

შპს ლორდი

საიდენტიფიკაციო კოდი:
206250028

ფინანსური ანგარიშგება 2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

ფინანსური მდგომარეობა:

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2024
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	54580	161743
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	1476010	1344649
გადახდილი ავანსები	3.3	518042	486972
მარაგები	3.4	2557294	2334466
შზა პროდუქცია	3.4	270995	190286
სულ სასქონლო მარაგები		2828289	2524762
ძირითადი საშუალება	3.5	3331684	3486835
არამატერიალური აქტივები	3.6	3660	3037
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ აქტივები		8212265	8007998

ვალდებულებები			
საგაჭრო ვალდებულებები	3.7	425527	275321
გადასახდელი ხელფასები	3.8	122420	180693
საგადასახადო ვალდებულებები	3.9	62281	591
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		389154	401995
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.10	3783759	3385844
სხვა ვალდებულებები	3.10	37796	27133
სულ ვალდებულებები		4820937	4271577
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44987	44987
გადაფასების რეზერვი		194099	281599
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.11	3152242	3409835
სულ საკუთარი კაპიტალი		3391328	3736421
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8212265	8007998

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი:



/ ლევან გაგნიძე/

/ნანი კვარაცხელია/

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ს ა ქ მ ი ა ნ ო ბ ი ს შ ე დ ე გ ე ბ ი

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან	4,090,186	4,269,736
მომსახურების გაწევიდან	69058	62,533
სხვა შემოსავალი	1,088,371	1,426,157
სულ შემოსავალი	5,247,615	5,758,426
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3,903,026	-4,333,783
იჯარის ხარჯი	-69000	-71,500
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-214,312	-356,812
ცვეთა და ამორტიზაცია	-303810	-309,161
საპროცენტო ხარჯი	-274,382	-254,885
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-137,992	-252,957
კურსთაშორის სხვაობა		
სულ ხარჯები	999,496	-1,245,315
მოგება- ზარალი	345,093	179,328

დირექტორი:

/ ლევან გაგნიძე/

მთ. ბუღალტერი:

/ნანი კვარაცხელია/

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	3736421	0	
მოგება / (ზარალი)		3736421		3736521
დივიდენდის გამოცხადება				0
ნაშთი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	0	3391328	0	3391328

დირექტორი:

/ ლევან გაგნიძე/

მთ. ბუღალტერი:

/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	
	31.12.2024	31.12.2023
აშშ დოლარი	2,8068	2,6894
ევრო	2,9306	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.	01.01.2024 წ მდგომარ.
ნაღდი ფული საღაროში	1100	7565	8724
ფული თი ბი სი ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-03	9066	3653
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-04	24478	43836
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-05	12556	21884
ფული ტერა ბანკის ანაგრიშზე ჩინური	1220-05	604	592
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-2		1404
ფული საქართველოს ბანკის ანაგრიშზე ევრო	1220-4		5395
ფული ინვესტ ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1221-01	85	
ფული თი ბი სი ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-1		75646
ფული ზი რა თ ბანკის ანაგრიშზე ლარი	1210-5	22	606
ფული ზი რა თ ბანკის ანაგრიშზე აშშ	1220-6	204	
ჯამი		54,580	161,743

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.	01.01.2024 წ მდგომარ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	1476010	1344650
ჯამი		1476010	1344650

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.	01.01.2024 წ მდგომარ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480	518,042	486,972
ჯამი		518,042	486,972

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 №	31.12.2023 წ მდგომ.	01.01.2024 წ მდგომ.
ნედლეული და მასალები	1620	1332139	1450257
საქონელი	1610	1142060	695486
დაფასოებული პროდუქცია	1611	574	1435

დამხმარე მასალები	1650	31394	25511
მზა პროდუქცია	1640	270,995	190,296
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1690	51127	161777
ჯამი		2,828,289	2,524,762

3.5. ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღიება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაზრუნებად 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	1222211	303453		96852	14258812
მანქანა-დანადგარები	2722574	152332		1014340	1860566
ოფისის აღჭურვილობა	146841	85478		86916	145403
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	26275	1016		22050	25091
სატრანსპორტო საშუალებები	23000			10500	12500
დაუმთავრებელი მშენებლობა					

არამატერიალური აქტივი					
	4155364	542279	0	1230658	
ჯამი					3486835

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	1246	3,037
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.	31.12.2024წ მდგომარ.
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	425,527	275,321
ჯამი		425,527	275,321

3.8 შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2024 წ მდგომარ.
გადასახდელი ხელფასები	3130	122,420	180,693
ჯამი		122,420	180,693

3.9. საგადასახადო ვალდებულებები

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

3.9 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2024 წ მდგომარ.
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3320	3559	0
გადახდილი დღგ	3330	58722	0
ქონების გადასახადი	3380	0	0
ჯამი		62281	0

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.	31.12.2024წ მდგომარ.
მოკლევადიანი სესხები	3210	389,154	401,995

გრძელვადიანი სესხები	4140	3,783,759	3,385,844
ჯამი		4172913	3787839

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.	31.12.2024 წ მდგომარ.
გაუნაწილებელი მოგება	5310	3,152,242	3,409,835
ჯამი		3,152,242	3,409,835

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/