

შპს ლორდი

საიდენტიფიკაციო კოდი:
206250028

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

ფინანსური მდგომარეობა:

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	54580	71784
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	1476009	1682784
გადახდილი ავანსები	3.3	659295	1014882
მარაგები	3.4	2412226	2349020
მზა პროდუქცია	3.4	270740	124330
სულ სასქონლო მარაგები		2682966	2473350
ძირითადი საშუალება	3.5	3184013	3126401
არამატერიალური აქტივები	3.6		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ აქტივები		8056863	8369201

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.7	562669	862657
გადასახდელი ხელფასები	3.8	122420	34996
საგადასახადო ვალდებულებები	3.9	62279	64530
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		389154	143750
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.10	3783759	4233037
სხვა ვალდებულებები	3.10	37796	32453
სულ ვალდებულებები		4958077	5371423
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44987	44987
გადაფასების რეზერვი		64567	57617
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.11	2989232	2895174
სულ საკუთარი კაპიტალი		3098786	2997778
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8056863	8369201

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი:




/ ლევან გაგნიძე/

/ ნანი კვარაცხელია/

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ს ა ქ მ ი ა ნ ო ბ ი ს შ ე დ ე გ ე ბ ი

	2022	2023
საქონლის გაყიდვიდან	7156401	5720811
მომსახურების გაწევიდან	58715	62533
სხვა შემოსავალი	619359	165902
სულ შემოსავალი	7834475	5949246
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-5734217	-4387825
იჯარის ხარჯი	-97500	-71500
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-505656	-356812
ცვეთა და ამორტიზაცია	-283645	-292759
საპროცენტო ხარჯი	-190321	-254885
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-604792	-484457
კურსთაშორის სხვაობა		
სულ ხარჯები	7416131	5848238
მოგება-ზარალი	418344	101008

დირექტორი:



/ ლევან გაგნიძე/

მთ. ბუღალტერი:



/ნანი კვარაცხელია/

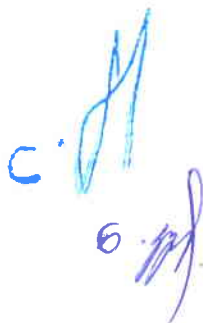
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	2997778	0	2997778
მოგება / (ზარალი)		418344		418344
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	2579434	0	2579434

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	
	31.12.2022	31.12.2023
აშშ დოლარი	2,7020	2,6894
ევრო	2,8844	2,9753

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 №	31.12.2023 წ მდგომარ.	01.01.2022 წ მდგომარ.
ნაღდი ფული სალაროში	1100	7565	12758
ფული თი ბი სი ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-03	9066	8069
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-04	24478	32569
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-05	12556	5631
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე ჩინური	1220-05	604	320
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-2		238
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-4		12074
ფული ინვესტ ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1221-01	85	85
ფული თი ბი სი ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-1		40
ფული ზირათ ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-5	22	
ფული ზირათ ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-6	204	
ჯამი		54580	71784

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 №	31.12.2023 წ მდგომარ.	01.01.2022 წ მდგომარ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	1476009	1682784
ჯამი		1476009	1682784

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 №	31.12.2023 წ მდგომარ.	01.01.2022 წ მდგომარ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480	659595	1014882
ჯამი		659295	1014882

3.4. მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, 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 №	31.12.2023 წ მდგომ.	01.01.2022 წ მდგომ.
ნედლეული და მასალები	1620	1150435	1528476
საქონელი	1610	1175487	741797
დაფასოებული პროდუქცია	1611	576	6550

დამხმარე მასალები	1650	31394	58868
მზა პროდუქცია	1640	270740	124330
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1690	54334	13329
ჯამი		2682966	2473350

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	1321784			99573	1222211
მანქანა-დანადგარები	2588614	262065	49580	957973	1843126
ოფისის აღჭურვილობა	128444	14790	1366	66012	75856
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	26259	694	952	21377	4984
სატრანსპორტო საშუალებები	30581		12981	37313	19713

დაუმთავრებელი მშენებლობა					
არამატერიალური აქტივი	4283	0		623	3660
ჯამი	2562215	1405231	387292	995543	3184013

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	4283	623	3660
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 №	31.12.2023წ მდგომარ.	01.01.2022 წ მდგომარ.
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	561669	862657
ჯამი		562669	862657

3.8 შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020 წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.
გადასახდელი ხელფასები	3130	122420	34996
ჯამი			

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2021 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი დღე, 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 №	31.12.2023 წ მდგომარ.	01.01.2022 წ მდგომარ.
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3320	3559	3254
გადახდილი დღე	3330	58720	61276
ქონების გადასახადი	3380	0	
ჯამი		62279	64530

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 №	31.12.2023წ მდგომარ.	01.01.2022წ მდგომარ.
მოკლევადიანი სესხები	3210	389154	143750

გრძელვადიანი სესხები	4140	3783759	4233037
ჯამი		4172913	4376787

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 №	31.12.2023 წ მდგომარ.	01.01.2022 წ მდგომარ.
გაუნაწილებელი მოგება	5310	101008	418344
ჯამი		101008	418344

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:




/ლეონ გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/