
შპს რეზონი
(ს/ნ 203822220)

*ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	6
4. უცხოური ვალუტა	6
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები	7
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში	8
8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	9
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9
10. ამონაგები.....	9
11. ხარჯები	9
12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10
13. გადასახადები	10
14. კაპიტალი.....	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	161 220	80 805
სავაჭრო მოთხოვნები		233 583	134 682
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		38 447	
მარაგები	5	311 206	230 463
- მზა პროდუქცია		13 967	15 812
- სხვა		297 240	214 651
სხვა მიმდინარე აქტივები		9 735	4 946
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	652	869
ძირითადი საშუალებები	7	1 079 056	1 185 594
სულ აქტივები		1 833 899	1 637 358
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		6 738	21 434
საგადასახადო ვალდებულებები	13	52 535	13 185
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	98 841	275 900
სხვა ვალდებულებები		2 981	1 477
სულ ვალდებულებები		161 094	311 996
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	14		142 054
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 672 805	1 183 308
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 672 805	1 325 362
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 833 899	1 637 358

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2019 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
ნეტო ამონაგები	10	1 811 749
საქონლის გაყიდვიდან		1 793 664
მომსახურების გაწევიდან		18 085
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(829 363)
საწყისი მარაგები		(230 463)
მარაგების შესყიდვა		(910 107)
საბოლოო მარაგები		311 206
საერთო მოგება		982 386
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(419 435)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(131 879)
საპროცენტო ხარჯი :	9	(16 482)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(90 094)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(657 890)
საოპერაციო მოგება		324 496
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(9 760)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	174 761
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		489 496
მოგების გადასახადი	13	
მოგება/(ზარალი)		489 496

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 325 362
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	489 496
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(142 054)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 672 805

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს რეზონის (ს/ნ 203822220) (შემდგომში კომპანია) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 1999 წლის 08 სექტემბერს, ხოლო კომპანია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დარეგისტრირდა 1999 წლის 05 სექტემბერს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს რეზო რაზმაძე (პ/ნ 01007005276).

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., N69, კორპ. N5, ხოლო მის ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ვ. ნინუას ქუჩა N3. საკონტაქტო ტელეფონის ნომრებია: +995 32 2182631 , +995 599 566951

უკვე 21 წელია შპს რეზონის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ბეჭდვითი და პოლიგრაფიული მომსახურება (სტამბა).

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და

ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2018	2.6766	3.0701	3.3955
31.12.2019	2.8677	3.2095	3.7593

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

6. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობა	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%

ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვთვის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

აღწერა	მიწის ნაკვეთები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	236 462	20 058	556 693	1 050 757	21 326	33 549	1 918 844
დამატება		1 160		12 500	2 697	35 869	52 227
გასვლა	8 000		27 355				35 355
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	228 462	21 218	529 338	1 063 257	24 023	69 418	1 935 716
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის		10 537	99 427	590 838	10 893	21 553	733 248
წლის ცვეთა		2 136	22 863	94 484	2 626	9 552	131 662
ჩამოწერა			8 252				8 252
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	12 673	114 038	685 322	13 519	31 106	856 658
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 01 იანვრისთვის	236 462	9 521	457 266	459 919	10 433	11 995	1 185 596
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	228 462	8 545	415 299	377 935	10 504	38 312	1 079 058

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	2 174	2 174
დამატება		-
გასვლა		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 174	2 174
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	1 304	1 304
წლის ცვეთა	217	217
ჩამოწერა		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 522	1 522
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 01 იანვრისთვის	869	869
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	652	652

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები ფორმირებულია საბანკო სესხების სახით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

10. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს ნაბეჭდი პროდუქციის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

11. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: ძირითადი საშუალებების მოვლის ხარჯებს (5 909 ლარი), ქონების დაზღვევის ხარჯებს (6 431 ლარი), საბანკო მომსახურების ხარჯს (2 941 ლარი) და სხვ.

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგით, როგორცაა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, სავალუტო ანგარიშების გადაფასება და სხვ.

13. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშევა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

14. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით, ასევე საწესდებო კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდში შემცირებით (142 054 ლარი).

აღსანიშნავია, რომ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი არაარსებითად შეიცვალა მომწოდებლებთან და დებიტორებთან ძველი პერიოდის დავალიანებების დაზუსტების შედეგად.

შპს რეზონის დირექტორი,

/-----/

შპს რეზონის ბუღალტერი,

/-----/

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, სავალუტო ანგარიშების გადაფასება და სხვ.

13. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშება ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

14. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით, ასევე საწესდებო კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდში შემცირებით (142 054 ლარი).

აღსანიშნავია, რომ გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი არაარსებითად შეიცვალა მომწოდებლებთან და დებიტორებთან ძველი პერიოდის დავალიანებების დაზუსტების შედეგად.



შპს რეზონის დირექტორი,

შპს რეზონის ბუღალტერი,