

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

10.11.2014 წელი

2 ეგზ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„სავაჭრო ცენტრი 2009“

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N 23/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	4
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	5
დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	6
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	6
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	6
პირობითი მოსაზრების საფუძველები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	6
პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	9
მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა	9
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	11
ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები	12

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს საზოგადოების ბალანსს 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. აუდიტი მოიცავს შემდეგ ანგარიშებს: ანგარიში შემოსავლების სახეობების მიხედვით, ანგარიში ხარჯების სახეობების მიხედვით, ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში ფინანსური აქტივებით და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში მოგების მიღებისა და დივიდენდის განაწილების შესახებ, ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ და ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ. აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების შესაბამისად. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლობიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიული განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამართლიანი და უტყუარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის საბალანსო მონაცემების მიხედვით, რიცხული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა 351 875 ლარით არ შეესაბამება ანალიზური აღრიცხვის მიხედვით საწესდებო კაპიტალში შეტანილ აქტივების ღირებულებას.

სავაჭრო ცენტრის 2012 წლის წლიური ბალანსით, 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საზოგადოების საწესდები კაპიტალი შეადგენს 5 685 542 ლარს. 2012 წელს საწესდებო კაპიტალში ერთ შემთხვევაშია განხორციელებული ცვლილება და კაპიტალის ოდენობა გაზრდილია 6 800 ლარით¹, აღნიშნულის გათვალისწინებით, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 5 692 341 ლარს. ანგარიშგების ანალიზური აღრიცხვით ირკვევა, რომ საზოგადოების სადამფუძნებლო დოკუმენტებით კაპიტალში გათვალისწინებულია 26 დასახელების 6 125 994 ლარის ღირებულების აქტივები, რომელიც 2012 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში შემცირებულია 433 653 ლარით, მათ შორის საწესდებო კაპიტალიდან გატანილია 81 777 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული ოთხი ერთეული შენობა-ნაგებობა, ხოლო 351 875 ლარი შეადგენს იმ სამი ერთეული სატრანსპორტო² საშუალების ღირებულებას, რომელიც საზოგადოებას საწესდებო კაპიტალში ანალიზური აღრიცხვით არ ერიცხებოდა და გატანილია საწესდებო კაპიტალიდან.

¹ კაპიტალში გაზრდილია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული 1975 წელს გამოშვებული, 630 კვთ სიმძლავრის ტრანსფორმატორის ღირებულებით

² „TOYOTA PRADO“ სახ N885-ღირებულებით 61 174,8 ლარი, „TOYOTA CAMRY“ სახ N QVQ 989-ღირებულებით 60 900 ლარი, „მერსედეს ბენცი S 500“ ღირებულებით 229 800 ლარი და

სავაჭრო ცენტრის 2013 წლის წლიურ ბალანსში, წინასწარ გაწეული ხარჯების ნაწილში, სათანადო მტკიცებულებების წარმოდგენლობის გამო, ნაშთად რიცხული 246 ლარის იდენტიფიცირება ვერ დგინდება.

სავაჭრო ცენტრის 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილ საწარმოო ბალანსში, წინასწარ გაწეული ხარჯების მუხლში ნაშთად ირიცხება 246 ლარი, რაც წარმოშობილია წინა პერიოდში საზოგადოების შერწყმის შედეგად. აუდიტის პერიოდში, აღნიშნულ ხარჯებზე სათანადო მტკიცებულებების წარმოდგენლობის გამო, არსებული ნაშთის რეალობა და იდენტიფიცირება ვერ დგინდება.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საზოგადოების საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

სავაჭრო ცენტრის მიერ, აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი საწარმოო ბალანსის დამფუძნებელთან წარდგენილ საწარმოო ბალანსთან შესაბამისობა რისკის შემცველია და შიდა კონტროლის არსებით სისუსტეზე მიუთითებს.

