
შპს რეზონი
(ს/ნ 203822220)

ფინანსური ანგარიშგება
2022 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	7
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
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31- Dec- 2022	31- Dec- 2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	764,168	808,080
სავაჭრო მოთხოვნები		303,205	152,854
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		67,652	25,805
მარაგები	5	308,938	299,575
- მზა პროდუქცია		41,459	62,036
- სხვა		267,478	237,539
სხვა მიმდინარე აქტივები		10,839	10,039
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	435	435
ძირითადი საშუალებები	7	912,710	1,014,770
სულ აქტივები		2,367,946	2,311,556
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		80	1,693
საგადასახადო ვალდებულებები	13	35,704	17,603
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	283,680	428,520
სხვა ვალდებულებები		29,290	16,837
სულ ვალდებულებები		348,755	464,653
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	14	350	350
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,018,842	1,846,554
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,019,192	1,846,904
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,367,946	2,311,556

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2022 წელი

დასახელება	მენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები	10	1,882,906	1,576,414
საქონლის გაყიდვიდან		1,882,906	1,562,533
მომსახურების გაწევიდან			13,881
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(857,811)	(699,007)
საერთო მოგება		1,025,095	877,407
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(475,664)	(357,438)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(102,652)	(122,602)
საპროცენტო შემოსავალი:		5,239	5,770
საპროცენტო ხარჯი :	9	(19,830)	(37,519)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(139,571)	(67,902)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(732,478)	(579,690)
საოპერაციო მოგება		292,617	297,717
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(6,911)	(4,605)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	(76,577)	12,587
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		209,129	305,699
მოგების გადასახადი	13		
მოგება/(ზარალი)		209,129	305,699

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წელი

დასახელება	მენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,846,904
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(36,842)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	209,129
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,019,192

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.

2022 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 23 წელია შპს რეზონის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ბეჭდვითი და პოლიგრაფიული მომსახურება (სტამბა).

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება საადრიცხვო 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.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადად ფორმირებულია საბანკო ანაზარზე განთავსებული თანხებისაგან.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინანმდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR
31.12.2021	3.0976	3.5040
31.12.2022	2.7020	2.8844

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2022 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 შემენის 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 ცვეთის 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	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგ არები	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ელი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისთვის	228,462	529,338	1,167,077	32,229	28,707	143,192	2,129,005
დამატება			34,223	1,855	16,453		52,530
გასვლა			158,501				158,501
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	228,462	529,338	1,042,799	34,084	45,160	143,192	2,023,035
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისთვის	-	154,530	858,426	19,405	17,634	64,241	1,114,235
წლის ცვეთა		18,740	64,113	2,154	2,176	15,469	102,652
ჩამოწერა			106,563				106,563
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	173,270	815,975	21,559	19,810	79,710	1,110,324
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 01 იანვრისთვის	228,462	374,808	308,652	12,825	11,073	78,951	1,014,770
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	228,462	356,067	226,824	12,526	25,350	63,482	912,710

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისთვის	2,174	2,174
დამატება	-	-
გასვლა	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,174	2,174
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისთვის	1,739	1,739
წლის ცვეთა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,739	1,739
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 01 იანვრისთვის	435	435
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	435	435

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: კომუნალური ხარჯი (19,415 ლარი), საკონსულტაციო ხარჯებს (10,950 ლარი), საბანკო მომსახურებს ხარჯს (2,553 ლარი) და სხვ.

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგით, როგორიცაა სავალუტო ანგარიშების გადაფასება, საგადასახადო შეღავათები 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 (209,129 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (36,842 ლარი).

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 სავალუტო ანგარიშების გადაფასება, საგადასახადო შეღავათები 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 წარმოეშვება 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 (209,129 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (36,842 ლარი).

შპს რეზონის დირექტორი,

შპს რეზონის ბუღალტერი,