიოდულად ამოწმებს მის შესაბამისობას აღიარებულ სტანდარტებთან მიმართებაში. მენეჯმენტის მხრიდან იგეგმება მონაწილეობის მიღება გარემოს დაცვისა და გამწვანების სხვადასხვა ღონისძიებებში.

საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრევს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩაბმული სხვადასხვა კულტურული და სპორტული ღონისძიებების დაფინანსების საქმეში. ჯგუფი გეგმავს მეტად გააქტიურებას და უფრო მეტი სახსრების გამოყოფას სოციალურად დაუცველი ფიზიკური პირების მატერიალური დახმარების მიზნით.

დარგის საკანონმდებლო ცვლილებები

2017 წლიდან „თამბაქოს კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონში რამდენიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება ამოქმედდა. კერძოდ, დაწესდა რეგულაციები თამბაქოს ნაწარმის, თამბაქოს აქსესუარის ან/და თამბაქოს მოხმარებისთვის განკუთვნილი მოწყობილობის რეალიზაციის ან/და განლაგებასთან დაკავშირებით.

ჯგუფი, საჭიროების შემთხვევაში, კვალიფიციური იუსტიციისაგან იღებს კონსულტაციას იმ საკანონმდებლო ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომელიც უშუალოდ ეხება მის ძირითად საქმიანობას, რათა კანონმდებლობის სრული დაცვით განახორციელოს ეკონომიკური საქმიანობა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ჯგუფი პერიოდულად ატარებს კვლევებს არსებული მომხმარებლების კმაყოფილების დადგენისა და ახალი ბაზრების ათვისების მიზნით. მიღებული კვლევის შედეგების გაანალიზების შემდეგ, მენეჯმენტი მსჯელობს აღმოჩენილი ხარვეზების აღმოფხვრის შესაძლო გზების შესახებ და იღებს გადაწყვეტილებებს ოპტიმალური ვარიანტის სასარგებლოდ. ჯგუფი გეგმავს სხვადასხვა სახის ღონისძიებებს (*აქტივობებს*) დამატებითი მომხმარებლების მოძიების მიზნით.

რეგიონებში ჩატარებული შესაბამისი კვლევების ანალიზის საფუძველზე, კომპანიამ 2018 წლიდან დაიწყო ახალი რეგიონების ათვისება (*ბაზრის გაფართოება*), რისთვისაც შვილობილი კომპანიებისათვის შეძენილ იქნა დამატებითი სატრანსპორტო საშუალებები,

დისტრიბუციისათვის აუცილებელი ახალი კომპიუტერული ტექნიკა, მოხდა შრომითი რესურსების გაზრდა, არსებული კადრების გადამზადება კვალიფიკაციის ამაღლების უზრუნველსაყოფად. აღნიშნული ღონისძიებების გატარების შედეგად მენეჯმენტის პროგნოზით შვილობილი კომპანიების ბრუნვა საგრძნობლად გაიზრდება.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

მენეჯმენტი პერიოდულად ახდენს ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზს და შესაბამისი მსჯელობის საფუძველზე ღებულობს მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებს სამომავლო გეგმებთან დაკავშირებით.

2017 წელი

წმინდა მოგება მარჟა	1%
საერთო მოგების მარჟა	5%

რისკების მენეჯმენტი

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აქვს მიღებული და გაცემული სესხები. ჯგუფი ახდენს საკრედიტო პოლიტიკის და პროცედურების განახლებას, რომლითაც მოხდება საკრედიტო რისკების ეფექტურად მართვა. მენეჯმენტი პერიოდულად განიხილავს თითოეულ სესხთან დაკავშირებულ რისკებს და განუსაზღვრელობებს, რის შემდეგაც იღებს გადაწყვეტილებას ფულადი სახსრების ეფექტურად გამოყენებასთან დაკავშირებით.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი ყველა ძირითად ოპერაციას (*საქონლის შეძენა-რეალიზაცია, სესხების მიღება-გაცემა და ა.შ*) ახორციელებს ეროვნულ ვალუტაში. შესაბამისად აღნიშნული რისკი ჯგუფისათვის უმნიშვნელოდ განიხილება.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის ხარისხის მუდმივი კონტროლის შესაბამისი პროცედურების მკაცრი დაცვით და დისტრიბუციის პროცესის ორგანიზებულობის ხარჯზე წარმატებით ახდენს კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვანი ადგილის შენარჩუნებას.

დებიტორული დავალიანების ამოღების რისკი

ჯგუფი არსებული პროცედურების საფუძველზე ახდენს დებიტორულ დავალიანებაზე კონტროლს და ანალიზს მის დროულ ამოღებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული პროცედურებით ჯგუფს აქვს შესაძლებლობა ოპერატიულად და ეფექტურად მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება (*სათანადო ღონისძიებების განხორციელების ჩათვლით*) დებიტორული დავალიანების რისკის მინიმიზაციის კუთხით.

