

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	166541	14425
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	694728	489506
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მარაგები	48152	48700
მზა პროდუქცია	509184	399916
სხვა	102858	54396
საინვესტიციო ქონება	406326	345520
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	4339
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	267	0
ძირითადი საშუალებები	121514	75310
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	1540386	1032196
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	495407	204830
სავაჭრო ვალდებულებები	546556	443937
ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32686	38914
საგადასახადო ვალდებულებები	16503	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	4483	16185
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	2011	0
სულ ვალდებულებები	1097646	703866
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კორპორაციული შემთხვევაში 'სააქციო კაპიტალი')	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	411348	296938
გადაფასების რეზერვი	31392	31392
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	442740	328330
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1540386	1032196
სულ მოკლევადიანი აქტივები	909421	556970
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1097646	703866

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2019	31/12/2018
ნეტო ამონაგები	3501396	2529486
საქონლის გაყიდვიდან	3380325	2480503
მომსახურების გაწევიდან	94441	37701
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	26630	11282
გაყიდვების თვითღირებულება	-2426265	-1431656
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1075131	1097830
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-378248	-261885
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-20446	-7341
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-415664	-384816
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-192904	-176788
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1007262	-830830
საოპერაციო მოგება	67869	267000
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობის მიღებული დივიდენდები	-3151	-771
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
99424	49956	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობილი მოგების გადასახადის ხარჯი	164142	316185
-49732	-19247	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	114410	296938
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების	0	31392
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	31392
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	114410	328330
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	328330	0
ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	442740	328330

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2019	31/12/2018
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო	152242	11427
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	152242	11427
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე	-126	2998
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებად	14425	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებად	166541	14425

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2019	31/12/2018
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო	152242	11427
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტი	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო ს	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	152242	11427
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებ	-126	2998
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგ	14425	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგ	166541	14425



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2019	31/12/2018
ნეტო ამონაგები	3501396	2529486
საქონლის გაყიდვიდან	3380325	2480503
მომსახურების გაწვიდან	94441	37701
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	26630	11282
გაყიდვების თვითღირებულება	-2426265	-1431656
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1075131	1097830
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-378248	-261885
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-20446	-7341
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-415664	-384816
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-192904	-176788
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1007262	-830830
საოპერაციო მოგება	67869	267000

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობი	-3151	-771
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	99424	49956
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობი	164142	316185
მოგების გადასახადის ხარჯი	-49732	-19247
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	114410	296938

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების	0	31392
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	31392
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	114410	328330
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	328330	0
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	442740	328330



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2019 31/12/2018

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	166541	14425
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	694728	489506
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულა	48152	48700
მარაგები	509184	399916
მზა პროდუქცია	102858	54396
სხვა	406326	345520
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	4339
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	267	0
ძირითადი საშუალებები	121514	75310
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტ	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	1540386	1032196

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	495407	204830
სავაჭრო ვალდებულებები	546556	443937
ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32686	38914
საგადასახადო ვალდებულებები	16503	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	4483	16185
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	2011	0
სულ ვალდებულებები	1097646	703866

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოი	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	411348	296938
გადაფასების რეზერვი	31392	31392
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	442740	328330
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1540386	1032196
სულ მოკლევადიანი აქტივები	909421	556970
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1097646	703866



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ქართული ლიმონათი“ ს/კ 405256663 (შემდგომში კომპანია) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი.მ. ალექსიძის ქ. I კვ. კორპ. 4.ბ.25

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სახეა უალკოჰოლო, არომატიზირებული გაზიანი სასმელების წარმოება. კომპანიის დამატებითი საქმიანობის სახეა უძრავი ქონების იჯარით გადაცემა.

შპს „ქართული ლიმონათი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2018 წლის 2 მარტიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად კომპანია რეგისტრირებულია 2018 წლის 2 მარტიდან. კომპანიის დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის გიორგი ასპანიძე.

შპს „ქართული ლიმონათის“ მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს-ების“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით -საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენების ფინანსური შედეგები.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის შემოსავლის, ფულადი ნაკადების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით და რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

მომზადების საფუძველები:

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე: წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს)

სააღრიცხვო პოლიტიკა:

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს) ამასთან ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგება და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისთვის

მიკუთვნებით.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა ლარი, რომელიც ასახვს ძირითად მოვლენებსა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას-ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კერძოდ

	USD	EUR	RUR
31.12.2019	2,8677	3,2095	0,0464

ამონაგების აღიარება:

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები მცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა არის დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, აგრეთვე სისტემატიურად გასანაწილებელი მუდმივი და ცვლადი ზედნადები ხარჯები, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ღირებულების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

დებიტორების თანხების ჩარიცხვები ხორციელდება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადებში, საექვო მოთხოვნების არარსებობის გამო არ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში

განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც არ არის პროცენტის მატარებელი. უცხოურ ვალუტაში გამხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტვის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედო შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისთვის თანდართული გადახდისას გადასახდელი ფასის ექვივალენტით. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატიურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისთვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები.

მანქანა -დანადგარები 10-30 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა -5- 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი 5- 10 წლი;

სხვა ძირითადი საშუალებები 1- 10 წელი.

