

# შპს „Citrus“

## ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2023

## 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                   | 14 |
| 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                              | 14 |
| 6. მარაგები                                                | 14 |
| 7. ძირითადი საშუალებები                                    | 15 |
| 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                           | 16 |
| 9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები                    | 16 |
| 10. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი | 16 |
| 11. საწესდებო კაპიტალი                                     | 16 |
| 12. ამონაგები                                              | 16 |
| 13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება     | 17 |
| 14. საწარმოო ხარჯები                                       | 17 |
| 15. მიწოდების ხარჯები                                      | 17 |
| 16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 17 |
| 17. ფინანსური ხარჯები                                      | 18 |
| 18. მოგების გადასახადის ხარჯი                              | 18 |
| 19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან                     | 18 |
| 20. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები                     | 19 |
| 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები               | 19 |

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                                 | 31.12.2022       | 31.12.2021       | შენიშვნა |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------|
| <b>აქტივები</b>                                 |                  |                  |          |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |                  |                  |          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 68,234           | 193,573          | 4        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 64,640           | 33,217           | 5        |
| მარაგები                                        | 23,026           | 21,437           | 6        |
| სხვა აქტივები                                   | 13,088           | 6,879            |          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                   | <b>168,988</b>   | <b>255,106</b>   |          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |                  |                  |          |
| ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები | 2,505,348        | 2,393,998        | 7        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                | <b>2,505,348</b> | <b>2,393,998</b> |          |
| <b>სულ აქტივები</b>                             | <b>2,674,336</b> | <b>2,649,104</b> |          |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>       |                  |                  |          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |          |
| მოკლევადიანი სესხი                              | 446,959          | -                | 10       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 75,657           | 61,404           | 8        |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება              | 27,284           | 19,717           | 9        |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი          | -                | 487,491          | 10       |
| გადასახდელი პროცენტები                          | 68,899           | 27,934           | 10       |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                 | 3,350            | 2,282            |          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>622,149</b>   | <b>598,828</b>   |          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |          |
| გრძელვადიანი სესხები                            | -                | 229,345          | 10       |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>-</b>         | <b>229,345</b>   |          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        | <b>622,149</b>   | <b>828,173</b>   |          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                        |                  |                  |          |
| საწესდებო კაპიტალი                              | 1,363,942        | 1,363,942        | 11       |
| გაუნაწილებელი მოგება                            | 688,245          | 456,989          |          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                    | <b>2,052,187</b> | <b>1,820,931</b> |          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>   | <b>2,674,336</b> | <b>2,649,104</b> |          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                                           | 2022             | 2021           | შენიშვნა |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------|
| ამონაგები                                                 | 1,375,689        | 825,769        | 12       |
| რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება        | (114,133)        | (67,056)       | 13       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                      | <b>1,261,556</b> | <b>758,713</b> |          |
| საწარმოო ხარჯები                                          | (721,034)        | (357,519)      | 14       |
| მიწოდების ხარჯები                                         | (84,273)         | (56,059)       | 15       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                         | (125,692)        | (217,448)      | 16       |
| ფინანსური ხარჯები                                         | (71,877)         | (72,778)       | 17       |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან                      | (1,919)          | (2,910)        |          |
| არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)                             | 20,315           | 15,772         |          |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                      | <b>277,076</b>   | <b>67,771</b>  |          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                 | (6,873)          | -              | 18       |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ</b>                 | <b>270,203</b>   | <b>67,771</b>  |          |
| <b>სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი)</b> | <b>270,203</b>   | <b>67,771</b>  |          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>1,363,942</b>      | <b>389,219</b>          | <b>1,753,161</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 67,771                  | 67,771           |
| განაწილებული დივიდენდი         | -                     | -                       | -                |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>1,363,942</b>      | <b>456,989</b>          | <b>1,820,931</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 270,203                 | 270,203          |
| განაწილებული დივიდენდი         | -                     | (38,947)                | (38,947)         |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>1,363,942</b>      | <b>688,245</b>          | <b>2,052,187</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                                          | საანგარიშგებო პერიოდი |                |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                                          | 2022                  | 2021           |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 430,495               | 164,710        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | (232,171)             | (41,041)       |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | (321,864)             | 24,213         |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>(123,541)</b>      | <b>147,882</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | (1,798)               | (92)           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>   | <b>193,573</b>        | <b>45,783</b>  |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>        | <b>68,234</b>         | <b>193,573</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და მოქმედ კომერციული კომპანიებს შორის.

