

შპს ციტადელი

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული ფინანსური ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	19
6. ძირითადი საშუალებები.....	21
7. საინვესტიციო ქონება	22
8. იჯარები.....	22
9. მარაგები	23
10. სავაჭრო მოთხოვნები.....	23
11. გადახდილი ავანსები.....	24
12. გადასახადები.....	25
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
14. მიღებული სესხები.....	25
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
16. ამონაგები	26
17. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	26
18. კომერციული ხარჯები	27
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
20. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	27
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	29
23. საანგარიშგებოს პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	30

მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა	39
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ციტადელის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ციტადელის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია ჯამური ღირებულებით 624,784 ლარი. ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარგმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილ საკითხზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით.

თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # **SARAS-A-735032**)

მპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2021 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ციტადელის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ციტადელის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია ჯამური ღირებულებით 624,784 ლარი. ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილ საკითხზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით.

თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2021 წელი

შპს ციტადელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	12,157,838	9,238,369
საინვესტიციო ქონება	7	9,102,896	9,102,896
არამატერიალური აქტივები		133,473	119,068
აქტივის გამოყენების უფლება	8	2,948,248	2,983,479
		24,342,455	21,443,812
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	16,117,132	13,076,543
სავაჭრო მოთხოვნები	10	6,512,313	5,213,004
გადახდილი ავანსები	11	5,099,298	4,038,542
საგადასახადო აქტივი	12	108,963	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	414,051	125,166
		28,251,757	22,453,255
სულ აქტივები		52,594,212	43,897,067
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		264,721	264,721
გაუნაწილებელი მოგება		15,343,868	14,949,378
სულ კაპიტალი		15,608,589	15,214,099
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	23,887,213	6,517,059
საიჯარო ვალდებულებები	8	2,353,041	2,351,692
		26,240,254	8,868,751
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	4,886,513	14,149,834
საიჯარო ვალდებულებები	8	830,650	716,818
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,028,206	4,413,242
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	534,323
		10,745,369	19,814,217
სულ ვალდებულებები		36,985,623	28,682,968
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		52,594,212	43,897,067

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გრიგოლ ქურცაძე

ფინანსური დირექტორი _____ ირაკლი შეყილაძე

შპს ციტადელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	12,157,838	9,238,369
საინვესტიციო ქონება	7	9,102,896	9,102,896
არამატერიალური აქტივები		133,473	119,068
აქტივის გამოყენების უფლება	8	2,948,248	2,983,479
		24,342,455	21,443,812
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	16,117,132	13,076,543
სავაჭრო მოთხოვნები	10	6,512,313	5,213,004
გადახდილი ავანსები	11	5,099,298	4,038,542
საგადასახადო აქტივი	12	108,963	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	414,051	125,166
		28,251,757	22,453,255
სულ აქტივები		52,594,212	43,897,067
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		264,721	264,721
გაუნაწილებელი მოგება		15,343,868	14,949,378
სულ კაპიტალი		15,608,589	15,214,099
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	23,887,213	6,517,059
საიჯარო ვალდებულებები	8	2,353,041	2,351,692
		26,240,254	8,868,751
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	4,886,513	14,149,834
საიჯარო ვალდებულებები	8	830,650	716,818
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,028,206	4,413,242
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	534,323
		10,745,369	19,814,217
სულ ვალდებულებები		36,985,623	28,682,968
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		52,594,212	43,897,067

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

3. *ჭიჭილაძე*

გრიგოლ ქურცაძე

ფინანსური დირექტორი

ა. ზეიძე

ირაკლი შეყილაძე

შპს ციტადელი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	16	121,838,501	132,198,999
რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	17	(106,220,978)	(118,469,196)
საერთო მოგება		15,617,523	13,729,803
სხვა შემოსავალი		141,822	294,393
კომერციული ხარჯები	18	(4,849,787)	(3,764,849)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(2,320,258)	(3,225,328)
ცვლილება უიმედო და საჭვო მოთხოვნებისა და გაცემული ავანსების ანარიცხში	10,11	(356,909)	(282,485)
საოპერაციო მოგება		8,232,391	6,751,534
ფინანსური ხარჯი	20	(7,428,392)	(2,743,121)
ზარალი საკურსო სხვაობებიდან, წმინდა		(409,509)	(454,837)
მთლიანი სრული შემოსავალი		394,490	3,553,576

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს ციტადელი**კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2018	264,721	11,395,802	11,660,523
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,553,576	3,553,576
31.12.2019	264,721	14,949,378	15,214,099
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	394,490	394,490
31.12.2020	264,721	15,343,868	15,608,589

შპს ციტადელი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		394,490	3,553,576
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,18,19	1,968,124	1,577,030
ძირითადი საშუალებების გასვლა		210,104	53,027
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება		(135,094)	(133,876)
ცვლილება უიმედო და საჭვო მოთხოვნებისა და გაცემული ავანსების ანარიცხში	10,11	356,909	282,485
ფინანსური ხარჯი	20	7,428,392	2,743,121
ზარალი საკუროსო სხვაობებიდან		409,509	454,837
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		10,632,434	8,530,200
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,503,598)	(1,628,040)
მარაგების ზრდა		(2,874,248)	(2,076,662)
გადახდილი ავანსების ზრდა		(1,178,196)	(729,494)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(108,963)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		655,344	924,449
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(534,323)	(581,598)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		5,088,450	4,438,855
მიღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტები	14,8	(1,300,512)	(1,352,744)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	8	(314,806)	(285,047)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		3,473,132	2,801,064
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(5,280,722)	(3,198,528)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		971,120	831,247
არამატერიალური აქტივები შესყიდვა		(14,405)	(16,481)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,324,057)	(2,383,762)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხების ზრდა	14	13,499,597	12,727,582
მიღებული სესხების დაფარვა	14	(11,134,672)	(12,973,554)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	8	(674,337)	(565,576)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,690,588	(811,548)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		839,663	(394,246)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	125,166	721,770
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასებიდან მიღებული ზარალ		(550,778)	(202,358)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	414,051	125,166

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

10 - 38 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ციტადელი (შემდეგში კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 29 ნოემბერს საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობაა სამშენებლო-სარემონტო მასალებით, ტექნიკითა და დანადგარებით ვაჭრობა.

ციტადელი მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგი სახის სამშენებლო მასალებს: მეტალი, საყალიბე სისტემები, ჰიდროსაიზოლაციო მასალები, თერმო და ხმის იზოლაცია, ფანერები/ფილები, ფითხები, უსაფრთხოების სისტემები/აქსესუარები, სამეურნეო ხელსაწყოები, ლამინირებულ იატაკი, კერამიკულ ფილები, სამშენებლო ტექნიკა, ლაქ-საღებავები, ელექტრობა, განათების სისტემები, ხელსაწყოები, ბალის აქსესუარები და სხვა.

ციტადელის ბრენდის ქვეშ ფუნქციონირებს 8 მაღაზია და 3 არმატურის ბაზა, თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, დ. თავდადებულის ქ N16 ბ.50.

კომპანიის დირექტორია გრიგოლ ქურცაძე.

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ტარიელ ცუცქირიძე	35%	35%
ვარლამ ცუცქირიძე	25%	25%
გიორგი შეყილაძე	20%	20%
გრიგოლ ქურცაძე	10%	10%
ტარიელ ჯაფარიძე	10%	10%

2. მომზადების საფუძვლები

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

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანია, სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში.

პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებს და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე პანდემიით გამოწვეულ უარყოფით ზემოქმედებას არ აქვს გავლენა კომპანიის საქმიანობის ფუნქციონირებაზე. შედეგად ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 იანვრის ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

(ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 იანვრისა; და

(გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა საიჯარო ქირის ყველა დათმობისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს. კომპანიამ გამარტივებული დათმობა გამოიყენა რეტროსპექტულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოყენებულია ყველა დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა რომ მომხდარიყო, როგორც საიჯარო მოდიფიკაციები, კომპანიას მოუწევდა საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასება, ანაზღაურებაში შესაბამისი ცვლილებების ასახვის მიზნით, განახლებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აქტივების გამოყენების უფლებაში შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და შედეგად საიჯარო ვალდებულების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მოვლენა ან პირობები, რომელიც იწვევს საიჯარო ქირის დათმობას. გამარტივებული მიდგომის ეფექტი დეტალურად წარმოდგენილია მე-8 შენიშვნაში.

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე სხვა ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

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

კომპანიამ გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში.

ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სახელებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებები და ისინი ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებზე. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალი ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ხელმძღვანელობამ გადახედა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შეაფასა აქტივების მდგომარეობა და მიიჩნია, რომ აქტივების გამოყენებას მოახდენს უფრო მეტი ვადით ვიდრე ეს ქონდა განსაზღვრული მანამდე. ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა რომ სასარგებლო მომსახურების ვადები შეეცვალა 2020 წლის 1 იანვრიდან.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი 2020 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე შეადგენს 297,927 ლარს, ხარჯის შემცირების კუთხით.

ბ) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა

დეტალები იჯარის ვადების შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-8 შენიშვნაში.