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა -ხელშეკრულებით

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მ.შ. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს,

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო

გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/ კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემთხვევაში, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ -შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია. გამოცდილების საფუძველზე ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში კომპანიის მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები

ანარიცხები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

2018-

ში კომპანიაში შეიქმნა ანარიცხები, რომელიც იმ წელსვე გასტუმრებულია.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

კომპანია არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

საქმიანობის შედეგები:

ნეტო ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება :

	31.12.2019	31.12.2018
საქონლის გაყიდვიდან:		
ადგილობრივი გაყიდვები:	1811940	1403581
ექსპორტი:	1568386	1076921
ჯამი:	3380325	2480503
მომსახურების გაწევიდან:	94441	37701
სხვა შემოსავლები:		
შემოსავლები იჯარიდან	10890	2015
შემოსავლები ტრანსპორტირებიდან:	3585	4220
ტარის რეალიზაცია:	80	3953
შემოსავლები ძირითადი საშ. რეალიზაციიდან	12076	1094
ჯამი:	26630	11282
სულ ნეტო ამონაგები:	3501396	2529486
სხვა არასოპერაციო შემოსავალი:		
არასოპერაციო შემოსავალი:	51761	30668
კვება და სპეც. ტანსაცმელი:	13270	11395
ინვენტარიზაცია და ლეწი:	34393	7893
სულ სხვა არასოპერაციო შემოსავალი:	99424	49956
ხარჯების მუხლები:	2019	2018
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	-2426265	-1431656
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-378248	-261885
იჯარა	-415664	-384816

ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-20446	-7341
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მ.შ:		
საწვავი	-31401	-24998
მარკეტინგული მომს-ბა	-29023	-43005
საოფისე ხარჯები	-438	-776
მივლინება	-1532	-3830
კომუნალური მომს-ბა	-9807	-1362
საკომუნიკაციო მომს-ბა და ინტერნეტი	-12816	-9658
საპენსიო ხარჯები	-6022	
საკონსულტაციო და იურიდიული მომს-ბა	-10012	-100
რემონტის ხარჯები	-538	-5183
თანამშრომლების ავტომობილის იჯარა	-4500	-4500
დასუფთავების ხარჯი	-13230	0
მ/საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-12076	0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-984	-377
სხა კომპანიების ჩამოსხმისთვის გაწეული ხარჯები	-16176	-5512
თანამშრომლების კვება	-6731	-8619
სატრანსპორტო ხარჯები	-2233	0
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-12865	-2277
პროგრამული უზრუნველყოფა	-2933	-1600
კრედიტორული დავალიანების ანარიცხები	0	-12210
ტრანსპორტირების და გადაზიდვის ხარჯები	0	-33677
სხვადასხვა ხარჯები	-11892	-8337
არსაოპერაციო ხარჯები	-6008	-8929
საბანკო ხარჯები	-1686	-1840
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	-192904	-176788
სულ საოპერაციო ხარჯები:	-1007262	-830830

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დანართები და ახსნა-განმარტებები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

N	დასახელებ ა	საბოლოო ნაშთი	ვალუტა	კურსი 31.12.2019	ნაშთი ლარში
სალარო:					
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში:	117669	ლარი		117669
საბანკო ანგარიშები:					

2	ლარი- ბანკი „ქართუ“	7798	ლარი		7798
3	დოლარი- ბანკი „ქართუ“	14322	დოლარი	2,8677	41071
საბარათე ანგარიში:					
4	დოლარი- ბანკი „ქართუ“	0,9	დოლარი	2,8677	2
ჯამი:					166541

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2018	31.12.2019
დებიტორული დავალიანება ადგილობრივ კომპანიებზე	457637	480158
დებიტორული დავალიანება ექსპორტზე	31404	211997
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	465	2573
ჯამი	489506	694 728

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

დასახელება	ისტორიულ ი ღირებულებ ა	აქტივის შეძენა	დაგროვი ლი ცვეთა	2019 წლის ცვეთა	სულ ცვეთა	აქტივის გასვლა	ნარჩენი 31.12.2019
მანქანა- დანადგარები	25035		0	2687	2687		22348
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1665		0	163	163		1502
სატრანსპორტი საშუალებები: მ.შ							
მსუბუქი ავტომობილები	6234		0	90	90		6144
სატვირთო ავტომობილები (დისტრიბუცია)	15290		0	94	94	12076	3120

ლაბორატორიის აღჭურვილობა	1211		0	222	222		989
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	9486	12083	0				21569
1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებები	73164	40689	7341	17189	24530	23480	65843
ჯამი:	132085	52772	7341	20446	27786	35557	121514

არამატერიალური აქტივები

დასახელება	ისტორიული ლირებულე ბა	დაგროვი ლი ცვეთა	2019 წლის ცვეთა	სულ ცვეთა	აქტივის გასვლა	ნარჩენი 31.12.2019
არამატერიალური აქტივი	267					267

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება:

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2018	31.12.2019
დავალიანება ადგილობრივ მომწოდებლებთან	-366328	-480293
დავალიანება უცხოელ მომწოდებლებთან	-35559	-38097
მიღებული ავანსი	-39470	-26163
სხვა ვალდებულებები	-2580	-2003
ჯამი	-443937	-546556

შენიშვნა 1

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას 2019 წლის ბოლოს ჰქონდა სასესხო ვალდებულებები 4483 ლარის ოდენობით

შენიშვნა 2

დივიდენდი

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში დივიდენდი არ გაუცია.

შპს „ქართული ლიმონათის“ მთ. ბუღალტერი:



/ქ.ქავთარია/