### 3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

## **შპს „Citrus“**

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

2022 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, განავითარონ 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.

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



## შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2022 და 2021 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

|                | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|------------|------------|
| ლარი / 1 USD   | 2.7020     | 3.0976     |
| ლარი / 1 EUR   | 2.8844     | 3.5040     |
| ლარი / 100 RUB | 3.6770     | 4.1479     |

## 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), 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), რომლებისთვის ეს დებულება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან (სადაზღვევო კომპანიებისათვის – 2024 წლის 1 იანვრიდან).

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

2021-2022 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   |
| 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 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

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 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

|                                    | 31.12.2022    | 31.12.2021     |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| ფული სალაროში                      | 27,362        | 30,172         |
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე | 40,873        | 163,401        |
| <b>სულ</b>                         | <b>68,234</b> | <b>193,573</b> |

#### 5. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 42,089        | 23,121        |
| გადახდილი ავანსები                       | 22,551        | 10,095        |
| <b>სულ</b>                               | <b>64,640</b> | <b>33,217</b> |

#### 6. მარაგები

|                    | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|--------------------|---------------|---------------|
| საკვები პროდუქტები | 11,794        | 9,661         |
| ჰიგიენური საქონელი | 10,939        | 11,483        |
| სხვა მარაგები      | 293           | 293           |
| <b>სულ</b>         | <b>23,026</b> | <b>21,437</b> |

## შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

### 7. ძირითადი საშუალებები

|                                              | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა-<br>ნაგებობები | ელექტრონული<br>მოწყობილობები | ავტოსატრანსპო-<br>რტო<br>საშუალებები | კომპიუტერ-<br>ები | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სხვა ამორტიზებადი<br>ძირითადი<br>საშუალებები | ლიზინგით<br>მიღებული<br>ძირითადი<br>საშუალებები | არამატერიალ-<br>ური აქტივები | სულ              |
|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------|
| <b>ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი</b>           | <b>272,686</b>     | <b>2,741,993</b>      | <b>151,493</b>               | <b>116,156</b>                       | <b>29,234</b>     | <b>476,872</b>             | <b>41,541</b>                                | -                                               | <b>17,879</b>                | <b>3,847,854</b> |
| შემოსვლა                                     | -                  | -                     | -                            | 272,127                              | -                 | 17,569                     | -                                            | -                                               | -                            | 289,696          |
| გასვლა                                       | -                  | -                     | -                            | (38,701)                             | -                 | -                          | -                                            | -                                               | -                            | (38,701)         |
| <b>ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი</b>        | <b>272,686</b>     | <b>2,741,993</b>      | <b>151,493</b>               | <b>349,582</b>                       | <b>29,234</b>     | <b>494,442</b>             | <b>41,541</b>                                | -                                               | <b>17,879</b>                | <b>4,098,849</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                       |                    |                       |                              |                                      |                   |                            |                                              |                                                 |                              |                  |
| <b>ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი</b>           | -                  | (738,070)             | (129,397)                    | (41,954)                             | (29,234)          | (465,320)                  | (36,877)                                     | -                                               | (13,004)                     | (1,453,856)      |
| ცვეთის ხარჯი                                 | -                  | (109,680)             | (9,211)                      | (10,013)                             | -                 | (10,565)                   | (188)                                        | -                                               | (633)                        | (140,291)        |
| გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა | -                  | -                     | -                            | 645                                  | -                 | -                          | -                                            | -                                               | -                            | 645              |
| <b>ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი</b>        | -                  | (847,750)             | (138,608)                    | (51,323)                             | (29,234)          | (475,885)                  | (37,065)                                     | -                                               | (13,637)                     | (1,593,501)      |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>           |                    |                       |                              |                                      |                   |                            |                                              |                                                 |                              |                  |
| <b>ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი</b>           | <b>272,686</b>     | <b>2,003,923</b>      | <b>22,097</b>                | <b>74,201</b>                        | -                 | <b>11,552</b>              | <b>4,664</b>                                 | -                                               | <b>4,874</b>                 | <b>2,393,998</b> |
| <b>ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი</b>        | <b>272,686</b>     | <b>1,894,243</b>      | <b>12,885</b>                | <b>298,259</b>                       | -                 | <b>18,557</b>              | <b>4,476</b>                                 | -                                               | <b>4,241</b>                 | <b>2,505,348</b> |