გ) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში; დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-8 შენიშვნაში.

დ) სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას, იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად:

ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

კომპანიამ განსაზღვრა არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ სასარგებლო მომსახურების ვადის ECL. კომპანიას ითვლის ECL თანხას სავაჭრო მოთხოვნებზე, ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია მიიჩნევს, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელები 30 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებაშია. კომპანიას თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 360 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებაშია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, კომპანიამ ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები სრულად, კომპანიის მიერ ფლობილ ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესებების გათვალისწინებით.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დეტალები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-10 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური დეპარტამენტისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია შეიმუშაოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფს შეამციროს რისკები მისაღებ დონემდე და ამასთანავე მისი გამოყენებით მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	6,512,313	5,213,004
ფული და ფულის ექვივალენტები	414,051	125,166
	6,926,364	5,338,170
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	28,773,726	20,666,893
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,583,165	2,639,915
საიჯარო ვალდებულებები	3,183,691	3,068,510
	35,540,582	26,375,318

ფას 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

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

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

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

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

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხებისა მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავედროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად

მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვის მიზნები:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი გამოითვლება შემდეგნაირად: წმინდა ვალდებულებებს (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მიმდინარე და გრძელვადიანი მიღებული სესხები და საიჯარო ვალდებულებები) აკლდება ფული და ფულის ეკვივალენტები და იყოფა „სულ დაკორექტირებულ კაპიტალზე“.

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი

მიღებული სესხები

საიჯარო ვალდებულებები

მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები

წმინდა ვალდებულებები**სულ საკუთარი კაპიტალი****გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)**

	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები	28,773,726	20,666,893
საიჯარო ვალდებულებები	3,183,691	3,068,510
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(414,051)	(125,166)
წმინდა ვალდებულებები	31,543,366	23,610,237
სულ საკუთარი კაპიტალი	15,608,589	15,214,099
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	(51%)	(36%)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძლევების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-10 შენიშვნაში. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დონეს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია როგორც აშშ დოლარში, ასევე ევროში და ლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე.

ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტიან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020		2019	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%- ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%- ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	284,623	(284,623)	200,253	(200,253)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები	6,512,313	-	-	-	6,512,313
ფული და ფულის ექვივალენტები	398,821	12,076	1,920	1,234	414,051
	6,911,134	12,076	1,920	1,234	6,926,364
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	13,508,465	15,265,261	-	28,773,726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,632,896	1,573,452	26,286	350,531	3,583,165
საიჯარო ვალდებულებები	1,691,059	1,492,632	-	-	3,183,691
	3,323,955	16,574,549	15,291,547	350,531	35,540,582
ღია საბალანსო პოზიცია	3,587,179	(16,562,473)	(15,289,627)	(349,297)	

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი	31.12.2019
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები	5,213,004				5,213,004
ფული და ფულის ექვივალენტები	111,504	1,077	7,037	5,548	125,166
	5,324,508	1,077	7,037	5,548	5,338,170
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	570,867	2,890,307	17,205,719	-	20,666,893
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,630,991	630,732	20,947	357,245	2,639,915
საიჯარო ვალდებულებები	1,289,261	1,779,249	-	-	3,068,510
	3,491,119	5,300,288	17,226,666	357,245	26,375,318
ღია საბალანსო პოზიცია	1,833,389	(5,299,211)	(17,219,629)	(351,697)	

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სავალუტო რისკებისადმი მგრძნობელობა	31.12.2020		31.12.2019	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(3,312,495)	3,312,495	(1,059,842)	1,059,842
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(3,057,925)	3,057,925	(3,443,926)	3,443,926
რუბლის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(69,859)	69,859	(70,339)	70,339

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,495,993	25,352,373	30,848,366
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,583,165	-	3,583,165
საიჯარო ვალდებულებები	1,186,240	2,586,038	3,772,278
	10,265,398	27,938,411	38,203,809

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14,392,548	7,234,023	21,626,571
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,639,915	-	2,639,915
საიჯარო ვალდებულებები	919,584	2,758,751	3,678,335
	17,952,047	9,992,774	27,944,821

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა რეკლასიფიკაციები. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის სრულ შემოსავალს. კონკრეტულად, ხელმძღვანელობამ განახორციელა ცვლილებები შემდეგ საკითხებზე:

- მოახდინა სხვა შემოსავლად კლასიფიცირებული - „იჯარიდან და სხვა მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლების“ რეკლასიფიკაცია „ამონაგების“ მუხლში;
- მოახდინა „ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგების“ რეკლასიფიკაცია „სხვა შემოსავლების“ მუხლში;
- მოახდინა კომერციულ ხარჯებად კლასიფიცირებული „სატრანსპორტო და გადაზიდვის ხარჯების“ რეკლასიფიკაცია მუხლში „რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება“, როგორც საწარმოს მიერ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრული შესასრულებელი ვალდებულების ფარგლებში გაწეული ხარჯი;
- მოახდინა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებად კლასიფიცირებული ხარჯებიდან იჯარით აღებული მაღაზია საწყობების გამოყენების უფლების ცვეთის, კომუნალური, დაზღვევის, საკომუნიკაციო, დაცვის, ბანკის საკომისიოს, საშუამავლო მომსახურებების, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოვლა-შენახვისა და რემონტის ხარჯების რეკლასიფიკაცია კომერციულ ხარჯებში
- მოახდინა „სხვა ხარჯების რეკლასიფიკაცია“ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში
- მოახდინა სესხების და საიჯარო ვალდებულებების წილი გადაფასების ეფექტის რეკლასიფიკაცია ფინანსურ ხარჯებში
- მოახდინა კომერციულ და ადმინისტრაციულ ხარჯებად კლასიფიცირებული იჯარით გაცემული სამშენებლო ტექნიკის ცვეთის, რემონტის და მოვლა-შენახვის ხარჯების რეკლასიფიკაცია „რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულებაში“.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციის ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ამონაგები	130,575,649	1,623,350	132,198,999
რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	(117,147,197)	(1,321,999)	(118,469,196)
სხვა შემოსავალი	1,931,539	(1,637,146)	294,393
კომერციული ხარჯები	(4,004,156)	239,307	(3,764,849)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,371,964)	1,146,636	(3,225,328)
სხვა ხარჯები	(83,728)	83,728	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	133,876	(133,876)	-
ფინანსური ხარჯები	(1,646,977)	(1,096,144)	(2,743,121)
ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა	(1,550,981)	1,096,144	(454,837)

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში გააკეთა რეკლასიფიკაციები. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფულადი ნაკადების მოძრაობას. კონკრეტულად, ხელმძღვანელობამ განახორციელა „საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტის“ რეკლასიფიკაცია „საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრებიდან“ „საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრებში“.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციის გასწორების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,086,111	(285,047)	2,801,064
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(1,096,595)	285,047	(811,548)

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31.12.2018	3,337,191	289,068	1,374,254	521,117	1,145,473	502,381	7,169,484
შემოსვლა	-	100,475	2,358,529	199,691	527,030	12,803	3,198,528
გასვლა	-	(2,356)	(764,567)	(12,144)	(64,370)	-	(843,437)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებიდან	1,214,936	-	-	-	-	-	1,214,936
31.12.2019	4,552,127	387,187	2,968,216	708,664	1,608,133	515,184	10,739,511
შემოსვლა	-	888,403	3,883,823	281,838	226,708	-	5,280,772
გასვლა	-	-	(1,253,786)	(26,758)	(743,270)	(137,191)	(2,161,005)
31.12.2020	4,552,127	1,275,590	5,598,253	963,744	1,091,571	377,993	13,859,278
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2018	-	(23,373)	(97,359)	(110,856)	(363,295)	(107,917)	(702,800)
ცვეთა	-	(35,644)	(369,035)	(151,115)	(252,596)	(82,991)	(891,381)
გასვლა	-	334	55,349	4,276	33,080	-	93,039
31.12.2019	-	(58,683)	(411,045)	(257,695)	(582,811)	(190,908)	(1,501,142)
ცვეთა	-	(52,207)	(792,086)	(133,834)	(110,490)	(60,215)	(1,148,832)
გასვლა	-	-	563,101	7,496	322,327	55,610	948,534
31.12.2020	-	(110,890)	(640,030)	(384,033)	(370,974)	(195,513)	(1,701,440)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	4,552,127	328,504	2,557,171	450,969	1,025,322	324,276	9,238,369
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	4,552,127	1,164,700	4,958,223	579,711	720,597	182,480	12,157,838

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ყველა ძირითადი საშუალება ჩადებულია სს საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

7. საინვესტიციო ქონება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს აკაკი წერეთლის გამზირზე #118-ში მდებარე 10,000 კვ.მ მიწის ფართობს. მიწის ფლობის მიზანი განსაზღვრულია, როგორც კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდა და საიჯარო შემოსავლების მიღება. 2020 წლის განმავლობაში აღნიშნული მიწების გაქირავებიდან კომპანიამ მიიღო 280,153 ლარის (2019 წლის განმავლობაში: 500,000 ლარი) საიჯარო შემოსავლები.

