

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2019

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ძირითადი ინფორმაცია	6
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	6
3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
6. მარაგები	13
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	15
10. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი	15
11. ამონაგები	16
12. საწესდებო კაპიტალი	16
13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	16
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	20

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2018	31.12.2017	შენიშვნა
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	107,589	128,118	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	49,917	50,026	5
მარაგები	34,140	40,169	6
სხვა აქტივები	7,283	10,327	
სულ მიმდინარე აქტივები	198,929	228,639	
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2,758,873	2,993,390	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,758,873	2,993,390	
სულ აქტივები	2,957,802	3,222,030	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	122,947	163,014	8
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	175,615	89,886	9
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	324,468	303,958	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,600	-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	624,630	556,858	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	521,239	845,707	10
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	521,239	845,707	
სულ ვალდებულებები	1,145,869	1,402,565	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,363,942	1,363,942	11
გაუნაწილებელი მოგება	447,991	455,522	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,811,933	1,819,464	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,957,802	3,222,030	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 5 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018	შენიშვნა
ამონაგები	2,318,250	12
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(204,672)	13
საერთო მოგება	2,113,578	
საწარმოო ხარჯები	(1,122,051)	14
მიწოდების ხარჯები	(132,254)	15
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(286,589)	16
ფინანსური ხარჯები	(82,190)	17
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობებიდან	17	
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(292)	
მოგება დაბეგვრამდე	490,219	
მოგების გადასახადის ხარჯი	(74,663)	18
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	415,557	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება	415,557	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 5 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	1,363,942	455,522	1,819,464
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	415,557	415,557
განაწილებული დივიდენდი	-	(423,088)	(423,088)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1,363,942	447,991	1,811,933

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 5 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის სავაჭრო ნიშანია „ციტრუსი“.

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

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

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

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

3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად, თუ კომპანია შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს, საწარმოს მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სულ მცირე უნდა მოიცავდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, საწარმოს შეუძლია ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ნებაყოფლობით წარდგენა. კომპანია იყენებს აღნიშნულ შედეგს.

2018 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 გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2017 და 2018 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2018	31.12.2017
ლარი / 1 USD	2.6766	2.5922
ლარი / 1 EUR	3.0701	3.1044

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების 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) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

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) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა 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

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

კომპანიის მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგების (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობის) და მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

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), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

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

2018 წელს 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) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

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

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

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

კ) 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.

ლ) 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

	31.12.2018	31.12.2017
ფული სალაროში	49,961	113,331
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	57,628	14,787
სულ	107,589	128,118

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	22,622	21,590
გადახდილი ავანსები	18,933	13,918
სხვა მოთხოვნები	8,363	14,518
სულ	49,917	50,026

6. მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
საკვები პროდუქტები	19,325	26,221
ჰიგიენური საქონელი	13,603	13,208
სხვა მარაგები	1,120	233
საწვავ-საცხები მასალები	92	507
სულ	34,140	40,169

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრონული მოწყობილობები	კომპიუტერები	ავტომობილები და სხვა ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარი	272,686	2,741,993	132,408	29,234	433,829	41,541	17,879	3,669,569
შემოსვლა	-	-	11,851	-	9,798	-	-	21,649
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	272,686	2,741,993	144,258	29,234	443,626	41,541	17,879	3,691,218
დაგროვილი ცვეთა								
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარი	-	(299,351)	(55,612)	(15,142)	(281,765)	(17,261)	(7,047)	(676,179)
ცვეთის ხარჯი	-	(109,680)	(21,459)	(5,847)	(109,396)	(8,003)	(1,781)	(256,166)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(409,031)	(77,072)	(20,989)	(391,161)	(25,264)	(8,828)	(932,344)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარი	272,686	2,442,642	76,795	14,092	152,063	24,280	10,831	2,993,390
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	272,686	2,332,962	67,187	8,245	52,465	16,277	9,050	2,758,873

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	105,086	144,640
მიღებული ავანსები	17,862	18,374
სულ	122,947	163,014

9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში კომპანიას ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში - საგადასახადო დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ ავტომატურად აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

კომპანია ძირითადად ოთხი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი და მოგების გადასახადები.

