

შპს ლორდი

საიდენტიფიკაციო კოდი:
206250028

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება	3-4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
ზოგადი ინფორმაცია	7
მომზადების საფუძველი.....	7
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7

განმარტებითი შენიშვნები:

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები	8
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები	9
3.3 გადახდილი ავანსები.....	10
3.4. მარაგები	10
3.5. ძირითადი საშუალებები.....	11
3.6 არამატერიალური აქტივი.....	12
3.7. სავაჭრო ვალდებულებები	12
3.8. შრომის ანაზღაურება	12
3.9. საგადასახადო ვალდებულებები	13
3.10. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13
3.11. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	14
3.12. შემოსავლის აღიარება.....	14
3.13. ხარჯების აღიარება	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის დასახელება: შპს ლორდი (ს/ნ: 206250028)

ფინანსური მდგომარეობა:

აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები			
3.1	22845	101072	
სავაჭრო მოთხოვნები			
3.2	1222555	1316881	
გადახდოი ავანსები			
3.3	576027	1020818	
მზაგები			
3.4	1177935	1394944	
მზა პრედუქცია			
3.4	145010	143810	
სულ სასაქონლო მარაგები			
	1322945	1538754	
ძირითადი საშუალება			
3.5	1791617	2638387	
აღმსახურებელი აქტივები			
3.6			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
3.7			
სულ გრძელვადიანი			
	4935989	6615912	
ვალდებულებები			
სულ პატივები			

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.7	509423	593161
გადასახდელი ხელფასები	3.8	37195	62117
საგადასახადო ვალდებულებები	3.9	36987	28637
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		109900	255216
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.10	1836313	3067130
სხვა ვალდებულებები	3.10	13529	29673
სულ ვალდებულებები		2543547	4035934
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.11	2392442	2579978
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4935989	6615912

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი:

ს. 
ნ. 



/ ლევან გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ს ა ქ მ ი ა ნ ო ბ ი ს შ ე დ ე გ ე ბ ი

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან	5694516	4810208
მომსახურების გაწევიდან	26412	18984
სხვა შემოსავალი	72115	58832
სულ შემოსავალი	5793043	4888024
რეალიზებული პროდიქციის თვითღირებულება	-4247069	-3366890
იჯარის ხარჯი	-65000	-17000
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-344154	-244996
ცვეთა და ამორტიზაცია	-235894	-192410
საპროცენტო ხარჯი	-183621	-175233
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-184212	-321201
კურსთაშორის სხვაობა	-345557	-48962
სულ ხარჯები	5605507	4366692
მოგება-ზარალი	187536	521332

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

6.



/ ლევან გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	2392442	0	2392442
მოგება / (ზარალი)		187536		187536
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	2579978	0	2579978

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი:




/ ლევან გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლორდი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 23/06/2006წ;

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 09/02/2007 წ-დან;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორი ლილოს დასახლება სადგური ლილო

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორი ლილოს დასახლება სადგური ლილო

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 206250028

დამფუძნებელი და დირექტორი: კომპანიის დირექტორია ლევან გაგნიძე, რომელიც ასევე არის კომპანიის დამფუძნებელი 100% წილის მფლობელი.

შპს „ლორდის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პლასტმასის საფუარების წარმოება.

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად: 22220

2. მომზადების საფუძველი

2.1 მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, რაც გათვალისწინებულია საწარმოს ფინანსურ აღრიცხვა-ანგარიშგებაში.

2.2 საწარმოს წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

2.3 საწარმოს მიერ 2019 წლების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად მოხდა პირველად.

2.4 საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე;

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის	
	31.12.2020	31.12.2021
აშშ დოლარი	3,2766	3,0976
ევრო	4,0233	3,5040

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალ-ცალკე.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 ₾ მდგომარ.	01.01.2021 ₾ მდგომარ.
ნაღდი ფული საღაროში	1100	4442	34989
ფული თი ბი სი ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-03	576	16601
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-04	9066	5524
ფული პროკრედიტ ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-02	8407	0
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1220-05	0	43625
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-2	8	36
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-4	262	213
ფული ინვესტ ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1221-01	84	84
ჯამი		22845	101072

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

საწარმოს სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული შემოსავლებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა.

