

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15869	28571	58368
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	934128	999315	1100405
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	169035	40097	37164
მარაგები	1162535	925817	947349
მზა პროდუქცია	143694	286330	942199
სხვა	1018841	639487	5150
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5010	8246	60840
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	23698	22301	17979
ძირითადი საშუალებები	2554995	3851960	4090778
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	643330	619850	622370
სულ აქტივები	5508600	6496157	6935253
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	616798	759243	740447
ანარიცხები	0	203398	215948
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	82563	23469	11724
საგადასახადო ვალდებულებები	72657	22999	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	513916	919263	919263
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3911115	3686836	3796844
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	47428	70227
სულ ვალდებულებები	5197049	5662636	5754453
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის ო	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	180038	768667	1115946
გადაფასების რეზერვი	131513	64854	64854
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	311551	833521	1180800
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5508600	6496157	6935253
სულ მოკლევადიანი აქტივები	949997	1076229	1256777
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	689455	1975800	1957609
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
----------------------	------------	------------

ნეტო ამონაგები	3069585	3677068
საქონლის გაყიდვიდან	3021451	3558739
მომსახურების გაწვიდან	38511	63258
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	9623	55071
გაყიდვების თვითღირებულება	-2346768	-2612007
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	722817	1065061
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	9966
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-481355	-518516
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-469260	-241081
საპროცენტო შემოსავალი	42144	40714
საპროცენტო ხარჯი	-281303	-338305
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-71116	-382769
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1260890	-1429991
საოპერაციო მოგება	-538073	-364930

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 ვაჭრობიდან	126454	-28992
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-83808	58082
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	-495427	-335840
მოგების გადასახადის ხარჯი	-23122	-11439
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-518549	-347279

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გა	131513	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	131513	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-387036	-347279
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	833521	1180800
ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-134934	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	311551	833521

კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0
----------------------------------	---	---

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანო	6931200	113729
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმი	0	0

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაზე ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-6986046	-114534
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში	-54846	-805
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში	42144	-28992
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში	28571	58368
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში	15869	28571

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15869	28571	58368
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	934128	999315	1100405
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	169035	40097	37164
მარაგები	1162535	925817	947349
მზა პროდუქცია	143694	286330	942199
სხვა	1018841	639487	5150
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5010	8246	60840
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	23698	22301	17979
ძირითადი საშუალებები	2554995	3851960	4090778
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	643330	619850	622370
სულ აქტივები	5508600	6496157	6935253
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	616798	759243	740447
ანარიცხები	0	203398	215948
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	82563	23469	11724
საგადასახადო ვალდებულებები	72657	22999	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	513916	919263	919263
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3911115	3686836	3796844
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	47428	70227
სულ ვალდებულებები	5197049	5662636	5754453
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის წევრების მიერ)	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	180038	768667	1115946
გადაფასების რეზერვი	131513	64854	64854
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	311551	833521	1180800
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5508600	6496157	6935253
სულ მოკლევადიანი აქტივები	949997	1076229	1256777
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	689455	1975800	1957609
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

31/12/2024 31/12/2023

ნეტო ამონაგები	3069585	3677068
საქონლის გაყიდვიდან	3021451	3558739
მომსახურების გაწვიდან	38511	63258
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	9623	55071
გაყიდვების თვითღირებულება	-2346768	-2612007
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	722817	1065061
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	9966
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-481355	-518516
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-469260	-241081
საპროცენტო შემოსავალი	42144	40714
საპროცენტო ხარჯი	-281303	-338305
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-71116	-382769
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1260890	-1429991
საოპერაციო მოგება	-538073	-364930
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 ვაჭრობიდან	126454	-28992
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-83808	58082
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	-495427	-335840
მოგების გადასახადის ხარჯი	-23122	-11439
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-518549	-347279
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გა	131513	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	131513	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-387036	-347279
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	833521	1180800
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-134934	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	311551	833521
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანოი	6931200	113729
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმი.	0	0

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაზე	-6986046	-114534
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-54846	-805
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ	42144	-28992
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში	28571	58368
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში	15869	28571

შპს „ქართული ლიმონათის“ დირექტორი:



/ვ.ასპანიძე/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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 10/10/2023-დან კომპანიის დირექტორია - ვარაზ ასპანიძე.

შპს „ქართული ლიმონათის“ მიერ წარმოდგენილი 2024 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 2024 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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

მომზადების საფუძვლები:

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 ამონაგებსა 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 ძირითდ 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
31.12.2024	2.8068	2.9306	2.5405

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 შემენასთან 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 უშუალოდა არის დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა 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, სავაჭრო 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 გამხორვიელებული 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 აქტის 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.

შენობა-ნაგებობები 30-40 წელი;

მანქანა -დანადგარები 10-30 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა -5- 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი 5- 10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები 1- 10 წელი.