	31.12.2018	31.12.2017
ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	36,450	51,308
მომდევნო პერიოდებში დადგენილი და დადგენილი ან დასადგენი თანხები	139,164	38,578
სულ	175,615	89,886

10. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

	31.12.2018	31.12.2017
საქართველოს ბანკი	295,230	550,621
თიბისი ბანკი	550,478	599,045
სულ	845,707	1,149,665

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიას მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან - სს „საქართველოს ბანკი“ და სს „თიბისი ბანკი“.

11. ამონაგები

	2018
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	98,943
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	2,219,306
სულ	2,318,250

12. საწესდებო კაპიტალი

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

13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

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

14. საწარმოო ხარჯები

	2018
პირდაპირი ხელფასი	(535,796)
იჯარის ხარჯები	(91,620)
ელექტროენერგიის ხარჯები	(76,418)
გაზი, წყალი, დასუფთავება	(24,100)
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	(53,130)
სამეურნეო ხარჯები	(4,431)
საწარმოო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	(18,802)
საწვავის ხარჯები	(8,527)
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები გარდა საწვავისა	(3,975)
არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	(13,353)
დაცვის ხარჯები	(1,373)
საწარმოო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	(254,385)
საწარმოო დანიშნულების არამატ. აქტივების	
ამორტიზაცია	(1,659)
საბანკო ხარჯები ტერმინალებიდან	(21,127)
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	(4,660)
სხვა საწარმოო ხარჯები	(8,696)
სულ	(1,122,051)

15. მიწოდების ხარჯები

	2018
რეკლამის ხარჯები	(8,621)
მარკეტინგული ხარჯები	(123,267)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(366)
სულ	(132,254)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
ხელფასი	(94,556)
საკანცელარიო ხარჯები	(2,067)
კომპიუტერის ხარჯები	(2,111)
კომუნიკაციის ხარჯები	(17,646)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(24,134)
საერთო დანიშნულების არამატ. აქტივების ამორტიზაცია	(122)
საგადასახადო ხარჯები	(125,512)
საბანკო ხარჯები	(10,028)
სხვა ხარჯები	(10,412)
სულ	(286,589)

17. ფინანსური ხარჯები

ფინანსურ ხარჯებს წარმოადგენს კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტები.

	2018
საქართველოს ბანკი	(26,276)
თიბისი ბანკი	(55,914)
სულ	(82,190)

18. მოგების გადასახადის ხარჯი

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

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („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

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები

ძირითად მენეჯმენტთან

	31.12.2018	31.12.2017	2018 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	(69,449)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ

მხარეებთან

	31.12.2018	31.12.2017	2018 წელი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	8,030	7,777	
იჯარის ხარჯები			(91,463)

20. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისებრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას არ გააჩნდა მიმდინარე სასამართლო დავები.

შპს „Citrus“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 2019 წლის 5 ნოემბერს.

შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31.12.2018	31.12.2017	შენიშვნა
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	107,589	128,118	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	49,917	50,026	5
მარაგები	34,140	40,169	6
სხვა აქტივები	7,283	10,327	
სულ მიმდინარე აქტივები	198,929	228,639	
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2,758,873	2,993,390	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,758,873	2,993,390	
სულ აქტივები	2,957,802	3,222,030	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	122,947	163,014	8
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	175,615	89,886	9
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	324,468	303,958	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,600	-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	624,630	556,858	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	521,239	845,707	10
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	521,239	845,707	
სულ ვალდებულებები	1,145,869	1,402,565	
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,363,942	1,363,942	11
გაუნაწილებელი მოგება	447,991	455,522	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,811,933	1,819,464	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,957,802	3,222,030	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 5 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018	შენიშვნა
ამონაგები	2,318,250	12
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	(204,672)	13
	<u>2,113,578</u>	
საერთო მოგება	(1,122,051)	14
საწარმოო ხარჯები	(132,254)	15
მიწოდების ხარჯები	(286,589)	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(82,190)	17
ფინანსური ხარჯები	17	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(292)	
არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)		
	<u>490,219</u>	
მოგება დაბეგვრამდე	(74,663)	18
მოგების გადასახადის ხარჯი	<u>415,557</u>	
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	415,557	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება	415,557	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 5 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „Citrus“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	1,363,942	455,522	1,819,464
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	415,557	415,557
განაწილებული დივიდენდი	-	(423,088)	(423,088)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1,363,942	447,991	1,811,933

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 5 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- შალვა ალავერდაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