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 ₾ მდგომარ.	01.01.2021 ₾ მდგომარ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	1222555	1316881
ჯამი		1222555	1316881

3.3 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

3.3 გადახდილი ავანსები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480	566190	1018056
ჯამი		566190	1018056

3.4 მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირება-სთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ხოლო, ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით. ამასთან, ნედლეული და მასალები ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით და კონტროლდება გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ ნედლეული და მასალების ხარჯი ტექნოლოგიური მიზნისათვის, აგრეთვე, დამხმარე მასალები ჩამოიწერება პროდუქციის თვითღირებულებაზე ფაქტობრივი ხარჯვის შესაბამისად. ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის და წყლის ხარჯი დაუმთავრებელი წარმოების დანახარჯებში შეიტანება საანგარიშო პერიოდის ზედნადები ხარჯების სახით. მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით;

3.4 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომ.	01.01.2021 წ მდგომ.
ნედლეული და მასალები	1620	843718	986415
საქონელი	1610	293966	339535
დაფასოებული პროდუქცია	1611	21251	14209
დამხმარე მასალები	1650	22631	57769
მზა პროდუქცია	1640	123759	129600
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1690	17620	11227
ჯამი		1322945	1538754

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

3.5 ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების 'ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის:

ჯგუფი	საწყის საბალანსო ღირებულება	შემოსვლ ა	გასვლ ა	აკუმუ ლირე ბული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
მიწის ნაკვეთები	14463				14463
შენობები	114350	369747		30913	453184
მანქანა-დანადგარები	1567672	693545	17545	793362	1450310
ოფისის აღჭურვილობა	139942	7410		66345	81007
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	19364	2651		17169	4846
სატრანსპორტო საშუალებები	56128			41200	14928
ნაგებობები	5505			5137	368
დაუმთავრებელი მშენებლობა	644142	381186	369747	40550	615031
არამატერიალური აქტივი	649	4464		867	4250
ჯამი	2562215	1405231	387292	995543	2638387

3.6. არამატერიალური აქტივები:

საწარმოს გააჩნია პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც ასახულია არამატერიალური აქტივის სახით;

3.6. არამატერიალური აქტივები:

ჯგუფი	საწყის საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
არამატერიალური აქტივები	649	649	0
ჯამი			

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები

საწარმოს სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული ხარჯებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. შესაბამისად, სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია პირვანდელი ღირებულებით.

3.7 სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	509423	593161
ჯამი		509423	593161

3.8 შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
გადასახდელი ხელფასები	3130	37195	62117
ჯამი			

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2021 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების ბარათების გაერთიანებისა და ერთიანი სახაზინო კოდით ანგარიშსწორების გამო გამწვანებული იყო საგადასახადო ბარათებისა და საბუღალტრო აღრიცხვის ბარათების შედარება;

3.9 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
გადასადხელი საშემოსავლო გადასახადი	3320	15032	
გადახდილი დღგ	3330	20798	28368
ქონების გადასახადი	3380	1335	
ჯამი		36987	

3.10. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები.

საწარმოს გააჩნია გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულება, რაც აღებულია მიზნობრივად საწარმოსთვის მანქანა დანადგერების შესაძენად და ასევე მშენებლობისთვის. სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.10 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
მოკლევადიანი სესხები	3210	109900	255216
გრძელვადიანი სესხები	4140	1836513	3067130
ჯამი		1945513	3322346

3.11. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი.

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

კაპიტალი 3.11 საკუთარი კაპიტალი

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
გაუნაწილებელი მოგება	5310	521332	187536
ჯამი		521332	187536

3.12. შემოსავლის აღიარება

3.12.1 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.12.2 ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.12.3 მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება.

3.12.4 კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

3.13. ხარჯების აღიარება.

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. მოგება-ზარალი ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური. სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:






/ ლევან გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/