2019 წელს კომპანიამ დაიწყო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებული ქალაქ თბილისში ქინძმარაულის ქუჩა #13 მდებარე 17,519 კვ.მ, მიწის ნაკვეთის გამოყენება მისი ბიზნეს საქმიანობისთვის, შესაბამისად 2019 წელს მოხდა მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 13,655,000 ლარის (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,865,000 ლარი) ღირებულებით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება არის ჩადებული სს საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

8. იჯარები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფართები ადმინისტრაციული ოფისისთვის, მაღაზიებისა და საწყობისთვის. საიჯარო გადასახადი წარმოდგენილია, როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე აშშ დოლარში. ზღვრული სასესხო განაკვეთი ადმინისტრაციული ოფისისთვის, მაღაზიებისა და საწყობისთვის საჭირო ფართების შემთხვევაში მერყეობს 8.16%-13.71% განაკვეთების ფარგლებში.

ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს ადმინისტრაციული ოფისისთვის, მაღაზიებისა და საწყობისთვის აღებული საიჯარო ფართების და მიწის შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას.

იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, კომპანია ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	2,983,479	3,132,706
შემოსვლა	820,411	536,422
ცვეთა	(819,292)	(685,649)
შეფასების ცვლილება	(36,350)	-
31 დეკემბერი	2,948,248	2,983,479

	2020	2019
1 იანვარი	3,068,510	3,028,177
შემოსვლა	820,411	536,422
საპროცენტო ხარჯი	314,806	285,047
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	(674,337)	(565,576)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა	(314,806)	(285,047)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	71,166	69,487
საიჯარო ვალდებულების პატიება*	(59,798)	-
შეფასების ცვლილება	(42,261)	-
31 დეკემბერი	3,183,691	3,068,510

საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. იჯარები (გაგრძელება)

(*) - კომპანიამ 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების პატიებას.

კომპანიამ, 2020 წლის პერიოდში მიღებული იმ საიჯარო გადახდების პატივებისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი.

პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად კომპანიის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები შემცირდა 59,798 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში (სხვა შემოსავლებში), რომელსაც გადახდები მიეკუთვნებოდა.

ხარისხობრივი ინფორმაცია საიჯარო ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
მეტალი	4,069,863	3,189,472
ფანერები/ფილები	3,775,046	4,724,888
საყალიბე სისტემები	2,696,833	2,201,829
ჰიდრო/თბო იზოლაცია	1,772,353	1,177,855
ამწე-ამწის ნაწილები	877,442	965,074
საქონელი გზაში*	1,477,302	224,364
სხვა	1,448,293	593,061
	16,117,132	13,076,543

(*) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიაზე გადმოცემულია ფლობის რისკი და სარგებელი, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

საქონელი გზაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
მეტალი	353,564	-
ამწე-ამწის ნაწილები	147,444	207,838
ფანერები/ფილები	976,294	16,526
	1,477,302	224,364

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები სრულად ჩადებულია სს საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

10. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7,277,992	5,736,667
შემცირებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(765,679)	(523,663)
	6,512,313	5,213,004

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების

10. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. კომპანია იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
ვადაუღმდგარი	3,922,099	1%	(39,221)
30 დღიანი ვადაგადაცილება	1,576,490	3%	(47,295)
60 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	855,542	10%	(85,554)
120 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	332,179	25%	(83,045)
180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	162,237	50%	(81,119)
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	429,445	100%	(429,445)
	7,277,992		(765,679)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
ვადაუღმდგარი	3,336,863	1%	(33,369)
30 დღიანი ვადაგადაცილება	1,115,854	3%	(33,476)
60 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	435,567	10-11%	(44,290)
120 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	385,514	25%	(96,379)
180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	293,441	50%	(146,721)
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	169,428	100%	(169,428)
	5,736,667		(523,663)

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ანარიცხის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	(523,663)	(313,148)
ცვლილება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ანარიცხი	(242,016)	(210,515)
31 დეკემბერი	(765,679)	(523,663)

11. გადახდილი ავანსები

	31.12.2020	31.12.2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,322,578	4,146,929
გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(223,280)	(108,387)
	5,099,298	4,038,542

ავანსები გაუფასურებაზე შეფასებულია ინდივიდუალურად.

გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	(108,387)	(36,417)
ცვლილება ავანსების გაუფასურების ანარიცხში	(114,893)	(71,970)
31 დეკემბერი	(223,280)	(108,387)

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად, როგორც აქტივი 108,963 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 534,323 ლარის ოდენობით, როგორც ვალდებულება).

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	73,001	93,872
ფული ბანკში	341,050	31,294
	414,051	125,166

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

14. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი			
სს "საქართველოს ბანკი"	ცვალებადი	23,887,213	6,517,059
		23,887,213	6,517,059
მოკლევადიანი			
სს "საქართველოს ბანკი"	ცვალებადი	4,572,968	13,567,356
შპს "საქართველოს სალიზინგო კომპანია"	ფიქსირებული	313,545	582,478
		4,886,513	14,149,834
		28,773,726	20,666,893

ფიქსირებული პროცენტები ევროში აღებული სესხებისთვის არის 12% და აშშ დოლარის სესხებისთვის მერყეობს 12.5%-დან 13.5%-მდე.

რაც შეეხება ცვალებად პროცენტს ფიქსირდება როგორც ევროს, ისე აშშ დოლარში აღებულ სესხებზე. უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული სესხების პროცენტი მიბმულია წლიურ 6 თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული ფიქსირებული პროცენტები. პროცენტების ცვლილებით გამოწვეული შესაძლო ეფექტები დეტალურად განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებებით, საინვესტიციო ქონებით, მარაგებით. ასევე, ამავე სესხისთვის უზრუნველყოფაში ჩადებულია კომპანიის მფლობელების წილები.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	20,666,893	19,877,022
ფულადი ოპერაციები:		
სესხის მიღება	13,499,597	12,727,582
სესხის ძირის დაფარვა	(11,134,672)	(12,973,554)
პროცენტის გადახდა	(1,300,512)	(1,352,744)
არაფულადი ოპერაციები:		
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	1,346,076	1,361,930
გადაფასება	5,696,344	1,026,657
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	28,773,726	20,666,893

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,347,698	2,292,294
სახელფასო ვალდებულებები	235,467	347,621
	3,583,165	2,639,915
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,445,041	1,773,327
	5,028,206	4,413,242

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

16. ამონაგები

	2020	2019
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:		
მეტალი	66,119,563	81,513,604
ფანერები/ფილები	24,897,027	25,766,597
საყალიბე სისტემები	13,431,656	11,207,449
ჰიდრო/თბო იზოლაცია	6,481,751	6,139,599
ამწე/ამწის ნაწილები	2,966,664	3,450,935
სხვა	5,220,696	2,497,465
	119,117,357	130,575,649
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი:		
მიწისა და სამშენებლო ტექნიკის გაქირავებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი	2,517,314	1,535,428
სხვა	203,830	87,922
	121,838,501	132,198,999

კომპანიის ამონაგები სრულად აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში.

17. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:		
მეტალი	(59,771,430)	(75,756,035)
ფანერები/ფილები	(21,622,556)	(22,128,001)
საყალიბე სისტემები	(10,708,221)	(9,176,829)
ჰიდრო/თბო იზოლაცია	(5,097,672)	(5,031,015)
ამწე/ამწის ნაწილები	(2,312,931)	(2,936,994)
სხვა	(4,400,737)	(1,970,651)
სატრანსპორტო და გადაზიდვის ხარჯები	(1,241,315)	(1,095,275)
	(105,154,862)	(118,094,800)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
ცვეთა	(781,869)	(324,389)
რემონტის ხარჯები	(284,247)	(50,007)
	(106,220,978)	(118,469,196)

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. კომერციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(3,056,344)	(2,164,876)
ცვეთის ხარჯი	(897,769)	(777,529)
საწვავის ხარჯი	(141,303)	(215,733)
რემონტის ხარჯი	(137,078)	(125,697)
დაცვის ხარჯი	(97,959)	(54,695)
დაზღვევის ხარჯი	(86,456)	(80,488)
კომუნალური ხარჯი	(76,272)	(63,991)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(66,630)	(58,552)
ბანკის საკომისიო	(58,018)	(44,974)
სხვა	(231,958)	(178,314)
	(4,849,787)	(3,764,849)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,340,398)	(1,727,752)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(288,486)	(475,112)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(180,393)	(237,173)
ოფისის ხარჯი	(160,378)	(89,265)
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	(157,637)	(72,851)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(65,240)	(57,063)
მივლინების ხარჯი	(26,957)	(128,238)
დაზღვევის ხარჯი	(14,292)	(9,611)
კომუნალური ხარჯი	(9,427)	(7,909)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(8,235)	(7,236)
ჯარიმა საურავები	-	(35,266)
სხვა	(68,815)	(377,852)
	(2,320,258)	(3,225,328)

20. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
ფინანსური ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(1,346,076)	(1,361,930)
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(314,806)	(285,047)
მიღებული სესხების გადაფასება	(5,696,344)	(1,026,657)
საიჯარო ვალდებულებების გადაფასება	(71,166)	(69,487)
	(7,428,392)	(2,743,121)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

შპს ციტადელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

21. დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები (გაგრძელება)

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ზ) და (გ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიასა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი მმართველი პირები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	785,060	-	1,467
გადახდილი ავანსები	21,404	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	357,526	-	18
საიჯარო ვალდებულებები	913,282	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	2,207,662	3,563	3,391
სხვა შემოსავალი	483,953	3,247	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(498,106)	-	(59,671)
რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	(276,593)	-	-
კომერციული ხარჯები	(61,196)	-	-
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	(89,928)	-	-

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები და ოპერაციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი მმართველი პირები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	368,796	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	256,007	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	243,288	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	970,699	-	5,553
სხვა შემოსავალი	619,105	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(296,952)	(253,384)	(90,056)
კომერციული ხარჯები	(23,554)	(375,001)	-
რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	(294,982)	-	-
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	(39,755)	-	-

დირექტორების, ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს სხვა წევრების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება	(635,943)	(628,385)

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

იურიდიული საკითხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის განსაზღვრა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ანარიცხი არ აღიარდება, ისეთ სადაო საგადასახადო საკითხებზე, რომლის დასაბეგრი თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 2,301,580 ლარი.

