

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2024

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	18
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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	70 404	68 234	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68 245	64 640	5
მარაგები	8 916	23 026	6
სხვა აქტივები	16 598	13 088	
სულ მიმდინარე აქტივები	164 163	168 988	
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2 426 981	2 505 348	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 426 981	2 505 348	
სულ აქტივები	2 591 144	2 674 336	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	90 669	75 657	8
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	30 025	27 284	9
მოკლევადიანი სესხი	238 035	446 959	10
გადასახდელი პროცენტები	119 516	68 899	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 063	3 350	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	480 308	622 149	
სულ ვალდებულებები	480 308	622 149	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1 363 942	1 363 942	11
გაუნაწილებელი მოგება	746 894	688 245	
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 110 836	2 052 187	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 591 144	2 674 336	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023	2022	შენიშვნა
ამონაგები	1 467 163	1 375 689	12
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(142 709)	(114 133)	13
საერთო მოგება	1 324 453	1 261 556	
საწარმოო ხარჯები	(876 477)	(721 034)	14
მიწოდების ხარჯები	(154 453)	(84 273)	15
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(183 464)	(125 692)	16
ფინანსური ხარჯები	(50 617)	(71 877)	17
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	1 060	(1 919)	
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(1 852)	20 315	
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	58 649	277 076	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(6 873)	18
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	58 649	270 203	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი)	58 649	270 203	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1 363 942	456 989	1 820 931
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	270 203	270 203
განაწილებული დივიდენდი	-	(38 947)	(38 947)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1 363 942	688 245	2 052 187
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	58 649	58 649
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1 363 942	746 894	2 110 836

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს 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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	272 390	430 495
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(83 946)	(232 171)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(186 424)	(321 864)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2 020	(123 541)
სავალუტო კურსის ეფექტი	149	(1 798)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	68 234	193 573
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	70 404	68 234

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 2023 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.

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2023 და 2022 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 წარმოუშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2023 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 საშუალებების 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 2023 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

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	6 002	27 362
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	64 402	40 873
სულ	70 404	68 234

5. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	33 218	42 089
გადახდილი ავანსები	35 027	22 551
სულ	68 245	64 640

6. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საკვები პროდუქტები	2 893	11 794
ჰიგიენური საქონელი	6 023	10 939
სხვა მარაგები	-	293
სულ	8 916	23 026

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრონული მოწყობილობები	ავტოსატრანსპო რტო საშუალებები	კომპიუტერები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	არამატერიალუ რი აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება									
2023 წლის 1 იანვარი	272 686	2 741 993	151 493	349 582	29 234	494 442	41 541	17 879	4 098 849
შემოსვლა	-	-	1 356	-	2 415	59 836	20 339	-	83 946
გასვლა	-	-	-	(38 754)	-	-	-	-	(38 754)
სულ ისტორიული ღირებულება	272 686	2 741 993	152 849	310 827	31 649	554 278	61 880	17 879	4 144 041
2023 წლის 31 დეკემბერი									
ცვეთა, ამორტიზაცია, გაუფასურება									
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(847 750)	(138 608)	(51 323)	(29 234)	(475 885)	(37 065)	(13 637)	(1 593 501)
ცვეთის ხარჯი	-	(109 680)	(8 930)	(31 083)	(483)	(17 089)	(4 068)	(636)	(171 968)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	48 410	-	-	-	-	48 410
სულ აკუმულირებული ცვეთა, ამორტიზაცია	-	(957 429)	(147 538)	(33 995)	(29 717)	(492 974)	(41 133)	(14 273)	(1 717 060)
2023 წლის 31 დეკემბერი									
საბალანსო ღირებულება									
2023 წლის 1 იანვარი	272 686	1 894 243	12 885	298 259	-	18 557	4 476	4 241	2 505 348
2023 წლის 31 დეკემბერი	272 686	1 784 564	5 311	276 832	1 932	61 304	20 747	3 605	2 426 981

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრონული მოწყობილობები	ავტოსატრანსპო რტო საშუალებები	კომპიუტერები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	არამატერიალუ რი აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება									
2022 წლის 1 იანვარი	272 686	2 741 993	151 493	116 156	29 234	476 872	41 541	17 879	3 847 854
შემოსვლა	-	-	-	272 127	-	17 569	-	-	289 696
გასვლა	-	-	-	(38 701)	-	-	-	-	(38 701)
სულ ისტორიული ღირებულება	272 686	2 741 993	151 493	349 582	29 234	494 442	41 541	17 879	4 098 849
2022 წლის 31 დეკემბერი									
ცვეთა, ამორტიზაცია, გაუფასურება									
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(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
სულ აკუმულირებული ცვეთა, ამორტიზაცია	-	(847 750)	(138 608)	(51 323)	(29 234)	(475 885)	(37 065)	(13 637)	(1 593 501)
2022 წლის 31 დეკემბერი									
საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 1 იანვარი	272 686	2 003 923	22 097	74 201	-	11 552	4 664	4 874	2 393 998
2022 წლის 31 დეკემბერი	272 686	1 894 243	12 885	298 259	-	18 557	4 476	4 241	2 505 348

8. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	84 651	71 937
მიღებული ავანსები	6 018	3 720
სულ	90 669	75 657

9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	27 416	28 781
მომდევნო პერიოდებში დადგლარირებული ან დასადგლარირებული თანხები	2 609	(1 497)
სულ	30 025	27 284

10. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

	31.12.2023	31.12.2022
ნანა ნაჭყებია - სესხის ძირი	238 035	446 959
ნანა ნაჭყებია - დარიცხული პროცენტი	119 516	68 899
სულ	357 552	515 858

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

	2023	2022
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	1 452 230	1 365 027
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	14 932	10 662
სულ	1 467 163	1 375 689

13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

	2023	2022
ძირითადი მასალების დანახარჯები	(85 737)	(77 960)
ჰიგიენური საშუალებების ხარჯები	(38 600)	(36 173)
კვების მომსახურების ხარჯები	(18 373)	-
სულ	(142 709)	(114 133)

14. საწარმოო ხარჯები

	2023	2022
პირდაპირი ხელფასი	(462 874)	(345 934)
ოჯარის ხარჯები	(441)	(547)
ელექტროენერგიის ხარჯები	(75 854)	(70 935)
გაზი, წყალი, დასუფთავება	(39 453)	(34 765)
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	(54 389)	(38 549)
სამეურნეო ხარჯები	(690)	(3 217)
საწარმოო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	(8 440)	(6 455)
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები გარდა საწვავისა	-	(4 370)
დაცვის ხარჯები	(1 373)	(1 373)
საწარმოო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	(171 332)	(139 658)
საწარმოო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	(636)	(633)
საბანკო ხარჯები ტერმინალებიდან	(13 675)	(9 572)
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	(38 545)	(54 570)
სხვა საწარმოო ხარჯები	(8 775)	(10 456)
სულ	(876 477)	(721 034)

15. მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	(2 230)	-
მარკეტინგული ხარჯები	(132 708)	(62 155)
მარკეტინგული ხელფასის ხარჯები	(19 515)	(22 117)
სულ	(154 453)	(84 273)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი	(82 416)	(63 196)
კომპიუტერის ხარჯები	(314)	(232)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5 730)	(5 293)
დაზღვევის ხარჯები	(10 715)	(970)
საწვავის ხარჯები	(4 213)	-
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები გარდა საწვავისა	(5 100)	-
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(27 585)	(12 000)
საგადასახადო ხარჯები	(21 909)	(21 806)
საბანკო ხარჯები	(1 454)	(2 641)
სხვა ხარჯები	(24 030)	(19 553)
სულ	(183 464)	(125 692)

17. ფინანსური ხარჯები

ფინანსურ ხარჯებს წარმოადგენს დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტები.

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.

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
მიღებული სესხები	238 035	446 959		
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტები	119 516	68 899		
საპროცენტო ხარჯები			(50 617)	(68 354)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	(41 916)	(25 419)

20. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2023 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 2024 წლის 30 სექტემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	70 404	68 234	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68 245	64 640	5
მარაგები	8 916	23 026	6
სხვა აქტივები	16 598	13 088	
სულ მიმდინარე აქტივები	164 163	168 988	
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2 426 981	2 505 348	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 426 981	2 505 348	
სულ აქტივები	2 591 144	2 674 336	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	90 669	75 657	8
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	30 025	27 284	9
მოკლევადიანი სესხი	238 035	446 959	10
გადასახდელი პროცენტები	119 516	68 899	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 063	3 350	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	480 308	622 149	
სულ ვალდებულებები	480 308	622 149	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1 363 942	1 363 942	11
გაუნაწილებელი მოგება	746 894	688 245	
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 110 836	2 052 187	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 591 144	2 674 336	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023	2022	შენიშვნა
ამონაგები	1 467 163	1 375 689	12
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(142 709)	(114 133)	13
საერთო მოგება	1 324 453	1 261 556	
საწარმოო ხარჯები	(876 477)	(721 034)	14
მიწოდების ხარჯები	(154 453)	(84 273)	15
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(183 464)	(125 692)	16
ფინანსური ხარჯები	(50 617)	(71 877)	17
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	1 060	(1 919)	
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(1 852)	20 315	
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	58 649	277 076	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(6 873)	18
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	58 649	270 203	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება / (ზარალი)	58 649	270 203	



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1 363 942	456 989	1 820 931
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	270 203	270 203
განაწილებული დივიდენდი	-	(38 947)	(38 947)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1 363 942	688 245	2 052 187
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	58 649	58 649
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	1 363 942	746 894	2 110 836



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს 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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	272 390	430 495
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(83 946)	(232 171)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(186 424)	(321 864)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2 020	(123 541)
სავალუტო კურსის ეფექტი	149	(1 798)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	68 234	193 573
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	70 404	68 234

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.