

შპს „ფორმატი“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ფორმატი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023 წელი

ხელმძღვანელობის მხრიდან:
დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1) 3
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2) 4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3) 5

განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
11. კაპიტალი
12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები
13. მიღებული სესხები
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
15. პირობითი ვალდებულებები
16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობის მხრიდან:
დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

ფინანსური მდგომარეობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	49360	49896	70533
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	211970	202525	186449
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9418	9469	44982
მარაგები	517332	525708	471125
მზა პროდუქცია	516057	523065	466905
სხვა	1275	2643	4220
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1448	1187	1152
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	3098	3485	3872
ძირითადი საშუალებები	641015	642003	36162
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	640000
სულ აქტივები	1433641	1434273	1454275
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	29052	31256	24576
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	24502	7505	7759
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	53554	38761	32335
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	644004	644004	644004
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	698805	720420	680869
გადაფასების რეზერვი	0	0	0

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შპს „ფორმატი“-ს ფინანსური ახგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	37278	31088	97067
სულ საკუთარი კაპიტალი	1380087	1395512	1421940
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1433641	1434273	1454275
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1448	1187	1152
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1828400	1940594
საქონლის გაყიდვიდან	1680943	1793137
მომსახურების გაწევიდან	147457	147457
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1147476	-1269797
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	680924	670797
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1131	3942
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-269945	-255588
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-34012	-40495
საპროცენტო შემოსავალი	781	668
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-72000	-72763
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-124820	-92831
სულ საოპერაციო ხარჯები	-498865	-457067
საოპერაციო მოგება	182059	213730
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	182059	213730
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	182059	213730
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი:




/ვახტანგ გუგუნაძე/

შპს „ფორმატი“-ს ფინანსური ახგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	182059	213730
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1395512	1421940
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-197484	-240158
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1380087	1395512

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2139275	2257060
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2137598	-2282162
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	602
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1677	-24500
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-2213	3863
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	49896	70533
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	49360	49896

ხელმძღვანელობის მხრიდან:
დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნიძე/

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ფორმატი“ (შემდგომში „საწარმო“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1995 წლის 10 ოქტომბერს.

საწარმოს დამფუძნებლები არიან:

ვახტანგ გუგუნაძე (პ/ნ 01024011798) -50%

ვეფხვია ბერაძე (პ/ნ -0103004447) - 50% .

1. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

საკანცელარიო საქონლის იმპორტი და მისი საბითუმო და საცალო რეალიზაცია-ვაჭრობა;

საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სხვა საოფისე პროდუქციით.

არაძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კუთვნილი შენობა-ნაგებობის იჯარით გაცემა.

2. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმო;

3. საწარმოს სტრუქტურა:

3.1. ადმინისტრაციული განყოფილება, რომელიც შედგება:

- დირექტორი ,
- შესყიდვების (იმპორტის) განყოფილება; მენეჯერული განყოფილება;
- ბუღალტერია;

3.2. გაყიდვების განყოფილება : დარბაზი; საწყობი;

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2018 წლის 01 იანვრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვრიდან და აღწერილია შესაბამის ანგარიშგებაში.

2023 წელსაც კომპანიაში არ შეცვლილა საქმიანობის არცერთი პრინციპი, ამიტომ წინა წლის მსგავსად ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ანალოგიური (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 ვალუტა

ლარი არის შპს „ფორმატის“-ის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. და ვინაიდან ლარი არის ამ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით, რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი და ასევე პროკრედიტ ბანკის ინდივიდუალური გაცვლითი კურსი, რომელიც განისაზღვრება ხელშეკრულებით.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი ღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შპს „ფორმატი“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება ღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია პირველად ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას შორის სხვაობით, ასევე გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, .

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე და ოფისის აღჭურვილობაზე ცვეთა ანგარიშდება - წლიური 20%-მდე.

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება:

შენობები	20 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-20 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წლამდე
სხვა	1-20 წლამდე

თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ასევე ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი თუ გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

საძირითადი საშუალებების სარგებლი იანგარიშება მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, საქონელი წარმოდგენილია საკანცელარიო ნივთების და საოფისე ინვენტარისა ასორტიმენტით. საქონლის გაყიდვებთან დაკავშირებულ პროცესში, როგორც საბითუმო ისე საცალო, წარმოქმნილ რისკებს კომპანია იღებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში.

გასაყიდი საქონლის მარაგები კომპანიას გააჩნია სასაწყობო ფართში და გასაყიდ ობიექტზე - დარბაზში, რომლებიც აღრიცხულია და დაცულია

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას დამატებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და შენახვის ხარჯებთან.