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის მიერ წარმოდგენილი 2012 წლის ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოო ბალანსში სულ აქტივები და ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი ერიცხება 7 510 695 ლარი. 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილ საწარმოო ბალანსში კი 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სულ აქტივები და ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი 6 019 ლარით არ შეესაბამება 2012 წლის ბოლოს არსებულ ნაშთებს (ირიცხება 7 508 024 ლარი), მათ შორის: მიმდინარე აქტივების ნაშთი გაზრდილია 339 ლარით (31/12/2012. ნაშთი არ ირიცხება; 01/01/2013 წ.- 339 ლარი) საქონელი და მატერიალური მარაგების ნაშთი შემცირებულია 3 010 ლარით (31/12/2012 წ- 63 657 ლარი; 01/01/2013 წ. -60 647 ლარი), ვალდებულებების ნაწილი შემცირებულია 1 292 ლარით (31/12/2012 წ.-74 284 ლარი; 01/01/2013 წ. -72 992 ლარი) და საკუთარი კაპიტალი შემცირებულია 1 378 ლარით (31/12/2012 წ. - 7 436 411 ლარი; 01/01/2013 წ. -7 435 033 ლარი).

აუდიტის მიმდინარეობისას, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2014 წლის 7 ოქტომბრის N01-10/4535 წერილით მოწოდებული სავაჭრო ცენტრის მიერ დამფუძნებელთან წარდგენილი 2012 წლის წლიური ბალანსით კი

ირკვევა, რომ 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსში ასახული ნაშთები შესაბამისობაშია 2013 წლის ბალანსში ასახულ ნაშთებთან.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს სავაჭრო ცენტრის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

საბუღალტრო მონაცემებით, აუდიტის პერიოდში შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის საწესდებო კაპიტალში რიცხული 1 424 168 ლარის ღირებულების აქტივების იდენტიფიცირება არ არის განხორციელებული.

სავაჭრო ცენტრის 2012 წლის წლიური ბალანსით, 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 5 692 341 ლარს. წარმოდგენილი დოკუმენტების ანალიზით ირკვევა, რომ კაპიტალის შემადგენლობაში სხვა აქტივებთან ერთად ირიცხება 2011 წელს შპს „ბათუმის სამშენებლო მასალების სავაჭრო-საწარმოო

ბაზის“ შერწყმის შედეგად გადმოცემული 1 419 549 ლარის ღირებულების და შპს „ალბატროსის“ შერწყმის შედეგად გადმოცემული 4 619 ლარის ღირებულების აქტივები, რომლებზეც ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებით აქტივების დასახელების, რაოდენობის, ერთეული აქტივის ღირებულებისა და ფაქტობრივად არსებულის იდენტიფიცირება ვერ დგინდება.

სათანადო მტკიცებულებების წარმოდგენის გარეშე, შპს „სავაჭრო ცენტრის 2009“-ის მიერ დანამტის სახით გახარჯულია 12 956.25 ლარი.

სავაჭრო ცენტრის დირექტორის 2009 წლის 28 ნოემბერს გამოცემული N20 ბრძანებით, საზოგადოების ფუნქციონირების სპეციფიკიდან გამომდინარე, არანორმირებული სამუშაო გრაფიკის მოტივით ყოველთვიურად გაცემულია სახელფასო დანამატი 18,75 ლარი, სულ 12 956.25 ლარი. აუდიტის პერიოდში საზოგადოების მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი თანამშრომელთა ფაქტობრივად ყოველკვირეული სამუშაო დროის ხანგრძლივობის დამადასტურებელი და შემაჯამებელი მტკიცებულებები.³

შესაბამისი ნორმატივებისა და სხვა მტკიცებულებების წარმოდგენლობის პირობებში, სავაჭრო ცენტრზე მოწოდებული ელექტროენერგიის რაოდენობა სრულყოფილად არ არის დარიცხული სავაჭრო ცენტრის ტერიტორიაზე ფუნქციონირებად მომხმარებლებზე, უსაფუძვლოდ შემცირებულია როგორც დანაკარგი და 191 161 კილოვატი ელექტროენერგიის ღირებულება -22 366.1 ლარი ჩამოწერილია ხარჯებში.

