

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს “ლილო პროდაქტ სერვისი“ 406188860

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს „ ლილო პროდაქტ სერვისი “ (ს/კ 406188860) დაარსდა 2016 წლის 10 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

თავდაპირველად, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი იყო შ.პ.ს ლილო-მოლი (ს/კ208150506). კომპანიის დირექტორი თამარ უსანეთაშვილი (01019007923).

2018 წლის 22 თებერვლიდან დღემდე, კომპანიის წილის მფლობელები არიან ბესიკ ჩიხლაძე,

01024024621 10%, იოსებ საყვარელიძე, 221412232, NSRH26252 /ნიდერლანდები/ 30%, გიორგი საყვარელიძე, 01008016760, 20AB60211, NXX1H77P9, NRF4153CO,221412219 /საქართველო/ 30%,

დავით გავაშელი, 01017021360 30%.

2023 წლის სექტემბრიდან დღემდე დირექტორი - ბესიკ ჩიხლაძე (01024024621).

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ონლაინ ვაჭრობა. სავაჭრო პროდუქციას წარმოადგენს ტექსტილი, ჭურჭელი, სათამაშოები, საყოფაცხოვრებო ტექნიკა, სპორტული ინვენტარი და ა.შ.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

3. შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

საწარმო ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი სააღრიცხვო პოლიტიკის მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით,

რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია. აღნიშნულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. პოლიტიკის მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის დაქვითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს წრფივი მეთოდით. განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში და ზარალში.

6. შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

7. მოგების გადასახადი

საზოგადეოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. კომპანია საკუთარ სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

8. საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა ხორციელდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და ისახება ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად.

9. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლისა ან/და მომსახურებების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა საქონელი და/ან მომსახურება. კერძოდ მყიდველისთვის ზედნადების ან/და საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის გამოწერისთანავე.

10. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება საკრედიტო ან/და ნაღდი პირობებით, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება და წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, სახით. პროდუქტის თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯები. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო ან/და ნაღდი პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად

ერთეულში (ასეთი შემთხვევის არსებობის შემთხვევაში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო სხვა ხარჯებში

13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურება, ყოველწლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა შეღავათები (კვება, განსახლება, ტრანსპორტირება და ა.შ.) დარიცხულია იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლების მიერ გაწეულია შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი შეღავათების გადახდაზე.

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულადი სახსრების მოძრაობა უფიქსირდება როგორც საბანკო ანგარიშებზე, ასევე ნაღდი ფულის შემოსულობებითაც. კომპანია ყველა ვალდებულების დაფარვას აწარმოებს უნაღდო ანგარიშსწორებით ან/და ნაღდი ანგარიშსწორებით.

15. სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით, შემდეგ კი აისახება მოგება-ზარალში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში/ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

16. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები (მათ შორის, ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, დამფუძნებლებში/მფლობელებში, ა.შ.) კომპანიის წესდებაში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა დადასტურებულია შპს „ლილო პროდაქტ სერვისი“-ს დირექტორის, ბესიკ ჩიხლაძის 01024024621 მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.



შპს „ლილო პროდაქტ სერვისი.“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირითადი საშუალებები სულ	92 244.34	103 837	96 751
ოფისის აღჭურვილობა	50 252	47 633	44 165
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1 328.75	-	66
ფოტოსტუდია	553	224	1 036
ავტო მანქანა	20 096.05	26 870	29 860
კომპიუტერული ტექნიკა	9 537.48	21 750	14 264
სხვა არამატერიალური აქტივები	10 477.05	7 360	7 360
სულ გრძელვადიანი აქტივები	92 244.34	103 837	96 751
მიმდინარე აქტივები	1 172 794.69	1 204 160	1 229 550
ნაღდი ფულის ნაშთი	-	8 583	182
ფული საბანკო ანგარიშებზე	154 005	319 331	165 854
დებიტორული მოთხოვნები	197 760	244 185	245 726
სასაქონლო ნაშთები(სარეალიზაციო საქონელი)	534 464.2	625 276	787 617
ხაზინაში გადახდილი საავანსო თანხები	48 948.38	4617	-
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	237 617.11	2167	30 171
სულ აქტივები:	1 265 039.03	1 307 997	1 326 301
საწესდებო კაპიტალი	3 311 115.32	2 945 465	2 683 464
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	(3 024 421.28)	(2 345 562)	(1 970 295)
სულ საკუთარი კაპიტალი	286,694	599 903	713 169