3.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადის გამოკლებით.

საწარმოს შემოსავლები ფორმირდება საწარმოს მიერ საქონლის გაყიდვის საფუძველზე, რომელიც საქართველოს საგადასახო კოდექსის შესაბამისად ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადახდას.

3.6 გადასახადები:

– მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

– დამატებული ღირებულების გადასახადი

შპს ფორმატი არის დღგ-ს გადამხდელი 1997 წლის პირველი სექტემბრიდან.

საწარმოს რეალიზაცია მოიცავს როგორც დასაბეგრ, ასევე ნულოვან და განთავისუფლებულ (დაუბეგრავ) ბრუნვებს. ყოველი საანგარიშო პერიოდის (თვის) ბოლოს ვახდენთ დღგ-ს დაანგარიშებას საგადასახადო კოდექსის საფუძვლების თანახმად, დეკლარაციის წარდგენას და გადახდას ბიუჯეტში.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღგ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებული საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შეძენის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

- ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებულ ღირებულების გადასახადს.
დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა.

– საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია საშემოსავლო გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება თანამშრომლებზე და სხვა ფიზიკურ პირებზე გაცემული განაცემები, რომელიც იბეგრება გაცემის წყაროსთან.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხებისგან.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ხორციელდება ჩვეულებრივ როგორც საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ასევე რეალიზაციისთანავე ანგარიშსწორებით, რომელიც მოიცავს როგორც ნაღდ ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში ეროვნულ ვალუტაში. საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ შემდგომ ისინი არ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით,

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიას ანალოგიურად წინა წელთან შედარებით, 2023 წელსაც არ გააჩნია არავითარი სასესხო ვალდებულებები.

3.11 მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ნულოვანი ნაშთით:

3.11.ა. საინვესტიციო ქონება

კომპანიას საინვესტიციო ქონება 2021, 2022 და 2023 წლებში არ უფიქსირდება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით;

3.11.ბ. ბიოლოგიური აქტივები

კომპანიას ბიოლოგიური აქტივები 2021, 2022 და 2023 წლებში არ უფიქსირდება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით;

3.11.გ. გუდვილი

კომპანიას გუდვილი 2021, 2022 და 2023 წლებში არ უფიქსირდება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით;

3.11.დ. ინვესტიციები

კომპანიას ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში და სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში 2021, 2022 და 2023 წლებში არ უფიქსირდება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით;

3.11.ე. კომპანიას ასევე ასახული აქვს ნულოვანი ნაშთით შემდეგი მუხლები, როლებშიც არ უფიქსირდება მოძრაობა:

- გამოუმუშავებელი შემოსავალი;
- მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები;
- გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები;
- მიღებული გრანტები;
- საემისიო შემოსავალი;
- გამოსყიდული საკუთარი აქციები;
- გადაფასების რეზერვი;
- საქმიანობის შედეგი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან;
- საპროცენტო ხარჯი;

ასევე არის ნულოვანი ნაშთით შემდეგი ხარჯის მუხლები, რომლებიც კომპანიაში არ დაფიქსირებულა 2021, 2022 და 2023 წლებში:

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან
მიღებული დივიდენდები
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

3.11.3. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება ყოველი წლის ბოლოს გვიფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით, ეს გამოწვეულია ვალდებულების დროულად შესრულებასთან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე.

გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2023

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება საკანცელარიო ნივთების და საოფისე ინვენტარისა რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან. არაძირითადი შემოსავალი - საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების გაქირავებით მიღებული შემოსავლისაგან.

კომპანია საქონელს ყიდულობს როგორც ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, ასევე აკეთებს იმპორტირებას სხვადასხვა ქვეყნებიდან.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შპს „ფორმატი“-ს ფინანსური ახგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს ადგილობრივი და იმპორტირებული საქონლის შესყიდვის ღირებულებას. იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია, ამიტომ იღებს გადაწყვეტილებებს და რისკებს გაყიდვის პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს საქონლით მოვაჭრის აქტიურ ფუნქციას.

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	1680943	1793137
სხვა ფინანსური შემოსავლები (იჯარები)	147457	147457
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (საკურსო...)	1131	3942
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	781	668
თვითღირებულების ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
	1147476	1269797

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასები	269945	255588
იჯარის ხარჯი	72000	72763
ცვეთა და ამორტიზაცია	34012	40495
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	5458	5931
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	9626	2369
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	7066	7024
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	19708	19879
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი	3680	1657
სხვა შეძენილი მომსახურება	849	1301
სხვა საოპერაციო ხარჯი	42107	50060
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	464451	457067

ხელმძღვანელობის მხრიდან:
დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 15 თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნახევარზე მეტი ხელფასის ხარჯია - 269945 ლარი. ხოლო იჯარის ხარჯი 72000 ლარი, წარმოადგენს კომპანიის სავაჭრო ობიექტის იჯარის ხარჯს.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

შპს „ფორმატის“-ის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული სხვა საოპერაციო ხარჯი.

8. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
ფინანსური ხარჯი არა ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ თანხებზე (ა)	0,00	0,00
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან აღებულ სესხებზე(ბ)	0,00	0,00
სულ ფინანსური ხარჯი -	0,00	0,00

კომპანიას 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში არ უფიქსირდება არანაირი ფინანსური სესხი.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12. 2022
ფული ბანკებში	47930	47366
ფული სალაროში	1430	2530
	49360	49896

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული „ლარი“. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შპს „ფორმატი“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

ამერიკული დოლარი USD:

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს - 3,0976;

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს - 2,7020;

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს - 2,6894;

EUR:

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს - 3.5040;

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს - 2,8844;

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს - 2,9753;

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12. 2022	31.12..2021
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	211970	202525	186449
მოთხოვნები კერძო პირების მიმართ	0,00	0,00	0,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0,00	0,00	0,00
სხვა მოთხოვნები - ავანსებად გაცემული	9418	9469	44982
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	221388	211994	231431

შპს „ფორმატი“-ის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში საოფისე და საკანცელარიო საქონლის რეალიზებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს უკავია დიდი ნაწილი, რაც შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. კომპანია არ ქმნის სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2023 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:
დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნიძე/

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 644004 ლარს.

2021 წელს მოხდა საწესდებო კაპიტალის გაიზრდა 640000 ლარით,
2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

კომპანიის მესაკუთრეებს უკავიათ 50%+50% წილის მფლობელობა. ამიტომ დივიდენდების დარიცხვა და გაცემა ხდება თანაბრად.

2021 და 2022 წლების განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდების დარიცხვა და განაწილება.

	2023 წ	2022 წ
გამოცხადებული დივიდენდები	240000	175520
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	240000	175520

აღნიშნული თანხები მოიცავს დივიდენდის საშემოსავლო გადასახადს. დივიდენდის გამოცხადების ვალუტა არის ლარი.

დივიდენდის გაცემის პერიოდსა და მოცულობებს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

2022 წელს - 228150 ლარი
2023 წელს - 187610 ლარი

ფიზიკურ პირზე დაკავებულმა და გადახდილმა 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადმა, რომელიც წარმოიშვა დივიდენდის გაცემისას შეადგინა:

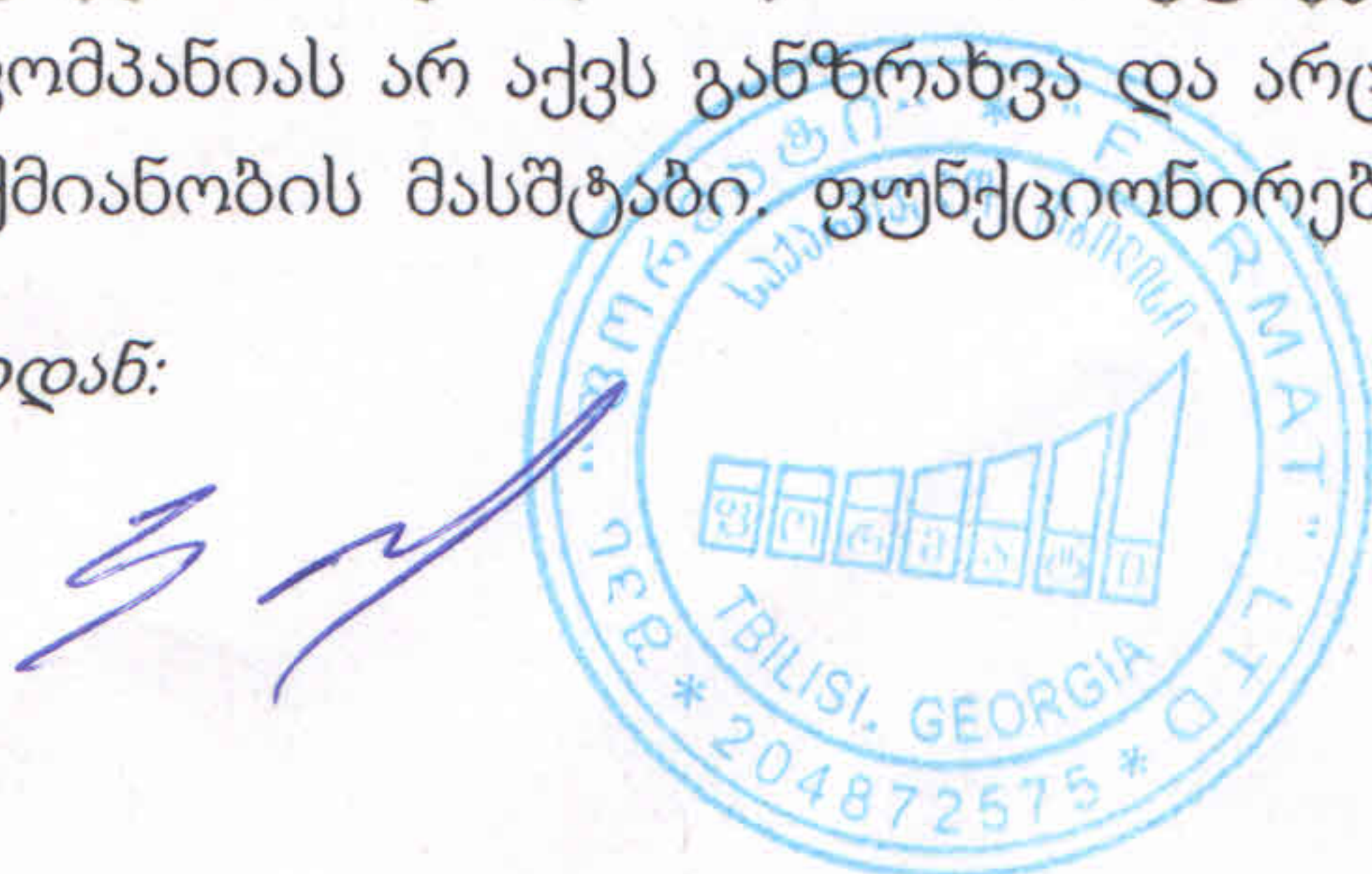
2022 წელს - 12008 ლარი,
2023 წელს - 9874 ლარი