იჯარები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად კომპანიის, როგორც მეიჯარის მიერ მომავალში მისაღები საიჯარო შემოსავალი სრულად კლასიფიცირდება 1 წლამდე პერიოდში.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გახსნა ახალი სარეალიზაციო პუნქტი ქ. ქუთაისში, სადაც კომპანია წარმოდგენილია სრული ასორტიმენტით.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ სს საქართველოს ბანკისგან აიღო ახალი სესხები, ჯამში 4,764,909 აშშ დოლარის ეკვივალენტის ოდენობით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</i>	
	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით. გაუფასურების რეზერვის ცვლილება აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი

განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს გარიგების საწყის ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი სახელშეკრულებო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები, რომელთა გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში შეზღუდულია სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების საგარანტიოდ, კლასიფიცირდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების არსებით ნაწილს შეიძლება ძირითადი საშუალებებისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები ჰქონდეს. ამგვარი ნაწილები აღირიცხება ცალკე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვეთება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	5-21
მანქანა-დანადგარები	3-15
ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	7-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება თუ ამის საჭიროება არსებობს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა ამოწმებს ძირითად საშუალებებს გაუფასურებაზე. თუ არსებობს ამის ნიშნები ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით.

ნარჩენი ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

აქტივის გაუფასურების ზარალის კომპენსირება დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მოცემული აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით ბუღალტრული აღრიცხვის სხვა საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან აღიარდება შესაბამისი პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით.

კომპანიას საინვესტიციო ქონებად წარდგენილი აქვს მხოლოდ მიწა (ცვეთა არ ერიცხება). კომპანია საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარებისთვის და შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები რომლებიც კომპანიას დაუბრუნდება არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ურთიერთგადახურვით.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარჩებებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია ძირითად შემოსავლებს იღებს ადგილობრივი და იმპორტირებული სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან. იგი ყიდის თავის პროდუქტს ადგილობრივ ბაზარზე. კომპანია შემოსავლებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან მომხმარებელს პროდუქტის გადაცემის მომენტში გადაეცემა კონტროლი.

ძირითადად მომხმარებლებს არ აქვს უფლება დააბრუნონ პროდუქტი ჩანაცვლების სანაცვლოდ ან მიიღონ გადახდილი თანხა უკან.

კომპანიას ასევე აქვს კონსიგნაციის შეთანხმებები, როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს პროდუქციას საბოლოო მომხმარებლებზე მიყიდვის მიზნით. ესეთ გარიგებებში კომპანია შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საბოლოო მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს პროდუქტზე.

კომპანია ზოგადად წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული სიტყვიერი/დოკუმენტური შეთანხმებებიდან, რომელიც წლის განმავლობაში შესაძლოა შეიცვალოს მოლაპარაკებების საფუძველზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავალი მიღებული თითოეული გაყიდვიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. ხელშეკრულებების მიხედვით მომხმარებლები შეძენილი პროდუქტის საზღაურს იხდიან პროდუქტზე კონტროლის მოპოვებიდან 30-45 დღის შუალედში. კომპანიას არ აქვს კონტრაქტები, რომელთა მიხედვით ანაზღაურების მოცულობა იქნება ცვალებადი.

ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით (ყველა პროდუქტი შესაძლებელია წარმოადგენდეს ინდივიდუალურ პროდუქტს და გაიყიდოს ცალკე). კომპანია არ ყიდის პროდუქციას გარანტიებით.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

მიღებული ფასდაკლებები

მომწოდებლებისგან მიღებული სავაჭრო ფასდაკლებები რომლებიც დამოკიდებულია შეძენის ან გაყიდვის სხვადასხვა პირობაზე. ასეთი ფასდაკლებები ამცირებს მარაგების თვითღირებულებას ან პირდაპირ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას.

ფასდაკლებები რომლებიც დაკავშირებულია სავაჭრო ვალდებულებების გადახდის პირობებზე. ასეთი ფასდაკლებები აღიარდება სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი.

ხელფასები და ხელფასთან დაკავშირებული განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის

განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შპს ციტადელი

მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



1. შესავალი და ზოგადი მიმოხილვა

წარმოდგენილი ანგარიში მოიცავს კომპანიის საქმიანობას, მომსახურების სტანდარტებს, მიღწევებსა და მომავალ მიზნებს. ასევე მნიშვნელოვნად ეხება კომპანიის პოტენციალს განავითაროს და დააგროვოს აქტივები, როგორც მატერიალური, ისე ერთგული მომხმარებლების სახით. ამასთან ერთად წარმოდგენილია ის რისკები და შემაფერხებელი ბერკეტები, რომლებსაც დიდი ყურადღება ეთმობა კომპანიის ხელმძღვანელობის მხრიდან.

ანგარიშის მიზანია ზოგადი ინფორმაციის მოწოდება კომპანიის საქმიანობისა და იმ ღონისძიებების შესახებ რომელიც ტარდება და იგეგმება კომპანიის ზრდისა და დასახული მიზნების მიღწევისათვის.

კომპანიის რესურსები მიმართულია უმაღლესი ხარისხის პროდუქტების მოძიებასა და მის ადგილობრივ ბაზარზე მიწოდებაზე. ასევე, კომპანიისთვის პრიორიტეტულია ეკოლოგიურად სუფთა, ენერგო ეფექტური პროდუქტებისა და უსაფრთხოების სისტემების პოპულარიზაცია ქართულ ბაზარზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მზადაა აქტიურად დანერგოს ქართულ ბაზარზე. სამშენებლო სფეროში არსებული სიახლეები და მსოფლიო მიღწევები მოიპოვოს ნდობა მომხმარებლებისა და მომწოდებლების მხრიდან როგორც ადგილობრივ, ისე უცხოელ პარტნიორებთან.

2. კომპანიის შესახებ

კომპანია ციტადელის ისტორია 2011 წლიდან, სამშენებლო მასალების იმპორტით იწყება.

მუდმივ განახლებასა და განვითარებაზე ორიენტირებულ კომპანია - ციტადელს დაარსების დღიდანვე, სამშენებლო მასალების ბაზარზე მნიშვნელოვანი ადგილი უკავია. კომპანიის ზრდა განპირობებულია მომხმარებლებზე მორგებული მომსახურებით, სწორედ ამიტომ, ციტადელი, დღეისათვის მათ მასალებთან ერთად, სამშენებლო ტექნიკასა და დანადგარებსაც სთავაზობს.

პროდუქციის ზრდის პროპორციულად, ციტადელის ექსკლუზიურ პარტნიორთა რიცხვიც ყოველწლიურად მზარდია. კომპანია თანამშრომლობს ისეთ საერთაშორისო ბრენდებთან, როგორებიცაა: Peri, Sveza, Rockwool, TGM, COMANSA, Icopal, Isover, Liebherr, GocmakSan, Baumak, Syply, kreisel, Penoplex, Paroc, Kronospan, Saint-Gobain, Bosch და სხვა.

ციტადელი მომხმარებლებთან ურთიერთობას ახორციელებს რამდენიმე მიმართულებით, კერძოდ, ესენია: დისტრიბუცია, საცალო და კორპორატიული გაყიდვები.

კომპანია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში აერთიანებს სავაჭრო სივრცეებსა და საბითუმო ბაზებს, საიდანაც ხდება სამშენებლო მასალებისა და ტექნიკის რეალიზაცია და გაქირავება.

კომპანიამ აქტიური განვითარება 2013 წლიდან დაიწყო, როდესაც ქართულ სამშენებლო ბაზარზე ცნობილი ბრენდების “Sveza”-სა და “Lanas”-ს საყალიბე სისტემები წარადგინა.

2015 წელს ციტადელმა მომხმარებლებს ევროპული ხარისხის „Rockwool“-ის ბრენდის თბო და ხმის საიზოლაციო მასალა შესთავაზა და გაზარდა სამშენებლო მასალების ასორტიმენტი.

