

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2022

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ძირითადი ინფორმაცია	7
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	7
3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
6. მარაგები	15
7. ძირითადი საშუალებები	16
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	17
10. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი	17
11. საწესდებო კაპიტალი	17
12. ამონაგები	18
13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	18
14. საწარმოო ხარჯები	18
15. მიწოდების ხარჯები	18
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
17. ფინანსური ხარჯები	19
18. მოგების გადასახადის ხარჯი	19
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
20. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები	20
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	21

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2021	31.12.2020	შენიშვნა
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	193,573	45,783	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,217	32,058	5
მარაგები	21,437	34,181	6
სხვა აქტივები	6,879	5,395	
სულ მიმდინარე აქტივები	255,106	117,417	
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2,393,998	2,548,841	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,393,998	2,548,841	
სულ აქტივები	2,649,104	2,666,258	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	61,404	151,731	8
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	19,717	84,519	9
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	487,491	17,538	10
გადასახდელი პროცენტები	27,934	27,934	10
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	9,597	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,282	1,657	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	598,828	292,977	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	229,345	600,299	10
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	19,822	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	229,345	620,121	
სულ ვალდებულებები	828,173	913,097	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,363,942	1,363,942	11
გაუნაწილებელი მოგება	456,989	389,219	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,820,931	1,753,161	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,649,104	2,666,258	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021	2020	შენიშვნა
ამონაგები	825,769	283,024	12
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(67,056)	(45,135)	13
საერთო მოგება	758,713	237,889	
საწარმოო ხარჯები	(357,519)	(401,663)	14
მიწოდების ხარჯები	(56,059)	(11,820)	15
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(217,448)	(19,778)	16
ფინანსური ხარჯები	(72,778)	(75,246)	17
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(2,910)	(484)	
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	15,772	40,880	
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	67,771	(230,222)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(1,834)	18
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	67,771	(232,056)	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი)	67,771	(232,056)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	1,363,942	631,668	1,995,610
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(232,056)	(232,056)
განაწილებული დივიდენდი	-	(10,393)	(10,393)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1,363,942	389,219	1,753,161
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	67,771	67,771
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,363,942	456,989	1,820,931

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	164,710	(65,120)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(41,041)	(5,611)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	24,213	(46,767)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	147,882	(117,498)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(92)	534
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	45,783	162,746
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	193,573	45,783

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „Citrus“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2013 წლის 16 მაისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 404991023. იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ჭავჭავაძის გამზ., N7-7ა/ ატენის ქ., N18 -ის მიმდებარედ, ბინა N19, X (მანსარდის) სართული (დუპლექსი).

კომპანიის დირექტორია შალვა ალავერდაშვილი (პ.ნ. 31001000693).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროსა და მასში განთავსებული რესტორნის მართვა, ასევე, სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

კომპანიის სავაჭრო ნიშანია „ციტრუსი“.

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ერთ ლოკაციაზე - ქ. თბილისი, 9 აპრილის ქუჩა #3.

კომპანიის ერთპიროვნული 100%-იანი წილის მფლობელია რეზიდენტი ფიზიკური პირი - ნანა ნაჭყებია (62001002471, რუსეთი, საქართველო).

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2021 და 2020 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი / 1 USD	3.0976	3.2766
ლარი / 1 EUR	3.504	4.0233

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი შედგება ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავლებისა და ხარჯებისგან.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან და სხვა შემოსავალი. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით),

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია გადასულია „ესტონურ მოდელზე“ 2017 წლიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა), არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2020-2021 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობა-ნაგებობები

- 25 წელი

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ელექტრონული მოწყობილობები	- 5-10 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 4-5 წელი
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	- 4-5 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 6,67 წელი

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა დანიშნულებისამებრ ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილ გადასახადებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

მ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ნ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ბალანსში) აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	30,172	21,645
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	163,401	24,138
სულ	193,573	45,783

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,121	12,502
გადახდილი ავანსები	10,095	10,100
სხვა მოთხოვნები	-	9,455
სულ	33,217	32,058

6. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
საკვები პროდუქტები	9,661	20,979
ჰიგიენური საქონელი	11,483	12,847
სხვა მარაგები	293	293
საწვავ-საცხები მასალები	-	62
სულ	21,437	34,181

