

შპს ციტრუსი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	20,814	64,256	140
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	68,293	96,944	-
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		4,966	-	-
მარაგები		141,195	135,503	-
სხვა		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,789	3,388	-
ძირითადი საშუალებები		11,802	14,747	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		249,859	314,838	140
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		9,760	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	3	167,782	71,075	-
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		490	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		553	-	-
სხვა ვალდებულებები		1,496	15,685	105
სულ ვალდებულებები		180,081	86,760	105
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		211,485	56,650	300
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(141,707)	171,428	(265)
სულ საკუთარი კაპიტალი		69,778	228,078	35
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		249,859	314,838	140
სულ მოკლევადიანი აქტივები		235,268	295,056	140
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		180,077	86,677	105

დირექტორი:

გურამი თათეშვილი

ფინანსური მენეჯერი:

ნანა ხუციშვილი

საქმიანობის შედეგები

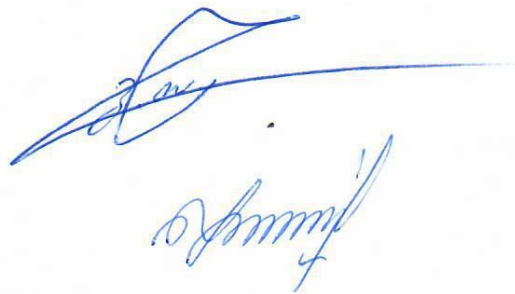
	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4	4,875,234	3,448,421
საქონლის გაყიდვიდან		4,854,978	3,437,043
სხვა		20,256	11,378
გაყიდვების თვითღირებულება		(3,380,395)	(2,163,248)
საერთო მოგება		1,494,839	1,285,173
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(547,159)	(374,035)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(7,401)	(3,585)
იჯარის ხარჯი		(75,133)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(1,153,318)	(718,473)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,783,011)	(1,096,093)
საოპერაციო მოგება		(288,172)	189,080
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(19,753)	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(307,925)	189,080
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(307,925)	189,080
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(307,925)	189,080
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		228,078	35
კაპიტალის გაზრდა		154,835	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	(15,249)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(5,210)	(35)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	54,247
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		69,778	228,078

დირექტორი:

ბურაძე თათეშვილი

ფინანსური მენეჯერი:

ნანა ხუციშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(43,442)	64,116
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(43,442)	64,116
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	64,256	140
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	20,814	64,256

დირექტორი:

გურამი თათეშვილი



ფინანსური მენეჯერი:

ნანა ხუციშვილი

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ციტრუსი („კომპანია“) დაარსდა 2020 წლის 13 სექტემბერს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100 %-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი გურამი თათეშვილი პ/ნ 01027063867.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის ქ., კორპ.1,ბ.67

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა: საქართველო, თბილისი, ვაჟა ფშაველას 16ა

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთით.

ცვეთა. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ცვეთის დასარიცხად გამოყენებულია წლიური განაკვეთი 20 % (სასარგებლო ვადა 5 წელი)

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიაღირებულო ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

ღივიდენდები. ღივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ღივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმძღვანელო ვალდებულებებს.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად, აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომლებსაც არ ერიცხება პროცენტი და წარმოადგენენ მოკლევადიან ვალდებულებებს.

შენიშვნები

1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2022	01.01.22
სავაჭრო მოთხოვნები	68 293	84 764
სხვა მოთხოვნები	4 966	12 180
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73 259	96 944

2. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2022	01.01.2022
ფული ბაკში	19 523	63 652
ფული საღარიშში	1 291	604
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20 814	64 256

3. სავაჭრო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	178 032	71 075
სხვა ვალდებულებები	2 049	15 685
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	180 081	86 760

4. საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 854 978
სხვა შემოსავალი	20 256
სულ საოპერაციო შემოსავლები	4875234

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ცვეთა და ამორტიზაცია	7 401
გაყიდული შეძენილი საქონელი	3 380 395
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	-420
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	1 844
რეკლამის ხარჯი	16 827
Google რეკლამის ხარჯი	224 181
FB რეკლამის ხარჯი	494 815
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	14 466
მიწოდების სხვა ხარჯები	224 107
ხელფასი	415 134
ბონუსი	115 878
პრემია	16 146
საპენსიო ანარიცხები	10 468
საიჯარო ქირა	75 133
საოფისე ინვენტარი	4 515
კომუნიკაციის ხარჯები	25 601
კომუნალური ხარჯები	12 618
ჯანმრთელობის დაზღვევა	8 148
სამივლინებო ხარჯები	660
ავტომანქანის დაზღვევა	494
იჯარით აღებული ქონების რემონტი	1 751
კომპიუტერის ხარჯები	314
საკონსულტაციო ხარჯები	92 107
სხვა საგადასახადო ხარჯი	213
საბანკო მომსახურება	8 570
სხვა საერთო ხარჯი	12 040
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5 163 406

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების

მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ფინანსური რისკების მართვა. კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო პარტნიორებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.