

შპს “ფალავანი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-13

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტვები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	463,114	380,444	408,783
სავაჭრომოთხოვნები	6	1,904,574	1,283,473	2,488,873
გადახდო ავანსები		-	-	-
მარგები		5,018,012	5,003,925	3,817,529
მზ პროექტია		271,444	303,749	137,134
სხვა		4,746,569	4,700,176	3,680,396
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარე აქტვები	7	300,204	201,265	175,212
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლით		-	-	-
გადაფსების მოფლით		-	-	-
გუფილი		-	-	-
სხვა არმატრიალური აქტვები		3,991	4,061	4,131
ძირითად საშუალებები		2,563,993	2,359,434	2,306,560
ინვესტიციები შვილბილუმპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილბროვ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		10,253,888	9,232,602	9,201,089

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

- - -

სავაჭროვალდებულებები

1,246,135 936,296 600,738

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

- - -

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

35,129 120,488 -

საგადასახად ვალდებულებები

- - -

გამოტყუარებულ შემოსავალ

- - -

მიმდინარე სასესხოვალდებულებები

6,181,091 5,003,909 5,287,937

გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები

- - -

მიღებულ გრანტები

- - -

სხვა ვალდებულებები

8

1,539,973 1,327,591 1,394,710

სულ ვალდებულებები**9,002,328 7,388,284 7,283,386****საკუთარი კაპიტალი**სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიოკაპიტალი')

9

75,814 75,814 75,814

საემისიო შემოსავალი

- - -

გამოსყიდულ საკუთარი აქციები

- - -

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

1,175,746 1,768,504 1,841,890

გადაფსების რეზერვი

- - -

სხვა რეზერვები

- - -

სულ საკუთარი კაპიტალი**1,251,560 1,844,318 1,917,704****სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები****10,253,888 9,232,602 9,201,089**

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელს	2022 წელს
ნეტამონაგები		6,896,543	7,163,822
საქონლის გაყიდვიდან	3	6,619,420	6,785,092
მომსახურების გაწევიდან	3	203,899	177,077
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	73,224	201,653
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება		(3,568,842)	(3,690,458)
საწყისი მარგები		-	-
მარგების შესყიდვა		-	-
გადამწავლების დანახარები		-	-
საბოლოო მარგები		-	-
საერთომოგება		3,327,701	3,473,364
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(1,653,974)	(1,549,632)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(305,985)	(286,505)
საპროცენტო შემოსავალი		40,800	40,800
საპროცენტო ხარჯი (-)		(452,590)	(369,280)
ოჯრის ხარჯი (-)		(77,311)	(90,747)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(1,491,705)	(1,383,139)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,940,764)	(3,638,502)
საოპერაციო მოგება		(613,063)	(165,138)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		20,058	92,879
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		246	(1,126)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯდმელ განგრძობით		(592,758)	(73,385)
ოპერაციებიდან			
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(ზარალი)		(592,758)	(73,385)

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარდ):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადფასების რეზერვი

- -

სხვა (მათ შორის წილ ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადფასების რეზერვი და დფენილგადსახდელადანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარდ), სულ

- -

მიღიანი სრულ შემოსავალ/ (ზარდ)

(592,758) (73,385)

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

1,844,318 1,917,704

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდა')

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დფიენდ)

სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელ მოგებაში

კაპიტლის სხვა ცვლლებები

საკუთარი კაპიტლი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

1,251,560 1,844,318

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელ	2022 წელ
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,750,268	480,071
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(510,474)	(317,180)
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,177,182)	(284,029)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულა და ფულის ეკვივალენტებში	62,611	(121,138)
სავალუტო კურსის ეფექტი	20,058	92,799
ფულ და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	380,444	408,783
ფულ და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	463,114	380,444

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფალავანი“ (ს/ნ 217886562) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 1996 წლის 21 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, გორი, შინდის გზატ. №19. და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ახმეტა, სოფ ქისტაური .