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრონული მოწყობილობები	კომპიუტერები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	არამატერიალურ ი აქტივები	სულ
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	272,686	2,741,993	151,493	29,234	474,532	118,996	68,928	17,879	3,875,741
შემოსვლა	-	-	-	-	2,340	38,701	-	-	41,041
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(68,928)	-	(68,928)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	272,686	2,741,993	151,493	29,234	476,872	157,697	-	17,879	3,847,854
დაგროვილი ცვეთა	-	(628,390)	(119,640)	(29,210)	(453,082)	(61,302)	(23,499)	(11,777)	(1,326,900)
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	-	(628,390)	(119,640)	(29,210)	(453,082)	(61,302)	(23,499)	(11,777)	(1,326,900)
ცვეთის ხარჯი	-	(109,680)	(9,756)	(24)	(12,238)	(17,529)	(6,893)	(1,228)	(157,348)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	30,392	-	30,392
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(738,070)	(129,397)	(29,234)	(465,320)	(78,831)	-	(13,004)	(1,453,856)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	272,686	2,113,603	31,853	24	21,450	57,694	45,429	6,102	2,548,841
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	272,686	2,003,923	22,097	-	11,552	78,866	-	4,874	2,393,998
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	272,686	2,003,923	22,097	-	11,552	78,866	-	4,874	2,393,998

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრონული მოწყობილობები	კომპიუტერები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	არამატერიალურ ი აქტივები	სულ
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	272,686	2,741,993	151,493	29,234	468,921	118,996	68,928	17,879	3,870,130
შემოსვლა	-	-	-	-	5,611	-	-	-	5,611
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	272,686	2,741,993	151,493	29,234	474,532	118,996	68,928	17,879	3,875,741
დაგროვილი ცვეთა	-	(518,710)	(101,976)	(26,836)	(435,674)	(43,595)	(16,606)	(10,394)	(1,153,790)
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	-	(518,710)	(101,976)	(26,836)	(435,674)	(43,595)	(16,606)	(10,394)	(1,153,790)
ცვეთის ხარჯი	-	(109,680)	(17,665)	(2,374)	(17,408)	(17,707)	(6,893)	(1,383)	(173,110)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(628,390)	(119,640)	(29,210)	(453,082)	(61,302)	(23,499)	(11,777)	(1,326,900)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	272,686	2,223,283	49,517	2,398	33,248	75,401	52,321	7,485	2,716,340
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	272,686	2,113,603	31,853	24	21,450	57,694	45,429	6,102	2,548,841
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	272,686	2,113,603	31,853	24	21,450	57,694	45,429	6,102	2,548,841

8. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	61,404	126,665
მიღებული ავანსები	-	25,066
სულ	61,404	151,731

9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	20,816	(2,552)
მომდევნო პერიოდებში დადგლარიებული ან დასადგლარიებული თანხები	(1,099)	(1,353)
არაღიარებული თანხები	-	88,424
სულ	19,717	84,519

10. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

	31.12.2021	31.12.2020
საქართველოს ბანკი	-	123,491
თიბისი ბანკი	515,425	522,281
ნანა ნაჭყებია - სესხის ძირი	228,800	-
ნანა ნაჭყებია - დარიცხული პროცენტი	545	-
სულ	744,770	645,772

კომპანიას მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან - სს „საქართველოს ბანკი“ და სს „თიბისი ბანკი“. კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში აიღო გრძელვადიანი სესხი პარტნიორისგან - ნანა ნაჭყებიასგან, სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 13.5%.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,363,942 ლარს და შევსებულია არაფულადი ფორმით. საწესდებო კაპიტალში კომპანიის პარტნიორის მიერ შეტანილია მიწა და შენობა.

12. ამონაგები

	2021	2020
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	3,530	186
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	822,239	282,838
სულ	825,769	283,024

13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება გახარჯული საკვები პროდუქტების, ჰიგიენური საქონლისა და სხვა მასალების თვითღირებულებისგან.

14. საწარმოო ხარჯები

	2021	2020
პირდაპირი ხელფასი	(130,342)	(103,014)
იჯარის ხარჯები	(63,534)	(55,306)
ელექტროენერგიის ხარჯები	(52,798)	(30,582)
გაზი, წყალი, დასუფთავება	(24,076)	(7,534)
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	(24,012)	(10,479)
სამეურნეო ხარჯები	(1,736)	(153)
საწარმოო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	(6,517)	(6,533)
საწვავის ხარჯები	(62)	(5,221)
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები გარდა საწვავისა	(932)	(466)
არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	-	(65)
დაცვის ხარჯები	(1,373)	(1,373)
საწარმოო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	(6,893)	(171,727)
საწარმოო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	(1,106)	(1,261)
საბანკო ხარჯები ტერმინალებიდან	(8,386)	(2,129)
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	(30,226)	(259)
სხვა საწარმოო ხარჯები	(5,527)	(5,562)
სულ	(357,519)	(401,663)

15. მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
მარკეტინგული ხარჯები	(56,059)	(11,820)
სულ	(56,059)	(11,820)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასი	(47,302)	(29,523)
კომპიუტერის ხარჯები	(241)	(237)
კომუნიკაციის ხარჯები	(6,087)	(4,595)
დაზღვევის ხარჯები	(2,882)	(1,168)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(7,500)	(6,613)
საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	(149,349)	(122)
საგადასახადო ხარჯები	(82)	24,222
საბანკო ხარჯები	(1,035)	(1,273)
სხვა ხარჯები	(2,970)	(469)
სულ	(217,448)	(19,778)

17. ფინანსური ხარჯები

ფინანსურ ხარჯებს წარმოადგენს მიღებულ სესხებზე და სალიზინგო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტები.