სავაჭრო ცენტრის ადმინისტრაციისათვის და სავაჭრო ცენტრის ტერიტორიაზე განლაგებული კომერციული ობიექტების (სავაჭრო ობიექტები) ელექტროენერგიით მომარაგების უზრუნველყოფა ხორციელდება სავაჭრო ცენტრის საკუთრებაში არსებული სატრანსფორმატორო ჯიხურიდან, საერთო მრიცხველის ჩვენებით. კომერციულ ობიექტზე ელექტროენერგიის მიწოდებისა და გახარჯული ელექტროენერგიის ღირებულების აღრიცხვა წარმოებს სავაჭრო ცენტრის ელექტრიკოსისა და ელექტროენერგიის ხარჯვის კონტროლიორების მეშვეობით, რომლებიც ყოველთვიურად ახორციელებენ ცალკეულ მომხმარებლებზე შიდა მოხმარების ქვითრების გაცემას და საფასურის შეგროვებას.⁴ წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ სავაჭრო ცენტრის ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს 1 379 ობიექტი, ხოლო ქვითრების გაცემა განხორციელებულია 1 082 ობიექტზე. საზოგადოების წერილობითი განმარტებით, სხვაობა (297 ობიექტი) გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ ერთი მოიჯარე სარგებლობს რამოდენიმე სავაჭრო ობიექტით და გააჩნია ერთი მრიცხველი, თუმცა წარმოდგენილ გადახდის ქვითრებში აღნიშნული გარემოება არ არის იდენტიფიცირებული და გადამხდელად მითითებულია მხოლოდ ერთი ობიექტი.

³ საქართველოს შრომის კოდექსის მე-16 მუხლი.

⁴ გახარჯული ელექტრო ენერგიისა და სასმელი წყლის საფასურის შეგროვებასთან დაკავშირებით 2009 წლის 19 აგვისტოს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ გაცემულია ნებართვა წერილი N1/02-18/235-1367, კომერციული ობიექტებიდან გახარჯული ელექტრო ენერგიის საფასურის შეგროვების შესახებ.

წარმოდგენილი დოკუმენტების ანალიზით ირკვევა, რომ სავაჭრო ცენტრს 2013 წელს სულ მიღებული აქვს 1 433 479 კილოვატი -171 421,8 ლარის ღირებულების ელექტროენერგია, რომელიც ყოველთვიურად შემცირებულია ტექნიკური დანაკარგისა და კომერციული დანაკარგის მოტივით და დარჩენილი ელექტროენერგიის რაოდენობა გადანაწილებულია ცალკეულ მომხმარებლებზე. სულ აუდიტის პერიოდში დანაკარგის სახით შემცირებულია და შესაბამისად მიკუთვნებულია ხარჯებზე 191 161 კილოვატი - 22 366,1 ლარის ღირებულების ელექტროენერგია.

„საქართველოს ენერგოსისტემის ელექტრონულ ქსელში ელექტროენერგიის ნორმატიული დანაკარგების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკ) 2006 წლის 11 მაისის N17 დადგენილებით, დანაკარგების ნორმატივები განსაზღვრულია განაწილების ლიცენზიატების ელექტრონულ ქსელში მიღებულ ელექტროენერგიაზე. სავაჭრო ცენტრი არ მიეკუთვნება „ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის „თ“ პუნქტით განსაზღვრულ ლიცენზიატს, აუდიტის პერიოდში სავაჭრო ცენტრის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი მის მიერ გამოყენებული ნორმატივებისა და ფაქტობრივად არსებული დანაკარგის შესაბამისი მტკიცებულებები. სავაჭრო ცენტრის მიერ გაცემულ შიდა მოხმარების ქვითრებში არ არის სრულყოფილად მითითებული გადამხდელი კომერციული ობიექტები. ამდენად, სავაჭრო ცენტრის მიერ დანაკარგის სახით 22 366,1 ლარის ღირებულების ელექტროენერგიის ხარჯებად აღიარება, კომერციული სტრუქტურების მიერ ფაქტობრივად მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობა და შესაბამისად საფასურის ფაქტობრივი გადახდა რისკის შემცველია და შიდა კონტროლის არსებით სისუსტეზე მიუთითებს.