2014 წლის 7 ოქტომბერს, ციტადელმა სამშენებლო მასალების პირველი მაღაზია გახსნა. ბაზრის მოთხოვნიდან გამომდინარე მაღაზიების რაოდენობა ეტაპობრივად გაიზარდა. დღეის მონაცემებით, საქართველოს მასშტაბით, კომპანიას თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში სამშენებლო მასალების 9 მაღაზია და 3 არმატურის ბაზა აქვს.

ამ დროის მანძილზე ციტადელმა საქართველოში არაერთი ინოვაცია შემოიტანა და დანერგა. 2017 წელს, სამშენებლო ბაზარზე ინოვაციური, მწვანე გადახურვის სისტემა, (<https://www.youtube.com/watch?v=AVPLCnvR4u0>), ხოლო 2018 წელს გერმანული საყალიბე სისტემა DUO (PERI) წარადგინა.

2018 წელს ციტადელმა მასალებთან ერთად, მომხმარებელს სამშენებლო ტექნიკა, კერძოდ, კოშკურა ამწეები შესთავაზა.

2016 წლიდან კომპანია ციტადელი „მშენებლობისა და ინტერიერის“, „სამშენებლო მასალებისა და დეველოპერების“ საერთაშორისო გამოფენებისა და დასაქმების ფორუმების აქტიური მონაწილეა. აღნიშნულ გამოფენებზე ციტადელი არაერთხელ დაჯილდოვდა, როგორც ყველაზე ინტერაქტიული, კომუნიკაბელური და საუკეთესო სტენდის ავტორი კომპანია.

2019 წელს ციტადელმა კოშკურა ამწეების მწარმოებელ თურქულ კომპანია TGM-თან ხელშეკრულება გააფორმა, რის საფუძველზეც საქართველოსა და სომხეთში TGM-ის ამწეების რეალიზაციის ექსკლუზიური უფლება მოიპოვა.

2020 წელს ციტადელმა ახალი კონცეფციის მარკეტი „ციტადელი PLUS_ი“ გახსნა და მომხმარებელს ახალი



მიმართულება - სარემონტო მასალები წარუდგინა.

კომპანია გამოირჩევა მომხმარებელზე ორიენტირებული მომსახურებით, კვალიფიციური თანამშრომლებით, მათზე ზრუნვითა და განვითარებით. ციტადელის მიზანია მომხმარებელთან გრძელვადიანი ურთიერთობის დამყარება, რომელიც დაფუძნებული იქნება სტაბილურ თანამშრომლობაზე, სანდოობასა და ხარისხზე.

3. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

შპს „ციტადელი“ ახორციელებს სამშენებლო პროდუქციის (როგორც მასალების, ისე ტექნიკის) იმპორტს, ადგილობრივ შესყიდვებსა და მის რეალიზაციას ქართულ და უცხოურ ბაზარზე. სამშენებლო პროდუქციის შერჩევისას განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა ხარისხს, ტექნოლოგიურ სიახლეებს, ეფექტურობასა და სამშენებლო სემენტისთვის საჭირო ყველა მასალის ხელმისაწვდომობას. კომპანია მომხმარებელს თავაზობს კომფორტს - მიიღოს მისთვის საჭირო ყველა პროდუქტი ერთ სივრცეში.

დღესდღეობით ციტადელი აერთიანებს ისეთ სასაქონლო ჯგუფებს, როგორებიცაა:

- არმატურა;
- ლამინირებული ფანერა (ჩინური);
- ლამინირებული ფანერა (რუსული);
- კვადრატული მილი;
- კოჭები;
- დგარები, ჩანგალი, სამფეხი;
- ტაიროდი;
- უსაფრთხოების სისტემები;
- უსაფრთხოების აქსესუარები;
- ფანერა;
- დსპ-დვპ;
- OSB;
- მინამაგნიტის და ბეტონის ფილა;
- ჰიდროიზოლაცია;
- თერმო და ხმის იზოლაცია;
- თერმო იზოლაციის აქსესუარები;
- პენოპლექსი;
- საყალიბე სისტემები;
- ლურსმანი და გამომწვარი მავთული;
- საწნავი მავთული;
- ლითონის მასალები;
- დისკები, ხელთათმანები, ელექტროდები;
- საჭრელ-საღუნები;
- სამშენებლო ხარაჩოები;
- თაბაშირ-მუყაოს აქსესუარები;
- კოშკურა ამწეები (მონტაჟით);
- ინერტული მასალები;
- სამშენებლო ხელსაწყოები;
- სამშენებლო მექანიზმები;
- ფითხი;
- ლაქ-საღებავები და აქსესუარები;
- ლამინირებული იატაკის ფილები და აქსესუარები;
- სამშენებლო ხსნარები;
- ხის მასალები;
- მოსაპირკეთებელი ფილები;
- სამშენებლო ნაგავსაცლელები

სამშენებლო ბაზარი ყოველწლიურად იზრდება და ვითარდება, რასაც საცხოვრებელ, საოფისე და კომერციულ ფართებზე მოთხოვნის მაღალი მაჩვენებელი განაპირობებს. ქვეყანაში, განსაკუთრებით კი თბილისში, შესამჩნევად იზრდება მშენებლობათა მასშტაბები. აღსანიშნავია ისიც, რომ ქართული სამშენებლო ბაზარი უფრო და უფრო მიმზიდველი ხდება უცხოელი ინვესტორებისთვის. შესაბამისად, მოთხოვნა სამშენებლო მასალებსა და ტექნიკაზე იზრდება, როგორც რაოდენობრივად, ისე თვისობრივად. განვითარებასთან ერთად მომხმარებელი ორიენტირებულია პროდუქტის ხარისხზე, ახალი ტექნოლოგიის დანერგვასა და თანამშრომლობის



უსაფრთხოებაზე. სწორედ ამიტომ კომპანია ციტადელი ყოველთვის იზიარებს უცხოელი პარტნიორების გამოცდილებასა და ტექნოლოგიებს, ახდენს მათ პოპულარიზაციას და ნერგავს ქართულ ბაზარზე (მცირე მაგალითები განხილულია ქვემოთ)

კომპანია ციტადელი მომხმარებელს სამშენებლო სფეროში დადგენილი და მოქმედი სტანდარტების შესაბამის, საერთაშორისო სერტიფიკატის მქონე მასალებს სთავაზობს.

როგორც აღინიშნა, ციტადელი ყოველთვის ორიენტირებულია ახალი მასალებისა და ტექნოლოგიების მოძიებასა და დანერგვაზე. მაგალითისთვის, ციტადელმა 2018 წელს ქართულ სამშენებლო ბაზარზე წარადგინა და დანერგა DUO-ს საყალიბე სისტემა, რომელიც მთლიანად ცვლის სამშენებლო მიდგომას. მისი გამოყენება ხელს უწყობს სამშენებლო დროის მნიშვნელოვნად შემცირებას, უზრუნველყოფს მუშახელის ოპტიმიზაციასა და ხარჯების საგრძნობლად შემცირებას, რასაც მისი მრავალჯერადი გამოყენება განსაზღვრავს.

DUO-ს სისტემა წარმოადგენს გერმანული კომპანია PERI-ს ერთ-ერთ წარმატებულ პროდუქტს, რომელიც BAKA Product Innovation Award-ზე წლის უნივერსალური და ინოვაციური საყალიბე სისტემა გახდა. <https://www.peri.com/en/media/press-releases/peri-duo-wins-baka-prize-for-product-innovation-2019.html>

ახალი პროდუქტების სიაში შედის უსაფრთხოების სისტემა, რომელიც გულისხმობს გარე პერიმეტრის დამცავ ბადეებსა და ლითონის ბარიერებს, რაც მშენებლობას უფრო უსაფრთხოსა და დაცულს ხდის. ვინაიდან მოთხოვნა ბაზარზე ეკოლოგიურად სუფთა და ენერგო ეფექტურ პროდუქტებზე ყოველწლიურად იზრდება, ციტადელი ამ სფეროშიც აქტიურად არის წარმოდგენილი, მომხმარებელს თერმო, ხმის და ჰიდროსაიზოლაციო მასალებს სთავაზობს.

კომპანიის სავაჭრო სივრცეებში, თითოეულ მომხმარებელს საშუალება აქვს ადგილზევე გაეცნოს პროდუქციას, მის მახასიათებლებს, შესაბამის სერტიფიკატებს და არჩევანი ამის შემდგომ გააკეთოს. შეკვეთიდან გონივრულ ვადაში კი პროდუქცია მისთვის სასურველ ტერიტორიაზე ყოველგვარი ხარვეზის გარეშე მიიღოს.

კომპანიისთვის ასევე დიდი მნიშვნელობა ენიჭება ადგილობრივი ბაზრის განვითარებას. შესაბამისად, კომპანიის გაყიდვების ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს როგორც უცხოურ, ისე ქართულ პროდუქციას.

