

შპს ფორმატი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადეობა

„ფორმატი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2024 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/

შპს ფორმატი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21625	49360	49896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	204787	211970	202525
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	11611	9418	9469
მარაგები	569801	517332	525708
შპს პროდუქცია	569512	516057	523065
სხვა	289	1275	2643
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1474	1448	1187
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	2711	3098	3485
ძირითადი საშუალებები	612333	641015	642003
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1424342	1433641	1434273
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	69034	29052	31256
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	12310	24502	7505
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	81344	53554	38761
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)	656011	698805	720420

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:

/ვახტანგ გუგუნაძე/



შპს ფორბატი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

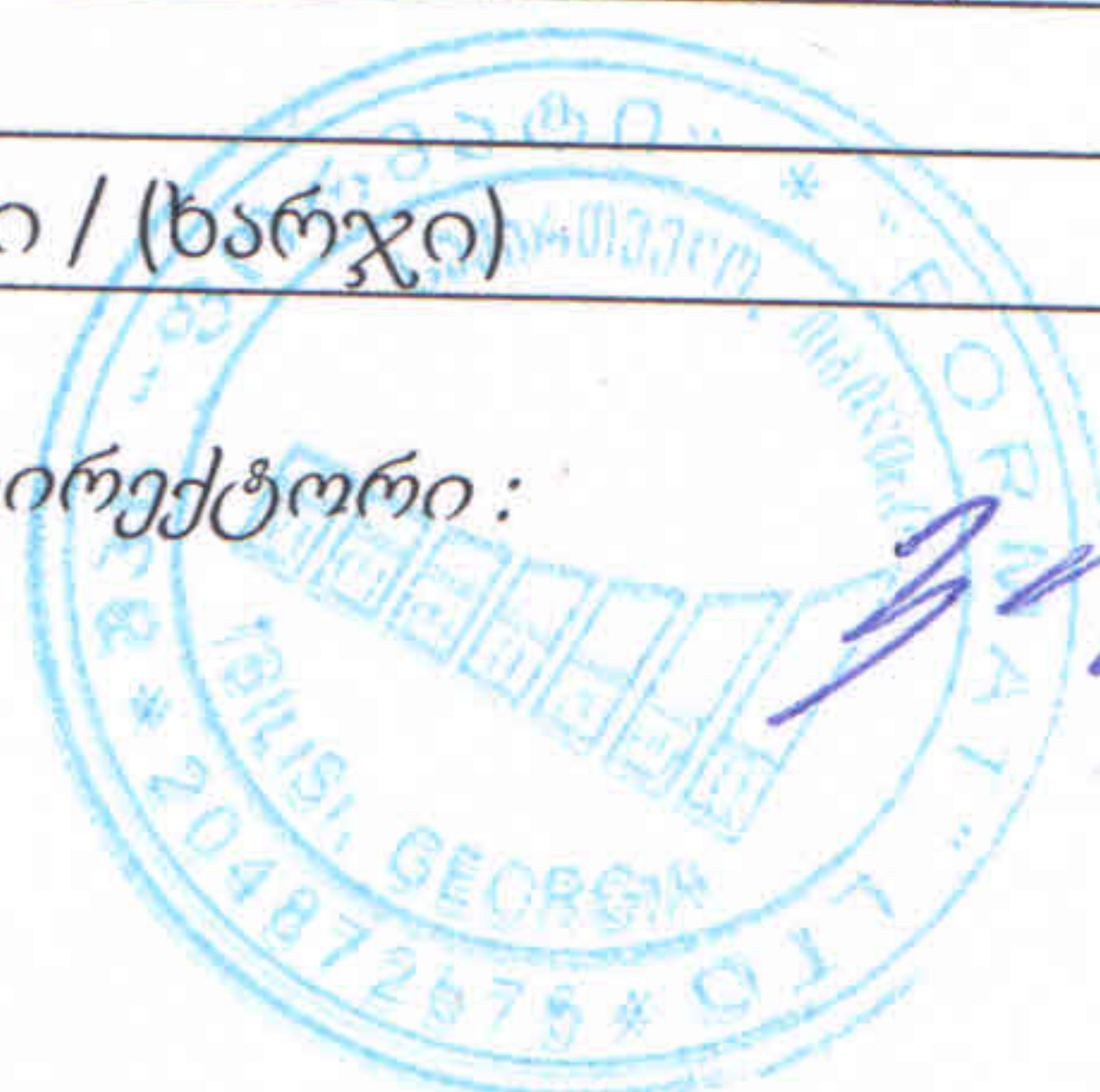
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	42983	37278	31088
სულ საკუთარი კაპიტალი	1342998	1380087	1395512
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1424342	1433641	1434273
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1474	1448	1187
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	1778303	1828400
საქონლის გაყიდვიდან	1629235	1680943
მომსახურების გაწევიდან	149033	147457
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	35	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1071815	-1147476
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	706488	680924
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	1131
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-292977	-269945
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-36408	-34012
საპროცენტო შემოსავალი	756	781
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-72000	-72000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-84379	-124820
სულ საოპერაციო ხარჯები	-485008	-498865
საოპერაციო მოგება	221480	182059
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 ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	2031	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:

/ვახტანგ გუგუნაძე/



მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	223511	182059
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	223511	182059
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
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)	223511	182059
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1380087	1395512
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-260600	-197484
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1342998	1380087
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2089144	2139275
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2116879	-2137598
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-27735	1677
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	-2213
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	49360	49896
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	21625	49360

1. კორპორატიული ინფორმაცია

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:

/ვახტანგ გუგუნაძე/



შპს ფორმატი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

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 2024 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 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.