სავაჭრო ცენტრსა და მოიჯარეებს შორის გაფორმებულ ხელშეკრულებებში მითითებულ საიჯარო ფართობებსა და ფაქტობრივად დაკავებულ ფართობებს შორის სხვაობა შეადგენს 155,8 კვ.მ.

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის მიერ მოიჯარეებზე იჯარით გაცემული ფართობის ხელშეკრულებაში მითითებულ ფართობთან შესაბამისობის იდენტიფიცირების მიზნით, აუდიტის მიმდინარეობისას სავაჭრო ცენტრის 2014 წლის 19 სექტემბრის N20/მ ბრძანებით შექმნილი კომისიის მიერ, შერჩევითი წესით გადაზომილი იქნა სავაჭრო ცენტრის ტერიტორიაზე არსებული 83 ერთეული სავაჭრო ობიექტის მიერ დაკავებული ფართობი. კომისიის მიერ წარმოდგენილი მასალებით ირკვევა, რომ რიგ შემთხვევებში მოიჯარის მიერ ფაქტობრივად დაკავებული ფართობი არ შეესაბამება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფართობის ოდენობას. კერძოდ, სულ გადამოწმებული ობიექტებიდან 61 შემთხვევაში ხელშეკრულებაში მითითებული იყო 955,8 კვ.მ. ფართობის იჯარით გაცემა და შესაბამისად განსაზღვრულია საიჯარო ქირის ოდენობაც, ფაქტობრივად კი მოიჯარეებს დაკავებული აქვთ 1 111,6 კვ.მ ფართობი, ანუ 155,8 კვ.მ-ით მეტი.

სათანადო მტკიცებულებების წარმოდგენლობის გამო, სავაჭრო ცენტრის მიერ მოიჯარებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში მითითებული საიჯარო ქირის, ბრძანებით გათვალისწინებულ საიჯარო ქირასთან შესაბამისობა ვერ დგინდება.

შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის დირექტორის 2009 წლის 12 ნოემბრის N15 ბრძანებით დამტკიცებულია სავაჭრო ცენტრის ტერიტორიაზე არსებულ (მოქმედ და არამოქმედ) ობიექტებზე საიჯარო გადასახადის მინიმალური ზღვრული ნორმები. წარმოდგენილი ბრძანებით ირკვევა, რომ ობიექტები დაყოფილია სექციებად და ყოველ სექციაში ნუმერაცია იწყება N1-დან ზემოთ. სულ მაქსიმალური ნომერი მინიჭებულია N105. სავაჭრო ცენტრის დირექტორის 2010 წლის 26 თებერვლის N10 ბრძანებით, ცენტრის ტერიტორიაზე არსებულ კომერციულ ობიექტებს მინიჭებული აქვთ ახალი ნუმერაცია და დაფიქსირებულია 1 245 სავაჭრო ობიექტი, თუმცა ბრძანებაში მითითებული დანართი N1 აუდიტის მიმდინარეობისას ვერ იქნა წარმოდგენილი. სავაჭრო ცენტრის კადრებისა და საქმისწარმოების წარმომადგენლის წერილობითი განმარტებით, N10 ბრძანების N1 დანართი ვერ იქნა მოძიებული, ხოლო გადანომვრასთან დაკავშირებით, გარდა N10 ბრძანებისა, სხვა ბრძანება არ არის მიღებული. აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი მტკიცებულებებით კი ირკვევა, რომ ცენტრის ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს 1 379 ობიექტი, ანუ N10 ბრძანებაში მითითებულ რაოდენობაზე 134 ობიექტით მეტი. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის დირექტორის 2010 წლის 26 თებერვლის N10 ბრძანებაში არ არის მითითებული ობიექტების საიჯარო ქირის ოდენობები (ბრძანების N1 დანართი ვერ იქნა წარმოდგენილი), ხოლო აღნიშნული ბრძანების გამოცემამდე არსებული ბრძანებით (ბრძ. N15 12/11/2009წ.) განსაზღვრული ობიექტების ნუმერაცია არ შეესაბამება ახალ ნუმერაციებს.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა შემოსავალი

აუდიტის პერიოდში სავაჭრო ცენტრის მიერ მიღებული შემოსავალი შეადგენს 2 501 402 ლარს.