	2021	2020
საქართველოს ბანკი	(14,598)	(13,961)
თიბისი ბანკი	(57,634)	(56,026)
თიბისი ლიზინგი	-	(5,259)
ნანა ნაჭყებია	(545)	-
სულ	(72,778)	(75,246)

18. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოეშვა პარტნიორისათვის განაწილებული დივიდენდებიდან გამომდინარე.

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	31.12.2021	31.12.2020	2021 წელი	2020 წელი
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	228,800	-		
მიღებულ გრძელვადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტები	545	-		
საპროცენტო ხარჯები			(545)	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	31.12.2021	31.12.2020	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	(16,250)	(21,480)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	31.12.2021	31.12.2020	2021 წელი	2020 წელი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	35,765		
იჯარის ხარჯები			(63,534)	(55,205)

20. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში შეჩერებული ჰქონდა საქმიანობა, მნიშვნელოვნად შეუმცირდა შემოსავლები საანგარიშგებო პერიოდში. ამჟამად კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და ხემძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

სასამართლო დავები

კომპანიას გააჩნდა ერთი სასამართლო დავა - ასაჩივრებდა საგადასახადო შემოწმების შედეგებს. 2019 წელს დასრულდა კომპანიის 01.01.2014-01.01.2017 პერიოდის გეგმური საგადასახადო შემოწმება. სსიპ შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო შემოწმების აქტისა და საგადასახადო მოთხოვნის თანახმად, დარიცხული იყო დამატებითი გადასახადები 98,714 ლარის ოდენობით (მათ შორის - ქონების გადასახადი 109,528 ლარი, შემცირება სხვა გადასახადებში - 10,814 ლარი). კომპანია ითხოვდა ქონების გადასახადის გადაანგარიშებას და მის შემცირებას 25,038 ლარით, თუმცა კომპანიის მოთხოვნა არ დაკმაყოფილდა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დავა დასრულდა. კომპანიას დამატებით დაერიცხა აღნიშნული გადასახადები და მოახდინა საგადასახადო დავალიანების სრული დაფარვა.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 10 დეკემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2021	31.12.2020	შენიშვნა
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	193,573	45,783	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,217	32,058	5
მარაგები	21,437	34,181	6
სხვა აქტივები	6,879	5,395	
სულ მიმდინარე აქტივები	255,106	117,417	
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2,393,998	2,548,841	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,393,998	2,548,841	
სულ აქტივები	2,649,104	2,666,258	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	61,404	151,731	8
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	19,717	84,519	9
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	487,491	17,538	10
გადასახდელი პროცენტები	27,934	27,934	10
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	9,597	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,282	1,657	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	598,828	292,977	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	229,345	600,299	10
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებები	-	19,822	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	229,345	620,121	
სულ ვალდებულებები	828,173	913,097	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,363,942	1,363,942	11
გაუნაწილებელი მოგება	456,989	389,219	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,820,931	1,753,161	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,649,104	2,666,258	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021	2020	შენიშვნა
ამონაგები	825,769	283,024	12
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(67,056)	(45,135)	13
საერთო მოგება	758,713	237,889	
საწარმოო ხარჯები	(357,519)	(401,663)	14
მიწოდების ხარჯები	(56,059)	(11,820)	15
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(217,448)	(19,778)	16
ფინანსური ხარჯები	(72,778)	(75,246)	17
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(2,910)	(484)	
არასაკონტრასტო მოგება/(ზარალი)	15,772	40,880	
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	67,771	(230,222)	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(1,834)	18
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	67,771	(232,056)	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი)	67,771	(232,056)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1023 * V

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	164,710	(65,120)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(41,041)	(5,611)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	24,213	(46,767)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	147,882	(117,498)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(92)	534
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	45,783	162,746
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	193,573	45,783

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	1,363,942	631,668	1,995,610
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(232,056)	(232,056)
განაწილებული დივიდენდი	-	(10,393)	(10,393)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1,363,942	389,219	1,753,161
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	67,771	67,771
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,363,942	456,989	1,820,931

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 10 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.