|                                              | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა-<br>ნაგებობები | ელექტრონული<br>მოწყობილობები | ავტოსატრანსპო-<br>რტო<br>საშუალებები | კომპიუტერ-<br>ები | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სხვა ამორტიზებადი<br>ძირითადი<br>საშუალებები | ლიზინგით<br>მიღებული<br>ძირითადი<br>საშუალებები | არამატერიალ-<br>ური აქტივები | სულ              |
|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------|
| <b>ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი</b>           | <b>272,686</b>     | <b>2,741,993</b>      | <b>151,493</b>               | <b>77,455</b>                        | <b>29,234</b>     | <b>474,532</b>             | <b>41,541</b>                                | <b>68,928</b>                                   | <b>17,879</b>                | <b>3,875,741</b> |
| შემოსვლა                                     | -                  | -                     | -                            | 38,701                               | -                 | 2,340                      | -                                            | -                                               | -                            | 41,041           |
| გასვლა                                       | -                  | -                     | -                            | -                                    | -                 | -                          | -                                            | (68,928)                                        | -                            | (68,928)         |
| <b>ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი</b>        | <b>272,686</b>     | <b>2,741,993</b>      | <b>151,493</b>               | <b>116,156</b>                       | <b>29,234</b>     | <b>476,872</b>             | <b>41,541</b>                                | -                                               | <b>17,879</b>                | <b>3,847,854</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                       |                    |                       |                              |                                      |                   |                            |                                              |                                                 |                              |                  |
| <b>ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი</b>           | -                  | (628,390)             | (119,640)                    | (25,818)                             | (29,210)          | (453,082)                  | (35,483)                                     | (23,499)                                        | (11,777)                     | (1,326,900)      |
| ცვეთის ხარჯი                                 | -                  | (109,680)             | (9,756)                      | (16,136)                             | (24)              | (12,238)                   | (1,393)                                      | (6,893)                                         | (1,228)                      | (157,348)        |
| გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა | -                  | -                     | -                            | -                                    | -                 | -                          | -                                            | 30,392                                          | -                            | 30,392           |
| <b>ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი</b>        | -                  | (738,070)             | (129,397)                    | (41,954)                             | (29,234)          | (465,320)                  | (36,877)                                     | -                                               | (13,004)                     | (1,453,856)      |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>           |                    |                       |                              |                                      |                   |                            |                                              |                                                 |                              |                  |
| <b>ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი</b>           | <b>272,686</b>     | <b>2,113,603</b>      | <b>31,853</b>                | <b>51,637</b>                        | <b>24</b>         | <b>21,450</b>              | <b>6,058</b>                                 | <b>45,429</b>                                   | <b>6,102</b>                 | <b>2,548,841</b> |
| <b>ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი</b>        | <b>272,686</b>     | <b>2,003,923</b>      | <b>22,097</b>                | <b>74,201</b>                        | -                 | <b>11,552</b>              | <b>4,664</b>                                 | -                                               | <b>4,874</b>                 | <b>2,393,998</b> |

## 8. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                         | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 71,937        | 61,404        |
| მიღებული ავანსები                                       | 3,720         | -             |
| <b>სულ</b>                                              | <b>75,657</b> | <b>61,404</b> |

## 9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

|                                                               | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში                                     | 28,781        | 20,816        |
| მომდევნო პერიოდებში დადგლარიებული ან დასადგლარირებული თანხები | (1,497)       | (1,099)       |
| <b>სულ</b>                                                    | <b>27,284</b> | <b>19,717</b> |

## 10. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

|                                    | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| თიბისი ბანკი                       | -              | 515,425        |
| ნანა ნაჭყებია - სესხის ძირი        | 446,959        | 228,800        |
| ნანა ნაჭყებია - დარიცხული პროცენტი | 68,899         | 545            |
| <b>სულ</b>                         | <b>515,858</b> | <b>744,770</b> |

კომპანიას მიღებული ჰქონდა გრძელვადიანი სესხი ფინანსური ინსტიტუტებისგან - სს „საქართველოს ბანკი“ და სს „თიბისი ბანკი“. კომპანიამ 2021 წელს აიღო სესხი პარტნიორისგან - ნანა ნაჭყებიასგან, სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 13.5%. აღნიშნული თანხით დაფარა ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხები სრულად. პარტნიორისგან მიღებული სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი.