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა -ხელშეკრულებით

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (მ.შ. შემენილი 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 აქტივ-

ების 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 მსს 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. 2022-ში და 2023-ში კომპანიაში შეიქმნა ანარიცხები,

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 :

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის გაყიდვიდან:			
ადგილობრივი გაყიდვები:	1127133	1445618	2021154
ექსპორტი:	1894318	2113120	3423323
ჯამი:	3021451	3558738	5444477
მომსახურების გაწვიდან:	38511	63258	152645
სხვა შემოსავლები:			
შემოსავლები იჯარიდან	5085	5085	5085
შემოსავლები ტრანსპორტირებიდან:	4538	4881	5161
თანადაფინანსება „აწარმოე საქართველოდან“	0	55072	71562
ჯამი:	9623	65038	81808
სულ ნეტო ამონაგები:	3069585	3687034	5678930
სხვა არასოპერაციო შემოსავალი:			
არასოპერაციო შემოსავალი:	26145	26456	87365
კვება და სპეც. ტანსაცმელი:	15159	11528	19986
ინვენტარიზაცია და ლეწი:	42504	20098	35435
სულ სხვა არასოპერაციო შემოსავალი:	83808	58082	142786
საპროცენტო შემოსავლები	42144	40714	43279
ხარჯების მუხლები:			
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-2346768	-2612008	-4093138
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-481355	-510978	-521817
იჯარა			
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-469260	-241081	-227172
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მ.შ:			
საწვავი	-27789	-33038	-48630
მარკეტინგული მომს-ბა	-56012	-98444	-93071
საოფისე ხარჯები	-9013	-28519	-10132
მივლინება	0	-250	-1539

კომუნალური მომს-ბა	-13011	-14739	-19595
საკომუნიკაციო მომს-ბა და ინტერნეტი	-16502	-17655	-17319
საპენსიო ხარჯები	-8072	-9477	-12242
საკონსულტაციო და იურიდიული მომს-ბა	-33856	-11271	-17519
რემონტის ხარჯები	-6749	-20030	-118184
თანამშრომლების ავტომობილის იჯარა	-5936	-5437	-6432
დასუფთავების ხარჯი	-16217	-7217	-14433
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-24688	-28403	-25401
სხვა კომპანიების ჩამოსხმისთვის გაწეული ხარჯები	-23502		-40733
თანამშრომლების კვება	-2496	-7538	-13570
სატრანსპორტო ხარჯები	-3011	-5570	-2055
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-11461	-1023	-195
პროგრამული უზრუნველყოფა	-2400	-2400	-2400
კრედიტორული დავალიანების ანარიცხები	-1430	-480	-780
სხვადასხვა ხარჯები	-3012	-16195	-30373
არსაოპერაციო ხარჯები	-1141	-14860	-82096
სესხის პროცენტები	-61303	-338081	-419181
საბანკო ხარჯები	-89102	-32160	-88737
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	-3714086	-4056854	-5906744

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დანართები და ახსნა-განმარტებები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

დასახელება	საბოლოო ნაშთი	ვალუტა	კურსი 31.12.2024	ნაშთი ლარში
სალარო:				
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში:	7152.98	ლარი		7152.98
საბანკო ანგარიშები:				
ლარი- ბანკი „ქართუ“	3707.3	ლარი		3707.3
ლარი- თიბისი ბანკი	3224	ლარი		3224
დოლარი- ბანკი „ქართუ“		დოლარი	2.8068	0.00
დოლარი- თიბისი ბანკი		დოლარი	2.8068	0.00
ევრო - ბანკი „ქართუ“	46.765	ევრო	2.9306	137.05
რუბლი - ბანკი „ქართუ“	195.02	რუბლი	2.5405	495.45

საბარათე ანგარიში:				
დოლარი- ბანკი „ქართუ“	0.85	დოლარი	2.8068	2.4
ჯამი:				14719.18

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული დავალიანება ადგილობრივ კომპანიებზე	402174	542236	545742
დებიტორული დავალიანება ექსპორტზე	403328	372289	510587
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	128626	84790	44076
ჯამი	934128	999315	1,100,405

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	დასახელება	საწყისი ღირებულება	აქტივის შემენა	ცვეთა	აქტივის გასვლა	ნაშთი
2110	მიწის ნაკვეთი	1611116			792791	818325
2130	შენობები	1011537		25439		986098
2150	მანქანა-დან	1061945		245226	102939	713780
2165	კომპიუტერი	731		290		441
2170	ავიჯი და ს	1774		291		1483
2180	სატრანსპორტი	143533	94437	197970	12401	27599
2186	ლაბორატორი	93		44		49

2192	1000 ლარამ	21231			14011	7220
		3851960	94437	469260	922142	2554995
	სულ:					

არამატერიალური აქტივები

დასახელება	ისტორიული ღირებულება	აქტივის შემენა	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩენი 31.12.2027
არამატერიალური აქტივი	22301	1397	0	23698

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება:

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2024	31.12.2023
დავალიანება ადგილობრივ მომწოდებლებთან	575412	729789
დავალიანება უცხოელ მომწოდებლებთან	15030	0
მიღებული ავანსი	26356	29454
ჯამი	616798	759243

შენიშვნა 1

დივიდენდი

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში დივიდენდი არ გაუცია.

შენიშვნა 2

კომპანიას აქვს სესხი.

შპს „ქართული ლიმონათის“ დირექტორი:



/ვ.ასპანიძე/