კომპანია ციტადელი გათვლილია როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ პირებზე. მთლიან მომხმარებელთა სია 25000-ს აჭარბებს. ციტადელი რამდენიმე წელია, რაც ბაზარზე გამოჩნდა, როგორც მაღაზიათა ქსელი. 2020 წლის მდგომარეობით ციტადელის საკუთრებაშია 8 მაღაზია, რომელიც განაწილებულია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

თითოეულ მაღაზიაში მოსულ მომხმარებლებსა და სამშენებლო ბაზარზე მოღვაწე კომპანიებს ციტადელის გაყიდვების კვალიფიციური გუნდი ემსახურება. პერსონალი უზრუნველყოფს მომხმარებელთათვის პროფესიონალური კონსულტაციების გაწევას და მათთვის მორგებული პროდუქციის შეთავაზებას.

კომპანიაში კადრების გადამზადება პერმანენტულად ხორციელდება, რაც მათ კვალიფიკაციის დონეს განსაზღვრავს. მასტერკლასებს ადგილობრივი და უცხოური პარტნიორი კომპანიების წარმომადგენლები უძღვებიან.

კომპანიის სანდოობის ხარისხისა და კვალიფიციური კადრების დამსახურებით, ციტადელის მომხმარებელთა სია დღითიდღე იზრდება, მათ რიგებში არიან ისეთი დიდი კომპანიები, როგორებიცაა: შპს „ბი ემ სი გორგია“, შპს „ბრიკო კავკასუს“, შპს „ინ-სი“, შპს „ბკ კაპიტალი“, შპს „ანაგი“, შპს „ორბი ჯგუფი“, შპს „სინერჯი ქონსტრაქშენ“, შპს „ალიანსი“, შპს „გალაქსი ქონსტრაქშენი“, შპს „ელემენტ კონსტრაქშენი“, შპს „მეგობრობა“, შპს „არქი“, შპს „გრადა“ და სხვა.

შპს „ციტადელი“ აქტიურად თანამშრომლობს 800-ზე მეტ ადგილობრივ და უცხოელ მომწოდებელთან. პროდუქტების იმპორტი ხდება: გერმანიიდან (მაგ: TIMBERHOF GMBH\JAGERHOFSTR), უკრაინიდან (მაგ: LK INTERPLIT NADVIRNA), ჩინეთიდან (მაგ: LIANYUNGANG CHANTA INTERNACIONAL WOOD CO LTD), რუსეთიდან (მაგ: OOO SVEZA-LES/ SVEZA-KOSTROMA), თურქეთიდან (მაგ: GUCLUSAN CELIK INS.TIC.LTD), აზერბაიჯანიდან (მაგ: BAKU STEEL COMPANY LIMITED), ესპანეთიდან (მაგ: ANTONIO FRANCISCO HIDALGO PARDO) და სხვა ქვეყნებიდან.

შესყიდვების ჯგუფის მიზანია სხვადასხვა მომწოდებელთან ფასებისა და ხარისხის კვლევით, პროდუქციის მაქსიმალურად დაბალ ფასად შესყიდვა და საქართველოში ტრანსპორტირება.

შესყიდვების გუნდის საქმიანობა მომხმარებელთა სანდოობის მაქსიმალურ გარანტს იძლევა.



4. სამომავლო გეგმები

შპს ციტადელი 2011 წლიდან აქტიურად ზრდის ერთგულ მომხმარებელთა რიცხვს. როგორც უკვე აღვნიშნეთ კომპანია წარმოდგენილია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში. სამომავლოდ იგეგმება წარმომადგენლობისა და მაღაზიების გახსნა სხვა ქალაქებშიც, რაც მომხმარებელთა რიცხვის მკვეთრ ზრდას გამოიწვევს.

ციტადელის ერთ-ერთი მთავარი მიზანია მომხმარებელთან კომუნიკაციის დამყარება ან/და გამარტივება. ამისათვის 2021 წელს იგეგმება ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის განვითარება - shop.citadeli.com. საიტის შექმნის მიზანია, ციფრული ტექნოლოგიების გამოყენებით, მომხმარებელთან ონლაინ კომუნიკაციის დამყარება და გაყიდვების პროცესის გამარტივება.

კომპანია, ასევე აქტიურად მუშაობს არსებული ასორტიმენტის გაზრდაზე, რაც გულისხმობს სამშენებლო მასალებთან ერთად, სარემონტო სამუშაოებისთვის საჭირო მასალების იმპორტსა და შემდგომ რეალიზაციას.

კომპანია ციტადელი ორიენტირებულია როგორც ასორტიმენტის მრავალფეროვნებაზე, ასევე ახალი, ინოვაციური, უსაფრთხო და ეფექტური ტექნოლოგიების იმპორტზე და შემდგომ რეალიზაციაზე. ამ მიზნით, 2021 წელს, კომპანია გეგმავს ქართველ მომხმარებელს შესთავაზოს მოსაპირკეთებელი ფილები და ლივტები (სამგზავრო და სატვირთო) და ჯანსაღი კონკურენცია გაუწიოს ბაზარზე არსებულ სხვა კონკურენტებს.

კომპანია ციტადელი ასორტიმენტის ზრდასთან ერთად ორიენტირებულია, ქართულ სამშენებლო ბაზარს ახალი, ინოვაციური, უსაფრთხო და ეფექტური ტექნოლოგიები შესთავაზოს. სწორედ ამ მიზნით გეგმავს ბაზარზე DUO სისტემასთან ერთად, გერმანული კომპანია PERI-ს სხვა პროდუქტების დამკვიდრებასაც.

რეალიზაციის გაზრდის მიზნით კომპანია სხვადასხვა სახის აქტივობას ახორციელებს. მისი მიზანია რეალიზაციის ზრდა. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს ლამინირებული იატაკისა და დსპ-ს ბაზრის შესწავლა და სამომავლო პოტენციური ბიუჯეტის დამუშავება.

კომპანიისთვის, ასევე, პრიორიტეტულია კორპორატიული და დისტრიბუციის მიმართულების განვითარება. ციტადელის მიზანია, 2021 წელს, ბათუმში, ქუთაისში, სამცხე-ჯავახეთსა და ზუგდიდში არსებული სავაჭრო სივრცეებისა და ობიექტების ათვისება.

ასევე, იგეგმება, საცალო გაყიდვების მიმართულებით, ქუთაისსა და ბათუმში, პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდა და სავაჭრო სივრცეების კონცეფციის შეცვლა, როგორც ეს ციტადელი პლიუსის შემთხვევაში მოხდა.

რაც შეეხება საცალო მიმართულებას - ლოიალური მომხმარებლების ზრდის მიზნით, სხვადასხვა აქტივობის განხორციელება იგეგმება.

კომპანიისთვის ზოგადად პრიორიტეტულია ქსელის განვითარება. ამ მიმართულებით კომპანიის პარტნიორები არიან შპს ბი ემ სი გორგია, შპს ბრიკო კავკასუს, ტერმინალ ვესთ თრეიდინგი. თუმცა, 2021 წლისთვის იგეგმება ყველა რაიონში არსებული დიდი და მცირე მაღაზიის ათვისება, რაც კომპანიის პროდუქციაზე მოთხოვნის გაჩენამ განაპირობა.

კომპანია ფლობს ტერიტორიებს წერეთლისა და მოსკოვის გამზირებზე. მათ შორის ერთ-ერთ ლოკაციაზე, სამომავლოდ ბიზნეს-ცენტრის მშენებლობა იგეგმება.

ციტადელი აქტიურად თანამშრომლობს საქართველოში არსებულ სახელმწიფო და პროფესიულ სასწავლებლებთან. თანამშრომლობის ფარგლებში, 2021 წლიდან, ციტადელის სტიპენდიის დაწესება და ტრენინგების/მასტერკლასების ჩატარება იგეგმება.

5. რისკ ფაქტორები

ფინანსური რისკები წარმოდგენილია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებით შენიშვნაში. სხვა რისკები კომპანიას არ აქვს შეფასებული.

6. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია თავისი საკუთარი აქციები და აგრეთვე არ ფლობს სხვა კომპანიის აქციებს.



8. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

9. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

9.1. ფინანსური მაჩვენებლები

წინა წელთან შედარებით 2020 წელს კომპანიის ძირითადი საშუალებები გაიზარდა 32%-ით. რაც ძირითადად განპირობებულია სატრანსპორტო საშუალებების, ტექნიკისა და მანქანა-დანადგარების შეძენით. ძირითადი საშუალებების ზრდა ასევე გამოიწვია იმ ტექნიკის შეძენამ რომელიც განკუთვნილია საიჯარო შემოსავლის მისაღებად. ესეთი საშუალებები არის ძირითადად ამწე-მოწყობილობები და საყალიბე სისტემები, რომლის გაქირავება კომპანიამ 2019 წლიდან აქტიურად დაიწყო და მთლიანმა საიჯარო შემოსავალმა 2020 წელს 2 მილიონს გადააჭარბა.

მარაგები გაზრდილია 23%-ით. მარაგების ზრდას რამდენიმე მიზეზი აქვს:

- სამშენებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი განვითარება.
- რეალიზაციისა და მოთხოვნების ზრდა.
- პროდუქტების ასორტიმენტის დამატება.