## 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

|                            | 2022             | 2021           |
|----------------------------|------------------|----------------|
| რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით | 1,365,027        | 822,239        |
| რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით  | 10,662           | 3,530          |
| <b>სულ</b>                 | <b>1,375,689</b> | <b>825,769</b> |



**13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება**

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

**14. საწარმოო ხარჯები**

|                                                     | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| პირდაპირი ხელფასი                                   | (345,934)        | (130,342)        |
| იჯარის ხარჯები                                      | (547)            | (63,534)         |
| ელექტროენერგიის ხარჯები                             | (70,935)         | (52,798)         |
| გაზი, წყალი, დასუფთავება                            | (34,765)         | (24,076)         |
| დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები                   | (38,549)         | (24,012)         |
| სამეურნეო ხარჯები                                   | (3,217)          | (1,736)          |
| საწარმოო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები             | (6,455)          | (6,517)          |
| საწვავის ხარჯები                                    | -                | (62)             |
| ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები გარდა საწვავისა | (4,370)          | (932)            |
| დაცვის ხარჯები                                      | (1,373)          | (1,373)          |
| საწარმოო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა       | (139,658)        | (6,893)          |
| საწარმოო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია | (633)            | (1,106)          |
| საბანკო ხარჯები ტერმინალებიდან                      | (9,572)          | (8,386)          |
| საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები              | (54,570)         | (30,226)         |
| სხვა საწარმოო ხარჯები                               | (10,456)         | (5,527)          |
| <b>სულ</b>                                          | <b>(721,034)</b> | <b>(357,519)</b> |

**15. მიწოდების ხარჯები**

|                               | 2022            | 2021            |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| მარკეტინგული ხარჯები          | (62,155)        | (56,059)        |
| მარკეტინგული ხელფასის ხარჯები | (22,117)        | -               |
| <b>სულ</b>                    | <b>(84,273)</b> | <b>(56,059)</b> |

**16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                                   | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასი                                           | (63,196)         | (47,302)         |
| კომპიუტერის ხარჯები                               | (232)            | (241)            |
| კომუნიკაციის ხარჯები                              | (5,293)          | (6,087)          |
| დაზღვევის ხარჯები                                 | (970)            | (2,882)          |
| საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები                  | (12,000)         | (7,500)          |
| საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია | -                | (149,349)        |
| საგადასახადო ხარჯები                              | (21,806)         | (82)             |
| საბანკო ხარჯები                                   | (2,641)          | (1,035)          |
| სხვა ხარჯები                                      | (19,553)         | (2,970)          |
| <b>სულ</b>                                        | <b>(125,692)</b> | <b>(217,448)</b> |

**17. ფინანსური ხარჯები**

ფინანსურ ხარჯებს წარმოადგენს მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტები.

|                   | 2022            | 2021            |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| საქართველოს ბანკი | -               | (14,598)        |
| თიბისი ბანკი      | (3,523)         | (57,634)        |
| ნანა ნაჭყებია     | (68,354)        | (545)           |
| <b>სულ</b>        | <b>(71,877)</b> | <b>(72,778)</b> |

**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 იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

**განხორციელებული ტრანზაქციები  
პარტნიორთან**

|                                       | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 2022 წელი | 2021 წელი |
|---------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| მიღებული სესხები                      | 446,959    | 228,800    |           |           |
| მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტები | 68,899     | 545        |           |           |
| საპროცენტო ხარჯები                    |            |            | (68,354)  | (545)     |

**განხორციელებული ტრანზაქციები  
მირითად მენეჯმენტთან**

|                             | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 2022 წელი | 2021 წელი |
|-----------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| ხელფასები და სხვა სარგებელი | -          | -          | (25,419)  | (16,250)  |

**ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ  
მხარეებთან**

|                | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 2022 წელი | 2021 წელი |
|----------------|------------|------------|-----------|-----------|
| იჯარის ხარჯები |            |            | -         | (63,534)  |

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

## **20. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

### **სასამართლო დავები**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ გააჩნია.

## **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 2023 წლის 22 ნოემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                                 | 31.12.2022       | 31.12.2021       | შენიშვნა |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------|
| <b>აქტივები</b>                                 |                  |                  |          |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |                  |                  |          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 68,234           | 193,573          | 4        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 64,640           | 33,217           | 5        |
| მარაგები                                        | 23,026           | 21,437           | 6        |
| სხვა აქტივები                                   | 13,088           | 6,879            |          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                   | <b>168,988</b>   | <b>255,106</b>   |          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |                  |                  |          |
| ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები | 2,505,348        | 2,393,998        | 7        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                | <b>2,505,348</b> | <b>2,393,998</b> |          |
| <b>სულ აქტივები</b>                             | <b>2,674,336</b> | <b>2,649,104</b> |          |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>       |                  |                  |          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |          |
| მოკლევადიანი სესხი                              | 446,959          | -                | 10       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 75,657           | 61,404           | 8        |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება              | 27,284           | 19,717           | 9        |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი          | -                | 487,491          | 10       |
| გადასახდელი პროცენტები                          | 68,899           | 27,934           | 10       |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                 | 3,350            | 2,282            |          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>622,149</b>   | <b>598,828</b>   |          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |                  |                  |          |
| გრძელვადიანი სესხები                            | -                | 229,345          | 10       |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>-</b>         | <b>229,345</b>   |          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        | <b>622,149</b>   | <b>828,173</b>   |          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                        |                  |                  |          |
| საწესდებო კაპიტალი                              | 1,363,942        | 1,363,942        | 11       |
| გაუნაწილებელი მოგება                            | 688,245          | 456,989          |          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                    | <b>2,052,187</b> | <b>1,820,931</b> |          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>   | <b>2,674,336</b> | <b>2,649,104</b> |          |

ფინანსური ანგარიშგება დასრულებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                                           | 2022             | 2021           | შენიშვნა |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------|
| ამონაგები                                                 | 1,375,689        | 825,769        | 12       |
| რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება        | (114,133)        | (67,056)       | 13       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                      | <b>1,261,556</b> | <b>758,713</b> |          |
| საწარმოო ხარჯები                                          | (721,034)        | (357,519)      | 14       |
| მიწოდების ხარჯები                                         | (84,273)         | (56,059)       | 15       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                         | (125,692)        | (217,448)      | 16       |
| ფინანსური ხარჯები                                         | (71,877)         | (72,778)       | 17       |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან                      | (1,919)          | (2,910)        |          |
| არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)                             | 20,315           | 15,772         |          |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                      | <b>277,076</b>   | <b>67,771</b>  |          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                 | (6,873)          | -              | 18       |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ</b>                 | <b>270,203</b>   | <b>67,771</b>  |          |
| <b>სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი)</b> | <b>270,203</b>   | <b>67,771</b>  |          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წიგანშემაჯავრებელ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>1,363,942</b>      | <b>389,219</b>          | <b>1,753,161</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 67,771                  | 67,771           |
| განაწილებული დივიდენდი         | -                     | -                       | -                |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>1,363,942</b>      | <b>456,989</b>          | <b>1,820,931</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 270,203                 | 270,203          |
| განაწილებული დივიდენდი         | -                     | (38,947)                | (38,947)         |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>1,363,942</b>      | <b>688,245</b>          | <b>2,052,187</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნებზე წარმოდგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

|                                                          | საანგარიშგებო პერიოდი |                |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                                          | 2022                  | 2021           |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 430,495               | 164,710        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | (232,171)             | (41,041)       |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | (321,864)             | 24,213         |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>(123,541)</b>      | <b>147,882</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | (1,798)               | (92)           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>   | <b>193,573</b>        | <b>45,783</b>  |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>        | <b>68,234</b>         | <b>193,573</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები არ გააჩნია. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