11.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია შპს „ფორმატი“ ამ ეტაპზე არის მომგებიანი საწარმო, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

კომპანიას წინა 2022 საანგარიშგებო წლის დასაწყისში ბიუჯეტში ანგარიშსწორება უფიქსირდებოდა ზედმეტობით - 14856 ლარის ოდენობით.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიის ანგარიშსწორება ბიუჯეტთან შედგენდა 15150 ლარის ზედმეტობას.
2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიის ზედმეტობა შეადგენდა - 10675 ლარს., რაც დაკავშირებულია ჩვენის მხრიდან ყოველთვის მეტობით გადახდასთან.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 219790 ლარი, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 199404 ლარი.

კომპანია ახდენს აღნიშნული წინასწარ გადახდილი გადასახადების ჩათვლას მიმდინარე პერიოდების რიცხული ვალდებულების დასაფარად, შესაბამისად აღნიშნული აქტივი სრულად ექვემდებარება გამოყენებას.

13. მიღებული სესხები

შპს ფორმატს 2022 და 2023 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში არ ჰქონდა აღებული არანაირი სესხი.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12. 2022	31.12.2021
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	18575	22744	15685
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	10476	8512	1642
სხვა ვალდებულებები	24502	7504	7759
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	53553	38760	25086

შპს „ფორმატის“-ის საქმიანობისთვის საჭირო პროდუქციის, კერძოდ საკანცელარიო საქონლის და საოფისე ინვენტარის საქონლის მომწოდებლები არიან 2022 და 2023 წლის განმავლობაში საქართველოს და უცხოეთის კომპანიები. შესაბამისად, 2022 და 2023 საანგარიშგებო წლების ბოლოს ფიქსირდება მომწოდებლებთან სავაჭრო ვალდებულებები/ან პირიქით ზედმეტად გადახდილ თანხები.

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დაბეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:
დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნიძე/

შპს „ფორმატი“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც მნიშვნელოვანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან.

თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ აღნიშნული საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას შეიძლება იყოს მიღებული მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილი იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამ რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

16.1 ტრანზაქციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2023 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასები შეადგენდა :

139530 ლარი

სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი

139530 ლარი

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2024 წლის 15 სექტემბრის მდგომარეობით კლიენტ კომპანიებს დაფარული აქვთ უმრავლესობას. ასევე ჩვენგანაც შემცირებულია წინა წლის ვალდებულებები.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების წარმოქმნა და სავაჭრო საქმიანობის უწყვეტი პროცესის ჩვეულებრივი თანმდევი სიტუაციაა.

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე და საჭირო ყოფილიყო მისი კორექტირება.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

დირექტორი :



/ვახტანგ გუგუნიძე/