ცალკეული სახეების მიხედვით მიღებული შემოსავლები წარმოდგენილია ცხრილის სახით.

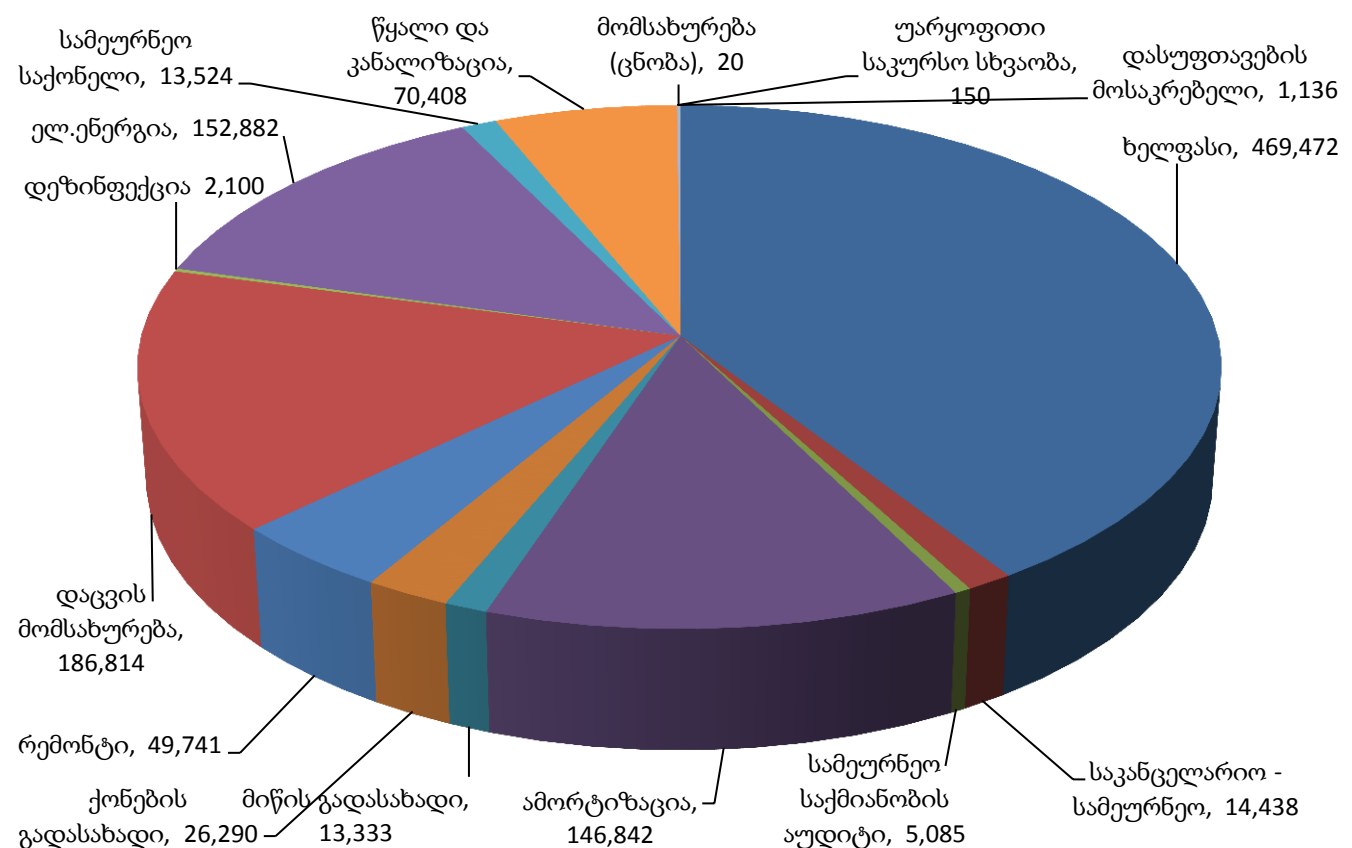
დასახელება	2013 წელი
საიჯარო ქირა	2,287,429
ელ.ენერგია	126,205
წყალი	10,841
მოსაკრებელი	11,761