კომპანია ციტადელი ყოველწლიურად ამატებს ახალ ასორტიმენტს მომხმარებლისა და ბაზრის მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

აღსანიშნავია საინვესტიციო ქონება რომელიც 9 000 000-ზე მეტია. ესაა მიწის ნაკვეთი წერეთლის გამზირზე, რომლის განვითარებაზეც ინფორმაცია მოცემულია სამომავლო გეგმებში. ამ მიწის ნაკვეთის დაფინანსება მოხდა საბანკო სესხით 2017 წელს.

რაც შეეხება 2020 წელში დამატებულ სესხებს - ძირითადად ახალი პროდუქტისა და საქონლის ასორტიმენტის გაზრდით იყო გამოწვეული.

მთლიანობაში აქტივების ზრდამ 2019 წელთან შედარებით 2020 წელს შეადგინა 20%, რაც ლოგიკურია მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა და მოთხოვნების ნაშთების ზრდის პირობებში.

სავაჭრო მოთხოვნები წინა წელთან შედარებით 25%-ით არის გაზრდილი, აღნიშნულის ძირითადი გამომწვევი მიზეზი იყო გადახდის პირობების კორექტირება - გაზრდა ზოგადი ეკონომიკური გაუარესების გამო.

ზემოთ აღნიშნულ მონაცემებთან შედარებით 2021 წელს ველოდებით ზრდას. რაზეც უკვე მეტყველებს რეალიზაციის მკვეთრი ზრდა. 2020 წლის მონაცემით მთლიანი რეალიზაცია იყო 119,117,357, ხოლო 2021 წლის 9 თვის მონაცემით უკვე 123 500 000 -ს გადააჭარბა (დღგ-ს გარეშე)

კოეფიციენტი	2020	2019	კომენტარი
საერთო მოგების მარჟა	13%	10%	მიმდინარე პერიოდში გაზრდილია საერთო მოგების მარჟა, რომლის ძირითადი მიზეზი არის კოვიდ პანდემიის პირობებში ლარის დევალვაციის ფონზე ბაზარზე სამშენებლო პროდუქციის შესყიდვის და შესაბამისად სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი ზრდა. აღსანიშნავია რომ ბაზარზე არსებული პროდუქციის უმეტესი ნაწილი იმპორტირებულია. აღნიშნულ გარემოებაზე კომპანიამ მოახდინა შესაბამისი რეაგირება და დააკორექტრა გასაყიდი ფასები ბაზარზე ადაპტირების მიზნებისთვის. თუმცა გამომდინარე იქიდან, რომ მარაგში არსებული პროდუქციის ნაწილი შეძენილი იყო გასულ პერიოდებში 2020 თვითღირებულებაში შესყიდვის ფასების ზრდის სრული ეფექტი არ არის ასახული, რამაც ასევე განაპირობა მარჟის ზრდა.



კოეფიციენტი	2020	2019	კომენტარი
საოპერაციო მოგების მარჟა	7%	5%	გაზრდილი საერთო მოგების მარჟის პირობებში გაზრდილია საოპერაციო მოგების მარჟაც, რაც გამოწვეულია ბაზარზე სარეალიზაციო ფასების მატებით, როგორც ეს აღნიშნულია ზედა კომენტარში. სხვა საოპერაციო მარჯაზე მოქმედი ფაქტორები (ადმინისტრაციული და კომერციული ხარჯები, ასევე ცვლილებები უიმედო და საექვო მოთხოვნების ანარიცხში) ჯამურად შენარჩუნებულია მეტ-ნაკლებად სტაბილურ დონეზე. შესაბამისად საოპერაციო მოგების მარჟის ცვლილების ეფექტი საერთო მოგების მარჟის ცვლილების პროპორციულია.
წმინდა მოგების მარჟა	0.3%	2.69%	2019 წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მონაცემებით ვალუტის გაცვლითი კურსი დაფიქსირდა დოლარზე 2.8677 და ევროზე 3.2095, ხოლო 2020 წელს 3.2766 და 4.0233 შესაბამისად. რადგან კომპანიას მომწოდებლებთან ურთიერთობა აქვს ვალუტაში, ასევე მიღებული სესხებიც ნომინირებულია ვალუტაში, ლარის დევალვაციამ განაპირობა საკურსო ზარალის მკვეთრი ზრდა, რამაც საბოლოოდ განაპირობა წმინდა მოგების მარჟის არსებითად შემცირება.
ROA-უკუგება აქტივებზე	1%	8%	ROA კომპანიის მენეჯმენტის ეფექტურობის მაჩვენებელია, ანუ რამდენად ეფექტურად იყენებს კომპანია აქტივებს მოგების მისაღებად. მიმდინარე პერიოდში კოვიდ პანდემიის გამო ლარის დევალვაციის პირობებში კომპანიას გაეზარდა გაცვლითი კურსით გამოწვეული ზარალი, რამაც მნიშვნელოვნად გააუარესა პერიოდის შედეგი და გამოიწვია ROA კოეფიციენტის შემცირება.
ROE-უკუგება კაპიტალზე	3%	23%	ROE გვიჩვენებს რამდენად ეფექტურად იყენებს კომპანია კომპანიის უკუგება კაპიტალზე წინა წელთან შედარებით საგრძნობლად შემცირებულია, რაც როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ კოვიდ პანდემიის გამო ლარის დევალვაციის გამო გადაფასების შედეგებიდან მიღებული ზარალით არის განპირობებული. ლარის დევალვაციის ეფექტის გარეშე (გადაფასებიდან მიღებული ზარალის გამოკლებით შედეგებიდან) დათვლილი ROE გამოვიდოდა 50%, რაც კომპანიისთვის საკმაოდ კარგ მაჩვენებლად ჩაითვლებოდა
მიმდინარე ლიკვიდურობა	263%	113%	მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, რომლებიც საგრძნობლად შემცირებულია მიმდინარე პერიოდში, რადგან კომპანიამ გარკვეულ ნაწილზე გამოიყენა გადავადების შესაძლებლობა. აღნიშნულმა ფაქტებმა კი საერთო ჯამში გამოიწვია მიმდინარე ვალდებულებების შემცირება და შესაბამისად ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დადებითად ცვლილება. ზოგადად დამაკმაყოფილებელი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი განსხვავებულია ინდუსტრიების მიხედვით, თუმცა ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 100 % -ს ქვემოთ ითვლება არადამაკმაყოფილებლად, რაც ნიშნავს რომ კომპანიას არ აქვს უნარი დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

კოეფიციენტი	2020	2019	კომენტარი
მარაგების ბრუნვა, დღეებში	55	40	ეს არის ეფექტურობის კოეფიციენტი, რომელიც ზომავს საშუალოდ რამდენი დღე ჩერდება მარაგები კომპანიაში გაყიდვამდე. ცხრილიდან ჩანს, რომ 2020 წელს მცირედით გაიზარდა კოეფიციენტი, რომელიც გამოწვეულია მარაგების რაოდენობის ზრდით, ასორტიმენტის მატების გამო. აღნიშნული კოეფიციენტის ზრდა ნიშნავს იმას, რომ მარაგები უფრო დიდხანს ჩერდება კომპანიის საწყობში, ვიდრე წინა წელს, დაახლოებით 55 დღე, თუმცა ვინაიდან კომპანიას არ გააჩნია მალეფუჭებადი მარაგები, აღნიშნული საკითხი არ წარმოადგენს რისკს და სავაჭრო სექტორისთვის მიღებულ ზღვარში ჯდება.
მოთხოვნის ბრუნვა, დღეებში	19	13	ეს არის მაჩვენებელი იმისა, თუ საშუალოდ რა ვადაში ხდება დებიტორული დავალიანების ამოღება. ცხრილიდან ჩანს რომ 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით კომპანიას საშუალოდ 8 დღეზე მეტი ვადა სჭირდება გაყიდვებიდან თანხის ამოსაღებად. აღნიშნული ვადის ზრდა გამოწვეულია კოვიდ პანდემიის ზოგადი ეკონომიკური მდგომარეობის აუარესებს გამო შემცირდა მომხმარებლების გადახდისუნარიანობა, რამაც გამოიწვია წლის ბოლოს მოთხოვნების ნაშთების ზრდა, გაუფასურები რეზერვისა და ბრუნვაობის კოეფიციენტის ცვლილება. თუმცა კომპანიის არსებული მაჩვენებელი აღნიშნულ სექტორში მოქმედი კომპანიებისა და კომპანიაში არსებული გადახდების პირობების გათვალისწინებით მისაღები ზღვარია.

9.2. კომპანიის კონკურენტული მდგომარეობა

ბაზარზე აქტიურად ჩნდებიან ახალი კომპანიები. შესაბამისად ციტადელი მუდმივად ახდენს ბაზრის მონიტორინგს. კეთდება ანალიზი კონკრეტული საქონლის მიმართულებით რა პროცენტული წილი უჭირავს კომპანიას ბაზარზე და შემდგომში მუშავდება შესაბამისი ღონისძიებები: ხდება ახალი საქონლის/ასორტიმენტს განახლება/დამატება, ახალ ტერიტორიების ათვისება, ემატება გაყიდვების ჯგუფები, ხდება ბაზარზე კონკურენტული ფასების შეთავაზება და ასე შემდეგ. შესაბამისად კომპანია ციტადელს ბაზარზე ყოველთვის უჭირავს კონკურენტული პოზიცია.