ძირითადი განუსაზღვრელობები

არსებით განუსაზღვრელობას შესაძლებელია წარმოშობდეს დარგის მარეგულირებელ საკანონმდებლო სივრცეში განხორციელებული და მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი ცვლილებები. მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ამოქმედდა 2018 წლიდან და გარკვეულ დამატებით რეგულაციებს აწესებს თამბაქოს რეალიზაციასა და რეკლამირების პროცესებზე. დარგის საკანონმდებლო სივრცეში განხორციელებული და მოსალოდნელი ცვლილებები მრავალ ასპექტს მოიცავს, რომელთა სამომავლო გავლენის საიმედოდ შეფასება, ჯგუფზე გავლენის კუთხით, მოცემული მომენტისათვის საკმაოდ რთულია. თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ არჩეული მართვის პოლიტიკა, დასახული გეგმებისა და ამოცანების ეტაპობრივი იმპლემენტაცია საშუალებას იძლევა გაუმკლავდეს ზემოაღნიშნულ გამოწვევებს და შესაბამისად გააგრძელოს ბიზნესის განვითარების შეუქცევადი პროცესი.

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს “თჯრ დისტრიბუშენ“-ის სახელით 2018 წლის 26 სექტემბერს.

.....
რაფიელ სურამელაშვილი

შპს “თჯრ დისტრიბუშენ“-ის დირექტორი

ჯგუფი სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის ხარისხის მუდმივი კონტროლის შესაბამისი პროცედურების მკაცრი დაცვით და დისტრიბუციის პროცესის ორგანიზებულობის ხარჯზე წარმატებით ახდენს კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვანი ადგილის შენარჩუნებას.

დებიტორული დავალიანების ამოღების რისკი

ჯგუფი არსებული პროცედურების საფუძველზე ახდენს დებიტორულ დავალიანებაზე კონტროლს და ანალიზს მის დროულ ამოღებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული პროცედურებით ჯგუფს აქვს შესაძლებლობა ოპერატიულად და ეფექტურად მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება (სათანადო ღონისძიებების განხორციელების ჩათვლით) დებიტორული დავალიანების რისკის მინიმიზაციის კუთხით.

ძირითადი განუსაზღვრელობები

არსებით განუსაზღვრელობას შესაძლებელია წარმოშობდეს დარგის მარეგულირებელ საკანონმდებლო სივრცეში განხორციელებული და მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი ცვლილებები. მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ამოქმედდა 2018 წლიდან და გარკვეულ დამატებით რეგულაციებს აწესებს თამბაქოს რეალიზაციასა და რეკლამირების პროცესებზე. დარგის საკანონმდებლო სივრცეში განხორციელებული და მოსალოდნელი ცვლილებები მრავალ ასპექტს მოიცავს, რომელთა სამომავლო გავლენის საიმედოდ შეფასება, ჯგუფზე გავლენის კუთხით, მოცემული მომენტისათვის საკმაოდ რთულია. თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ არჩეული მართვის პოლიტიკა, დასახული გეგმებისა და ამოცანების ეტაპობრივი იმპლემენტაცია საშუალებას იძლევა გაუმკლავდეს ზემოაღნიშნულ გამოწვევებს და შესაბამისად გააგრძელოს ბიზნესის განვითარების შეუქცევადი პროცესი.

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "თჭრ დისტრიბუშენ"-ის სახელით 2018 წლის 26 სექტემბერს.

რაფიელ სურამელაშვილი
შპს "თჭრ დისტრიბუშენ"-ის დირექტორი



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს “თჯრ დისტრიბუშენ“-ის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “თჯრ დისტრიბუშენ“-ის (შემდგომში “კომპანია”) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად “ჯგუფის”) მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მოთხოვნათა საფუძველზე და რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული საქმიანობის მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედნილია ჯგუფის 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასთან და ასევე შეესაბამება კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია წინამდებარე დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი ეთიკური ვალდებულებები.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისათვის საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების

აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, რომ გავცნოთ წარმოდგენილ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას (“საქმიანობის მიმოხილვა”) და გამოვთქვათ მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - “საქმიანობის მიმოხილვა”, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო, არის თუ არა თანხდენილი ჯგუფის მიერ წარმოდგენილ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასთან, ასევე აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს. თუ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ან არ არის თანხდენილი იმავე პერიოდის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასთან, გვევალება აუდიტორის მოსაზრებაში ყურადღების გამახვილება ამ ფაქტზე. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობეთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....

შპს “ალექსანდრე“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

26 სექტემბერი 2018 წ

აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, რომ გავცნოთ წარმოდგენილ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ("საქმიანობის მიმოხილვა") და გამოვთქვათ მოსაზრება "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - "საქმიანობის მიმოხილვა", არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო, არის თუ არა თანხდენილი ჯგუფის მიერ წარმოდგენილ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასთან, ასევე აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს. თუ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ან არ არის თანხდენილი იმავე პერიოდის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასთან, გვევალება აუდიტორის მოსაზრებაში ყურადღების გამახვილება ამ ფაქტზე. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

..... ვ. ბერაძე



შპს "ალექსანდრე"-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

26 სექტემბერი 2018 წ