შპს „ფალავანი“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) მერი ქიბროწაშვილი (პ/ნ 65002000200) - 40%; 2) ირაკლი კოტეტიშვილი (პ/ნ 01024002965) – 35%; 3) შპს „გრადნ გურმე“ (ს/ნ 7842509000, რუსეთის ფედერაცია) – 25%. კომპანიის დირექტორი არის გიორგი ფოჩხიძე (პ/ნ 01024010625). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის წარმოება ყურძნისაგან.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%
არამატერიალური აქტივები	4%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

3. ამონაგები

	2023 წელ	2022 წელ
შემოსავალ მზ-პროექტის მიწოდებიდან	6,619,420	6,785,092
შემოსავალ ჩამოსხმისა და შეფუჯის მომსახურებიდან	198,306	171,459
შემოსავალ საოჯრომომსახურებიდან	5,593	5,619
შემოსავალ სუბსიდიდან	73,224	201,653
	6,896,543	7,163,822

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელს	2022 წელს
სმფის დნაკლსი	-	18,975
საწვავის ხარჯი	-	67,229
ნიმუშების გაგზავნის ხარჯი	-	1,669
რეკლამის ხარჯი	572,543	495,896
ტრანსპორტირების ხარჯი	20,316	58,323
საგადასახადო ხარჯი	43,413	36,343
კომუნიკაციის ხარჯი	5,754	1,396
არარეზიდენტის მომსახურების ხარჯი	-	28,899
საოფისე ხარჯი	9,079	4,159
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	10,691	68,357
წარმომადგენლობითი ხარჯი	102,901	45,205
სადღევეო ხარჯი	39,680	28,813
დასუფთავების ხარჯი	10,578	4,426
სამეურნეო ხარჯი	8,994	36,670
ძირითად საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	19,842	19,173
შეფუთვისა და ჩამოსხმის მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	181,208	154,559
ბუნებრივი აირის ხარჯი	2,597	3,096
ელენერგიის ხარჯი	26,152	37,974
საკანცელრო ხარჯი	1,633	2,249
საბაჟოსატრამინალომომსახურების ხარჯები	3,290	4,018
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	3,828	3,294
ბანკის მომსახურების ხარჯი	47,915	38,360
დეპუტატის სეროთფუკატების ხარჯი	5,398	27,454
მიმდნარე რემონტის ხარჯი	88,978	77,257
საპენსიოშენატნის ხარჯი	31,760	30,586
ფინანსური ანაღწის ხარჯი	44,168	18,661

საკონსულტაციომომსახურების ხარჯი	34,483	6,983
დოზინერულ მომსახურების ხარჯი	1,795	37,919
მივლნების ხარჯი	32,553	-
სეროფიციების ხარჯი	114,889	-
საშუამავლომომსახურების ხარჯი	5,256	-
საპატრულოჯრიმების ხარჯი	1,944	-
რემონტის ხარჯი	12,468	-
სხვა ხარჯი	7,600	25,197
	1,491,705	1,383,139

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023 წელ	2022 წელ	2021 წელ
ნაღდ ფულ ეროვნულვალუტში	20,215	21,066	417
ეროვნულ ვალუტ რუთლტბანკში	9,964	36,325	101,731
უცხოური ვალუტ რუთლტბანკში	432,934	323,053	306,634
	463,114	380,444	408,783

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023 წელ	2022 წელ	2021 წელ
მოთხოვნები მიწულებიდან - რუთლტ პირები	1,062,903	1,263,702	925,224
მოთხოვნები მიწულებიდან - არრუთლტ პირები	841,671	19,771	1,563,650
	1,904,574	1,283,473	2,488,873

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წელ	2022 წელ	2021 წელ
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალს მიმართ	30,307	15,315	450
საგადასახადმოთხოვნა	123,055	76,182	83,657
სხვა მიმდინარე აქტივები	146,841	109,767	91,106
	300,204	201,265	175,212

8. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
საპროცენტო ვალდებულებები	1,536,024	1,313,181	1,391,164
სხვადასხვა მიმდნარე ვალდებულებები	3,949	14,410	3,547
	1,539,973	1,327,591	1,394,710

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრისთვის შეადგენდა 75,814 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 15 ივლისს.

შპს „ფალავანი“-ს

დირექტორი: გიორგი ფოჩხიძე /

8. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო ვალდებულებები	1,536,024	1,313,181	1,391,164
სხვადასხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3,949	14,410	3,547
	<u>1,539,973</u>	<u>1,327,591</u>	<u>1,394,710</u>

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრისთვის შეადგენდა 75,814 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 15 ივლისს.

შპს „ფალავანი“-ს

დირექტორი: გიორგი ფოჩხიძე /



გ. ფოჩხიძე