სარეკლამო მომსახურება	
პარკინგი	4,005
შიდა სააღრიცხვო პროგრამის მომწოდებელზე დაბრუნება	
ძირითადი საშუალების აღდგენა	
საკურსო სხვაობა	40
უპროცენტო სესხის სარგებელი	
ბიოლოგიური წარგაების აღება შემოსავალში	10,370
შავი/ფერადი ლითონის აღება შემოსავალში	1,360
სს "თიბისი ბანკი"-ს მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული სარგებელი	49,391

გაწეული ხარჯი

აუდიტის პერიოდში გაწეულია 1 152 234 ლარის ხარჯები. ფინანსური შედეგებით სავაჭრო ცენტრს 2013 წელი დამთავრებული აქვს 1 349 168 ლარის მოგებით.

მიმდინარე საქმიანობისათვის გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგი პროპორციით.



დივიდენდი

2013 წელში სავაჭრო ცენტრს გაწეული საქმიანობიდან მიღებული აქვს დასაბეგრი მოგება 1 349 168 ლარი, საიდანაც გაუნაწილებელი მოგება (გადასახდელი მოგების გადასახადი 194 967 ლარი) შეადგენს 1 154 201 ლარს.

წარმოდგენილი დოკუმენტების მიხედვით 2013 წლის გაუნაწილებელი მოგების განკარგვა არ განხორციელებულა.

✓ აუდიტის პერიოდში საზოგადოების მიერ ინდ/მეწარმე „ავთანდილ გეფერიძესთან“ (ს/ნ 61001019814) გაფორმებულია არასაცხოვრებელი ფართის იჯარის ხელშეკრულება ⁵ და მოიჯარეზე გადაცემულია შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის ტერიტორიაზე არსებული 11 კვ.მ ფართობის (ობიექტი N1337) ავტომატური შემოსვლა-გასვლის მაკონტროლებელი გამშვები პუნქტი. აუდიტის პერიოდში გადახდილია საზოგადოების ანგარიშზე საიჯარო ქირა 14 300 ლარი. ანალოგიურად ინდ/მეწარმე „ციური ფიოლიასთან“ (ს/ნ 61001025739) გაფორმებულია ხელშეკრულება ⁶ და გადაცემულია საზოგადოების საკუთრებაში არსებული 57კვ.მ (ობიექტი N1336) და 78 კვ.მ (ობიექტი N1335) ფართობის კეთილმოწყობილი საპირფარეშოები. აუდიტის პერიოდში გადახდილია საზოგადოების ანგარიშზე საიჯარო ქირა 30 030 ლარი. საზოგადოების შინაგანაწესის შესაბამისად დირექტორის 2009 წლის 12 ნოემბრის N15 ბრძანებით დამტკიცებულია საიჯარო გადასახადის მინიმალური ზღვრული ოდენობები, სადაც საპირფარეშოებსა და გამშვებ პუნქტებზე გადასახადის კონკრეტული ოდენობა არ არის გათვალისწინებული და მითითებულია შემოსავლების მიხედვით, მაგრამ შემოსავლების რა ოდენობა უნდა გადაეხადა მოიჯარეს გაურკვეველია. იმის გათვალისწინებით, რომ მოიჯარეები აღნიშნული ფართობით საზოგადოების ტერიტორიაზე ახორციელებენ ფასიან მომსახურებას მათივე განსაზღვრული ტარიფით, საზოგადოების ხელმძღვანელობის მიერ ბრძანებით არ არის განსაზღვრული აღნიშნულ ობიექტებზე საიჯარო ქირის ოდენობა, ბრძანებით დადგენილი გადახდის პირობა (შემოსავლების მიხედვით) არ არის გათვალისწინებული ხელშეკრულებაში ამდენად, ხელმძღვანელობის მიერ აღნიშნულ ობიექტებზე საიჯარო გადასახადის ოდენობის განსაზღვრა საფუძველს არის მოკლებული და მეტი შემოსავლის შესაძლო მიღების რისკის შემცველია.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში გაასაჩივრონ უშუალოდ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში, ასევე სასამართლოში კანონით დადგენილი წესით.