9.3. არაფინანსური მაჩვენებლები

ბოლო წლის განმავლობაში კომპანიაში განხორციელდა სამუშაო პროცესების ანალიზი, შეიცვალა სტრუქტურა და მოხდა ახალი სამტატო ნუსხის ფორმირება. შესაბამისად, ვაკანტური პოზიციებზე გამოცხადდა კონკურსები და კომპანიას შემოუერთდნენ როგორც ახალგაზრდა, მოტივირებული, განვითარებაზე ორიენტირებული, ასევე, კვალიფიციური და გამოცდილი თანამშრომლები. შპს „ციტადელში“ დასაქმებულია დაახლოებით 210-მდე თანამშრომელი.

კომპანია განსაკუთრებით ხელს უწყობს სტუდენტებს, მათ პროფესიულ განვითარებას, სწავლის პარალელურად მიიღონ სამუშაო გამოცდილება, ანაზღაურებადი სტაჟირებისა და შემცირებული სამუშაო განაკვეთის ფორმით.

კომპანიისთვის მთავრი გამოწვევა და პრიორიტეტი თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო და განვითარებაზე ორიენტირებული სამუშაო გარემოს ფორმირებაა. კომპანია ზრუნავს გუნდის წევრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და მათთვის სხვადასხვა შინაარსის ტრენინგებს აორგანიზებს ასევე, უფინანსებს კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს.

კომპანია სრულად აცნობიერებს მმლავრი, კვალიფიციური, განვითარებადი ადამიანური რესურსების მნიშვნელობას და წვლილს კომპანიის წინსვლისთვის. ამიტომაც ძირითადი აქცენტი გადატანილია:

- უწყვეტი პროფესიული განვითარების პროგრამაზე.
- დასაქმებულების სწორ და სამართლიან ანაზღაურებაზე.



- მზარდ, ადექვატურ და შედეგზე ორიენტირებულ სამოტივაციო სისტემებზე.
- წახალისების მატერიალური და არამატერიალური ფორმების დანერგვაზე.
- ჯანსაღ, პატივისცემაზე, აღიარებაზე და დაფასებაზე ორიენტირებულ გარემოზე.

დასაქმებულებს, რომელსაც ჰყავთ 18 წლამდე ასაკის შვილ(ებ)ი ეძლევა დანამატი.

ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების საკითხებზე კომპანიაში მუშაობს კომიტეტი, რომლის მთავარი პრიორიტეტია დასაქმებულთა ჯანმრთელობა და შრომის უსაფრთხოება.

თავის მხრივ კომპანია ითხოვს შრომითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების დაცვას, შრომის შინაგანაწესის დაცვას, საქმისადმი კეთილსინდისიერ და პატიოსან დამოკიდებულებას.

10. კომპანიაში არსებული სამუშაო გარემო

კომპანია დაარსების დღიდან ორიენტირებულია ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნაზე. ადამიანური რესურსების მატებასთან ერთად ფართოვდება კომპანიის სამუშაო სივრცე. კომპანიის თანამშრომლები უზრუნველყოფილი არიან მათთვის საჭირო ინვენტარითა და სამუშაოს შესრულებისთვის აუცილებელი ტექნიკით. ურთიერთობები აგებულია კოლეგიალურ დამოკიდებულებაზე, პატივისცემაზე, ობიექტურ და რაციონალურ მიდგომაზე, ერთმანეთის დახმარებასა და საქმის შესრულებაზე.

კომპანია წლის განმავლობაში რამდენჯერმე მართავს კორპორატიულ ღონისძიებას, მათ შორის ქალაქგარეთ გასვლას, რომელიც მიზნად ისახავს თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლებას, ნდობისა და მეგობრული ურთიერთობების ჩამოყალიბებას, რაც დადებითად აისახება მუშაობის ხარისხსა და კომპანიის მიმართ ლოიალობის მატებაზე. ატარებს სპორტულ ღონისძიებებს, ცხოვრების ჯანსაღი წესის ხელშეწყობას, ეკოლოგიური მნიშვნელობის აქტივობებს თანამშრომელთა მონაწილეობით.

კომპანიაში რეგულარულად ტარდება თანამშრომელთა კმაყოფილების კვლევა, ხორციელდება მიღებული შედეგების ანალიზი და შესაბამისი რეაგირება საჭიროებების მიხედვით.

შრომითი ხელშეკრულების ვადაზე ადრე მოშლის მხოლოდ ერთეული შემთხვევებია, რაც ძირითადად განპირობებულია დასაქმებული პირის ინიციატივით. ხელშეკრულების ვადაზე ადრე მოშლის შემთხვევაში ინფორმაციის ან განაცხადის მიღებისთანავე ადამიანური რესურსების განყოფილება მუშაობს დასაქმებულის სამსახურიდან წასვლის მიზეზების იდენტიფიცირებაზე, ატარებს ინდივიდუალურ შეხვედრას და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. კომპანიას დაარსების დღიდან არ ჰქონია შრომითი დავის არცერთი შემთხვევა.

კომპანიაში სრულად არის დაცული ადამიანის უფლებები, არ არის შეზღუდული გამოხატვის თავისუფლება. ყველა დასაქმებული თანასწორია და აქვს თანაბარი განვითარების შესაძლებლობა, როგორც პროფესიული ისე კარიერული თვალსაზრისით. კომპანიის არსებობის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია დისკრიმინაციის არცერთ შემთხვევას.

ციტადელი კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში, სხვადასხვა სახის აქტივობას პერმანენტულად ახორციელებს, მათ შორის არის – მშობლებზე 100 ლარიანი დანამატის გაცემა (ყოველ არასრულწლოვან ბავშვზე), სისხლის უანგარო დონაცია, გარემოს დასუფთავება, ნარჩენების დახარისხება და ხის/ფიგურის ნარჩენებით მაღალმთიანი რეგიონის მოსახლეობის მომარაგება.

მზარდი განვითარების კომპანია ციტადელი საქართველოს შრომით ბაზარზე აქტიური დამსაქმებელია. ის გამოირჩევა ახალგაზრდა, პერსპექტიული საკადრო რესურსის განვითარების ხელშეწყობითა და დასაქმებით. კომპანია ასევე აქტიურად ზრუნავს მომავალი თაობის, კერძოდ სტუდენტების პროფესიულ განვითარებაზე. ამ მიზნით ციტადელი „არქიტექტურული პრემია 2018“-ის მხარდამჭერი კომპანია გახდა, სადაც საკუთარი რჩეულის გამოვლენის საშუალება მიეცა.

11. ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

შრომითი ხელშეკრულების გაფორმებისთანავე კომპანია უზრუნველყოფს დასაქმებულს, ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტით. უზრუნველყოფს შესაბამისი სტანდარტებით შრომის უსაფრთხოების დაცვას, აწესებს შემცირებულ და შეცვლილ სამუშაო გრაფიკს, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში. შრომის უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად, დასაქმებულებს აცნობს შრომის უსაფრთხოების წესებს, დასაქმებულის მიერ გამოსაყენებელი ტექნიკის ექსპლუატაციის წესებს, უზრუნველყოფს თანამშრომლებს შესაბამისი სპეციალური ინვენტარით, მაგ. ჩაფხუტებით. აწვდის ინფორმაციას დასაქმებულს პროფესიული რისკისა და მისი პრევენციული ღონისძიებების შესახებ. ორსული და მეძუძური დედები სარგებლობენ სამუშაო საათების შეღავათებით, დასაქმებულები არიან არაინვაზიურ, მსუბუქ სამუშაოზე.



კომპანიას აკრძალული აქვს ალკოჰოლური, ნარკოტიკული და ფსიქოტროპული საშუალებების ზემოქმედების ქვეშ მყოფი პირის სამუშაოზე დაშვება.

12. კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანია აქტიურად ახორციელებს მართლსაწინააღმდეგო ქმედებების პრევენციას. კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია ქრთამის აღება/მიცემა და ნებისმიერი ფორმის კორუფცია. მკაცრად ხდება ნებისმიერი სახის ტრანზაქციისა თუ ქმედებების კონტროლი, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს არამართლზომიერად.

13. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია დირექტორთა საბჭო, რომელიც ამავდროულად უფლებამოსილია კომპანიის მართვაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გრიგოლ ქურცაძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი შეყილაძე

შპს ციტადელი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)



კომპანიას აკრძალული აქვს ალკოჰოლური, ნარკოტიკული და ფსიქოტროპული საშუალებების ზემოქმედების ქვეშ მყოფი პირის სამუშაოზე დაშვება.

12. კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანია აქტიურად ახორციელებს მართლსაწინააღმდეგო ქმედებების პრევენციას. კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია ქრთამის აღება/მიცემა და ნებისმიერი ფორმის კორუფცია. მკაცრად ხდება ნებისმიერი სახის ტრანზაქციისა თუ ქმედებების კონტროლი, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს არამართლზომიერად.

13. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია დირექტორთა საბჭო, რომელიც ამავდროულად უფლებამოსილია კომპანიის მართვაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ა. წიხიძე

გრიგოლ ქურცაძე

ფინანსური დირექტორი

ი. ზეიძე

ირაკლი შეყილაძე