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:

/ვახტანგ გუგუნაძე/



2024 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 "ფორმატი"-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
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება ღიარდება გრძელვადიანად.

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

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

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.

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

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.

- 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

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

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

კომპანიას ანალოგიურად წინა წელთან შედარებით, 2024 წელსაც არ გააჩნია არავითარი სასესხო ვალდებულებები.

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

3.11 მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ნულოვანი ნაშთით:

3.11.ა. საინვესტიციო ქონება

კომპანიას საინვესტიციო ქონება 2022, 2023 და 2024 წლებში არ უფიქსირდება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით;

3.11.ბ. ბიოლოგიური აქტივები

კომპანიას ბიოლოგიური აქტივები 2022, 2023 და 2024 წლებში არ უფიქსირდება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით;

3.11.გ. გუდვილი

კომპანიას გუდვილი 2022, 2023 და 2024 წლებში არ უფიქსირდება, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება ნულოვანი ნაშთით;

3.11.დ. ინვესტიციები

კომპანიას ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში და სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში 2022, 2023 და 2024 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 2022, 2023 და 2024 წლებში:

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

მიღებული დივიდენდები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

3.11.გ. 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 2024

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.

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.

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შპს ფორმატი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლები	2023 წელი	2024 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	1680943	1630811
სხვა ფინანსური შემოსავლები (იჯარები)	147457	147457
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (საკურსო...)	1131	2031
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	781	791
თვითღირებულების ხარჯები	2023 წელი	2024 წელი
	1147476	1071815

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	2024 წელი
ხელფასები	269945	292977
იჯარის ხარჯი	72000	72000
ცვეთა და ამორტიზაცია	34012	36408
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	5458	5641
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	9626	5395
საგადასახადო ხარჯი	7066	7074
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	19708	20387
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი	3680	668
სხვა შემენილი მომსახურება	849	6323
სხვა საოპერაციო ხარჯი	42107	38891
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	464451	485764

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 15 თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

შპს ფორმატი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

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

	2023	2024
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 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში არ უფიქსირდება არანაირი ფინანსური სესხი.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12. 2024
ფული ბანკებში	47930	20106
ფული სალაროში	1430	1519
	49360	21625

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

ფინანსური ანგარიშგება 2024 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 2022 წლის 31 დეკემბერს - 2,7020;

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს - 2,6894;

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს - 2,8068;

EUR:

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს - 2,8844;

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს - 2,9753

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს - 2,9306;

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12. 2022
მოთხოვნები იურიდიული და კერძო პირების მიმართ	204787	211970	202525
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0,00	0,00	0,00
სხვა მოთხოვნები - ავანსებად გაცემული	11611	9418	9469
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	216398	221388	211994

შპს "ფორმატ"-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 2024 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:



/ვახტანგ გუგუნაძე/

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 644004ლარს.

2021 წელს მოხდა საწესდებო კაპიტალის გაიზრდა 640000ლარით,

2024 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

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

2023 და 2024 წლების განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდების დარიცხვა და განაწილება.

	2023 წ	2024 წ
გამოცხადებული დივიდენდები	240000	266219
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	240000	266219

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

დივიდენდის გაცემის პერიოდსა და მოცულობებს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

2023 წელს - 187610 ლარი
2024 წელს - 216000ლარი

ფიზიკურ პირზე დაკავებულმა და გადახდილმა 5%-იანი საშემოსავლო და მოგების 15 %გადასახადმა, რომელიც წარმოიშვა დივიდენდის გაცემისას შეადგინა:

2023 წელს - 44724 ლარი,
2024 წელს - 51492 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

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:

/ვახტანგ გუგუნაძე/



უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის 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.,

2024 წლის ბოლოსთვის კომპანიის ზედმეტობა შეადგენდა - 14680 ლარს.,

რაც დაკავშირებულია ჩვენის მხრიდან ყოველთვის მეტობით გადახდასთან.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 219790 ლარი, ხოლო 2024 წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 280650 ლარი.

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

13. მიღებული სესხები

შპს ფორმატს 2023 და 2024 საანგარიშო წლის განმავლობაში არ ჰქონდა აღებული არანაირი სესხი.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12. 2022	31.12.2024
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	18575	22744	59247
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	10476	8512	9787
სხვა ვალდებულებები	24502	7504	19043
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	53553	38760	88077

შპს "ფორმატის" -ის საქმიანობისთვის საჭირო პროდუქციის, კერძოდ საკანცელარიო საქონლის და საოფისე ინვენტარის საქონლის მომწოდებლები არიან 2023 და 2024 წლის განმავლობაში საქართველოს და უცხოეთის კომპანიები. შესაბამისად, 2023 და 2024 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

ხელმძღვანელობის მხრიდან დირექტორი:

/ვახტანგ გუგუნიძე/



გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება.

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 2024 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასები შეადგენდა :

292977 ლარი

სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი

292977 ლარი

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2025 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.

2024 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 გუგუნაძე/