ნადიმ ბოლქვაძე
/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

რამაზ დიასამიძე
/აუდიტორ-ასისტენტი/

10/11 2014 წელი

⁵ N897-15/05/2011წ-საიჯარო ქირა თვეში 1100 ლარი; N897-31/10/2012წ-საიჯარო ქირა თვეში 1100 ლარი;

⁶ N896-15/05/2011წ-საიჯარო ქირა 1 140 ლარი; N881/1-31/10/2012წ. საიჯარო ქირა 2 310 ლარი;

ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები

ს ა წ ა რ მ ო ს ბ ა ლ ა ნ ს ი

2014 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

საფირმო სახელწოდება	შპს "სავაჭრო ცენტრი 2009"
ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა	შპს
იურიდიული მისამართი	ბათუმი, აღმაშენებლის 21
დარგი (საკმეიანობის სახე)	იჯარა
ზომის ერთეული	ლარი

აქტივობა	ანგარიშის ნომერი	წლის დასაწყისში	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
მიმდინარე აქტივობები			
ნაღდი ფული საღაროში	1110	1	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1200	262 341	744 541
მოკლევადიანი ინვესტიციები	1300		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	88 115	100 447
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	1415		
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	1420		
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430	101	101
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1435		
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	1460		
გადახდილი დღგ	3340		
მიწოდებულზე გადახდილი ავანსები	1480	1 526	2 187
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (საბიუჯეტო ... და სხვა)	1490	339	1 105
სულ მიმდინარე აქტივობები		352 423	848 381
სასაქონლო მატერიალური მარაგი			
საქონელი	1610		
ნედლეული და მასალები	1620	52 558	60 730
დაუმთავრებელი წარმოება	1630		
მზა პროდუქცია	1640		
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1690		1 360
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1700	8 089	296
სხვა მიმდინარე აქტივობები	1900		
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი		60 647	62 386
გრძელვადიანი აქტივობები			
მიწის ნაკვეთები	2110	4 944 942	4 944 942
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2120		
შენობა-ნაგებობები	2130	1 533 067	1 475 809
მრავალწლიანი ნარგავები, მიმოსვლის გზები	2145	6 160	15 606
მანქანა-დანადგარები	2150	5 301	4 877
ოფისის აღჭურვილობა	2160	1 336	1 069
სხვა ძირითადი საშუალებები	2170	593 314	532 549
სატრანსპორტო საშუალებები	2180	10 835	8 668
გრძელვადიანი მოთხოვნები	2300		
გადავადებული საგადასახადო აქტივობები	2340		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	2400		
არამატერიალური აქტივობები	2500		
სულ გრძელვადიანი აქტივობები		7 094 954	6 983 519
სულ აქტივობები		7 508 024	7 894 287

პასივი	ანგარიშის ნომერი	წლის დასაწყისში	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	19 587	38 233
მიღებული ავანსები	3120		
გადასახდელი ხელფასები	3130	6 220	15
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	3160	261	261
ვალდებულებები მუკავშირე საწარმოების წინაშე	3170		
მოკლევადიანი სესხები	3210		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	3230		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3310	8 437	27 334
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3320	200	198
გადასახდელი დღგ	3330	26 121	24 521
სოციალური გადასახადი	3370		
ქონების გადასახადი	3380		
მიწის გადასახადი	3381	11 821	11 304
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	3390	345	300
გადასახდელი პროცენტები	3410		
გადასახდელი დივიდენდები	3420		155 001
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	3490		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72 992	257 167
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4100		
გადავადებული მოგების გადასახადი	4210		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	4220		
ანარიცხები	4300		
გადავადებული შემოსავალი	4410		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5100	5 692 342	5 692 342
სარეზერვო კაპიტალი (რეზერვები)	5410		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	5420		
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	5490	791 327	791 327
გაუნაწილებელი მოგება	5310		
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	5330	951 364	1 153 451
დაუფარავი ზარალი	5320		
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 435 033	7 637 120
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7 508 024	7 894 287

საწარმოს ხელმძღვანელი

მთავარი ბუღალტერი

* აღნიშნული სტრუქტურის მონაცემები ბალანსის პასივის მიხედვით განაწილებულია აკლდება