ვალდებულებები

	2024	2023	2022
ბანკისგან ნასესხები თანხები	137344.1	-	-
პარტნიორისგან ნასესხები თანხები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	840608.89	707 319	613 132
ავანსად ჩარიცხულ თანხებზე	391.97	775	-
შესასრულებელი ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	978344.96	708 094	613 132
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1 265 039	1 307 997	1 326 301



6. ქოძაძე

	2024	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,585,858	1 608 106	1 525 521
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(957 051)	(947 937)	(998 130)
წმინდა შემოსავალი რეალიზაციიდან:	628,807	660 169	527 391
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლები	1 526	962	1 718
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	(560 919)	(583 207)	(346 931)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(18 503)	(9 665)	(15 982)
იჯარის ხარჯი	(129 854)	(122 668)	(134 963)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(552 127)	312584	190543
მოგება დაბეგვრამდე	(678 859)	(373 267)	(136 485)
სულ საკუთარი კაპიტალი	286 694	599 903	713 9

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ძირითადი დაშვებები , შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

მიღებული შემოსავალი	2024	2023	2022
საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავლები	1 585 858	1 608 106	1 525 521
დაუბეგრავი შემოსავლები(დიპლომატიურ კორპ.გაყიდვები)	-	-	-

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო ხაჯები	2024	2023	2022
----------------------	------	------	------



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - დადებითი საკურსო სხვაობა	1 526	962	1 718
--	-------	-----	-------

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება	2024	2023	2022
გაყიდვების თვითღირებულება	-957,051	-947 937	-998 130

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელო

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2024	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-560,919	-583 207	-346 910

საოპერაციო ხაჯები

იჯარის ხარჯი	2024	2023	2022
იჯარის ხარჯი	-129,854	-122 668	-134 963
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024	2023	2022
საოპერაციო ხარჯები	-552,127	-304 308	-181 372
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	2024	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-13 921.95	-8 276	-9 171

ძირითადი საშუალებები და დარიცხული ცვეთები

ძირითადი საშუალებები	2024	2023	2022
ოფისის აღჭურვილობა	85 872	63 419	56 421
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	18 449.23	16 765	11 733
ავტო მანქანა	11 714.14	8 349	8 848
ფოტოსტუდია	41 043.73	17 791	32 662
კომპიუტერული აღჭურვილობა	45 139.94	41 960	33 271
არამატერიალური აქტივი	10 477.05	7 360.09	7 360.09
ჯამი	212 696	148 284	142 934

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2024	2023	2022
----------------------------	------	------	------



ოფისის აღჭურვილობა	-10213	-1 664	-3 529
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-691.3	-2 066	-5 097
ავტო მანქანა	-45.67	-1 040	-2 264
ფოტოსტუდია	-5232.94	-2 990	-3 889
კომპიუტერული აღჭურვილობა	-2319.05	-1 905	-1 203
ჯამი	-18501.96	-9 665	-15 982

ფულადი ნაკადების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენით, ხდება საწარმოს მიერ ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების გამომუშავების შესაძლებლობა, დროულობა და საიმედოობა. ასეთი ინფორმაციით საწარმო ახდენს ანალიზს

- შეფასდეს საწარმოს მოკლე და გრძელვადიანი გადახდისუნარიანობა;
- დადგინდეს, შეძლებს თუ არა საწარმო კრედიტებისა და დივიდენდების გადახდას;
- განისაზღვროს საწარმოს მოთხოვნები დამატებით დაფინანსებაზე;
- მოხდეს მომავალი პერიოდის ფულადი ნაკადების პროგნოზირება;
- გაირკვეს წმინდა მოგებასა (ან ზარალსა) და ფულადი სახსრების წმინდა მატებას (ან კლებას) შორის განსხვავების მიზეზი.

