

შპს ლორდი

საიდენტიფიკაციო კოდი:
206250028

ფინანსური ანგარიშგება 2022 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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

ფინანსური მდგომარეობა:

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	72379	101214
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	1683852	1329035
გადახდილი ავანსები	3.3	897152	1033732
მარაგები	3.4	2733624	1537435
მზა პროდუქცია	3.4	134279	143978
სულ სასქონლო მარაგები		2733624	1537435
ძირითადი საშუალება	3.5	3149666	2638387
არამატერიალური აქტივები	3.6		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3.7		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ აქტივები		8536673	6639803

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.7	755544	621210
გადასახდელი ხელფასები	3.8	35486	62117
საგადასახადო ვალდებულებები	3.9	60335	28749
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		144356	255100
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.10	4233037	3067129
სხვა ვალდებულებები	3.10	30562	26064
სულ ვალდებულებები		5259320	4060369
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.11	3232364	2534445
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8536673	6639803

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი:



/ ლევან გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 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	2022
საქონლის გაყიდვიდან	5695494	7297286
მომსახურების გაწევიდან	26412	58715
სხვა შემოსავალი	75916	598861
სულ შემოსავალი	5797822	7754862
რეალიზებული პროდიქციის თვითღირებულება	-4247669	-5486996
იჯარის ხარჯი	-65000	-97500
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-344154	-505656
ცვეთა და ამორტიზაცია	-249973	-235893
საპროცენტო ხარჯი	-183621	-190321
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-228656	-517976
კურსთაშორის სხვაობა	-341464	-22601
სულ ხარჯები	5602037	7056943
მოგება- ზარალი	195785	697919

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:




/ ლევან გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	2579434	0	2579434
მოგება / (ზარალი)		697919		187536
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	3277353	0	3277353

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	
	31.12.2021	31.12.2022
აშშ დოლარი	3,0976	2,7020
ევრო	3,5040	2,8844

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 №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
ნაღდი ფული საღაროში	1100	13353	35131
ფული თი ბი სი ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-03	8068	16601
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-04	32569	5524
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე დო ლარი	1220-05	620	0
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-05	5631	43625
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-2	238	36
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-4	12074	213
ფული ინვესტ ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1221-01	84	84
ჯამი		72637	101214

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 №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	1682784	1326274
ჯამი		1682784	1326274

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 №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480	897151	1033732
ჯამი		897151	1033732

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 №	31.12.2022 წ მდგომ.	01.01.2021 წ მდგომ.
ნედლეული და მასალები	1620	1675877	986070
საქონელი	1610	788319	339535
დაფასოებული პროდუქცია	1611	6394	14209
დამხმარე მასალები	1650	122405	57687
მზა პროდუქცია	1640	127885	129768
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1690	12743	10167

ჯამი		2733624	1537435
------	--	---------	---------

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	შემოსვლა	გასვლა	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
მიწის ნაკვეთები	14463				14463
შენობები	484097	685129	63549	43381	1062296
მანქანა-დანადგარები	2243671	393385		999250	1637806
ოფისის აღჭურვილობა	147353	2897		77882	72368
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	22015	4923		21731	5207
სატრანსპორტო საშუალებები	56128		16725	39403	
ნაგებობები	5505			5505	0
დაუმთავრებელი მშენებლობა	655581	282956	534606	50688	353243
არამატერიალური აქტივი	4905		623		4282
ჯამი	1369290	1369292	615503	1237840	3149665

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	4906	623	4283
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 №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	755544	621211
ჯამი		755544	621211

3.8 შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
გადასახდელი ხელფასები	3130	35486	62117
ჯამი			

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2022 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღე, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების ბარათების გაერთიანებისა და ერთიანი სახაზინო კოდით ანგარიშსწორების გამო გაძნელებული იყო საგადასახადო ბარათებისა და საბუღალტრო აღრიცხვის ბარათების შედარება;

3.9 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
გადასადხელი საშემოსავლო გადასახადი	3320	0	
გადახდილი დღე	3330	58192	26834
ქონების გადასახადი	3380	0	
ჯამი		58192	26834

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 №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
მოკლევადიანი სესხები	3210	144356	255100
გრძელვადიანი სესხები	4140	4233037	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 №	31.12.2022 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
გაუნაწილებელი მოგება	5310	3232363	253442
ჯამი		3232363	253442

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“. დაბეგვრის 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/