
შპს რეზონი
(ს/ნ 203822220)

ფინანსური ანგარიშგება
2023 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
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	მენიშვნა	31- Dec- 2023	31- Dec- 2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	371,764	764,168
სავაჭრო მოთხოვნები		281,026	303,205
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		287	67,652
მარაგები	5	405,782	308,938
- მზა პროდუქცია		30,080	41,459
- სხვა		375,702	267,478
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,647	10,839
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	217	435
ძირითადი საშუალებები	7	1,219,428	912,710
სულ აქტივები		2,286,152	2,367,946
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		11,753	80
საგადასახადო ვალდებულებები	13	26,977	35,704
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	187,604	283,680
სხვა ვალდებულებები		34,152	29,290
სულ ვალდებულებები		260,485	348,755
საკუთარი კაპიტალი			
14			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		350	350
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,025,317	2,018,842
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,025,667	2,019,192
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,286,152	2,367,946

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2023 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები	10	1,700,244	1,882,906
საქონლის გაყიდვიდან		1,698,099	1,882,906
მომსახურების გაწევიდან		2,145	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(763,624)	(857,811)
საერთო მოგება		936,620	1,025,095
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(533,707)	(475,664)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(133,253)	(102,652)
საპროცენტო შემოსავალი:		3,056	5,239
საპროცენტო ხარჯი :	9	(12,877)	(19,830)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(179,526)	(139,571)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(856,307)	(732,478)
საოპერაციო მოგება		80,313	292,617
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(8,141)	(6,911)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	(26,519)	(76,577)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		45,653	209,129
მოგების გადასახადი	13		
მოგება/(ზარალი)		45,653	209,129

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,019,192
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(39,179)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	45,563
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 24 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.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები 2022 და 2023 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 გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR
31.12.2022	2.7020	2.8844
31.12.2023	2.6894	2.9753

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2023 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 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- დანადგარ- ები	ოფისის აღჭურვი- ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპო- რტო საშუალებე- ლი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრისთვის	228.462	529.338	1.042.799	34.084	45.160	143.192	2.023.035
დამატება			340.550	8.347	91.243		440.141
გასვლა			387				387
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	228.462	529.338	1.382.962	42.432	136.403	143.192	2.462.788
დაეროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრისთვის	-	173.270	815.975	21.559	19.810	79.710	1.110.324
წლის ცვეთა		16.913	89.588	1.771	14.863	9.900	133.036
ჩამოწერა							-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	190.183	905.563	23.330	34.673	89.610	1.243.360
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 01 იანვრისთვის	228.462	356.067	226.824	12.526	25.350	63.482	912.710
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	228.462	339.154	477.399	19.102	101.730	53.581	1.219.428

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრისთვის	2.174	2.174
დამატება		-
გასვლა		-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.174	2.174
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრისთვის	1.739	1.739
წლის ცვეთა	217	217
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1.956	1.956
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2023 წლის 01 იანვრისთვის	435	435
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	217	217

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 (20,409 ლარი), საკონსულტაციო ხარჯებს (17,655 ლარი), საბანკო მომსახურების ხარჯს (3,442 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 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 (45,653 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (39,179 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 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 დაკავშირება 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 (45,653 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (39,179 ლარი).

შპს რეზონის დირექტორი,



შპს რეზონის ბუღალტერი,