საწარმოში შემოდინება —სავაჭრო ამონაგები, დებიტორებიდან შემოსული თანხები,

საწარმოდან გადინება — დამფუძნებელთა გატანა (კაპიტალის შემცირება), ხელფასის გადახდა, მარაგის შესყიდვა, კრედიტორული დავალიანების დაფარვა, შეძენილი გრძელვადიანი აქტივების ღირებულების გადახდა, გადასახადების გადახდა. საავანსო თანხების გადახდა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები საღაროში	-	8 583	182
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	154 005.05	319 331	165 854

კომპანია ახორციელებს პროდუქციის რეალიზაციას, როგორც საცალო ასევე იურიდიულ პირებზე.

აღნიშნული აღიარდება პერიოდში მოთხოვნად, იმის მიუხედავად მოხდა თუ არა მყიდველის მიერ

დავალიანების დაფარვა. ასევე კომპანიას აქვს მიღებული ავანსები, რომლის აღიარება და დაბეგვრა ხდება

საანგარიშო პერიოდში. სატერმინალო თანხები ძირითადად აკუმულირდება საცალო გაყიდვებზე, ასევე

ხდება დებიტორების იდენტიფიცირებაც.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	840608.89	244 185	245 726
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები მიღებული ავანსები	237617.11	775	-
ჯამი	841 000.86	244 960	245 726



Handwritten signature in blue ink.

კომპანია ახორციელებს საავანსო გადახდებს პარტნიორ მომწოდებლებთანაც, ეს კონკრეტული ითვალისწინებს საქონლის წინასაწ შეკვეთას და მოწოდების დროულ განსაზღვრას. აღნიშნული ოპერაციები არღმავებს სამომავლო პარტნიორულ ურთიერთობებს, იძლევა გარანტიებს რომ მსგავსი პროდუქცია ნაკლებად იქნება შემოტანილი სხვა რეზიდენტი კომპანიების მიერ. ან/და თუ კი მსგავსი პროდუქციის შემოტანა მოხდა, გათვალისწინებული იქნება ის რომ ჩვენი ფასები იყოს უკონკურენტო.

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2024	2023	2022
გაცემული ავანსები- მომწოდებელზე გადახდილი საავანსო თანხები	391.97	2 167	-
ბიუჯეტში გადახდილი საავანსო თანხები	48948.38	4 617	30 171
ჯამი	49,340.35	6 784	30 171

ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ან მომსახურებისათვის გადახდის ვალდებულებას, რომელზეც მიღებულია ანგარიშ-ფაქტურა ან ოფიციალურად შეთანხმებულია მომწოდებელთან; დარიცხვები წარმოადგენს ვალდებულებებს მიღებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების ანაზღაურებაზე, რომლებიც არ არის დაფარული, ანგარიშ-ფაქტურებით გაფორმებული ან მომწოდებელთან ოფიციალურად შეთანხმებული დაქირავებულ პირთა წინაშე ვალდებულებების ჩათვლით მიუხედავად იმისა, რომ ზოგჯერ აუცილებელია დარიცხვების ვადების ან ოდენობის შეფასება, როგორც წესი, ანარიცხებთან შედარებით, აქ განუსაზღვრელობა გაცილებით ნაკლებია. კომპანიას ასევე შესაძლებელია საბურალტრო ნაშტებში უფიქსირდებოდეს საბიუჯეტო დავალიანება, თუმცა აღსანიშნავია რომ დავალიანებები ანგარიშდება საანგარიშო პერიოდშივე, რაც მომდევნო თვეშია გადასახდელი. შესაბამისად აღნიშნული დავალიანებები კომპანიას ყოვეთვის გადახდილი აქვს კანონით დადგენილ ვადებში. რაც შეეხება საპროცენტო ვალდებულებებს, წარმოდგენილი თანხები დარიცხული იყო დამფუძნებლისგან აღებულ სესხზე, რომელიც სრულად იქნა გასტუმრებული. რაც შეეხება მიღებულ ავანსებს, კომპანია არასდროს არღვევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებს, და დროულად ხდება მყიდველისთვის პროდუქტის მიწოდება.

სულ საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი	2024	2023	2022
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	--3,024,421	-2 345 562	-1 972 295
ჯამი			



Handwritten signature in blue ink.