

განმარტებითი შენიშვნები შპს „ფარნავაზი“-ს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ინფორმაცია შპს „ფარნავაზი“-ს შესახებ

საფირმო სახელწოდება: ფარნავაზი

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: **445430604**;

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 29/08/2013წ;

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარი რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ჰ.აბაშიძის ქუჩა №112

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ოთარ ბერიძე - 61001012907

პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

გელოდი კობალაძე - 61001001087 - 51%;

ლანა გოცირიძე - 01024008319 - 4%;

დავით ხუბელაშვილი - 45%.

ცვლილებები

ცვლილებები სარეგისტრაციო დოკუმენტებში

22/03/2019 წლიდან შპს „ფარნავაზი“-ს მესაკუთრეები არიან:

გელოდი კობალაძე - 61001001087 - 51%;

დევიდ ხუბელაშვილი (გერმანიის მოქალაქე) - C3FLVCYL - 45%;

ლანა გოცირიძე - 01008001400 - 4%.

27/10/2022 წლიდან შპს „ფარნავაზი“-ს მესაკუთრეები არიან:

გელოდი კობალაძე - 61001001087 - 41%;

დევიდ ხუბელაშვილი (გერმანიის მოქალაქე) - C3FLTW4K5 - 24%;

ლანა გოცირიძე - 01008001400 - 7%;

ლევან კობალაძე - 61001001725 - 7%;

მარიამ კობალაძე - 61001005126 - 7%;

ვიოლეტა მიხაილოვნა მიხელასვილი (გერმანიის მოქალაქე) – C3J1PGHXX – 14%.

31/10/2022 წლიდან ჩემცირებული იქნა საწესდებო კაპიტალის ოდენობა და ნაცვლად 2 500 000 ლარისა განისაზღვრა 2 300 000 ლარით

შპს-ს დაფუძნებიდან დღემდე არ მომხდარა დირექტორის ცვლილება.

1. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მთავარი ბუღალტერი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

შესაბამისობა

➤ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. ფინანსური ანგარიშგების ყველა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის მიმდინარე (2024) წელს ფუნქციონირებადია, მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით.

ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლოატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ხარჯებად აღიარება

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შემენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი

საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ინვენტარიზაცია.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

საკურსო სხვაობების აღიარება

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. 2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306

სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას გამოიყენება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორების ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღრიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, ყოველი თვის ბოლოს, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

დამატებული ღირებულების გადასახადის აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის XXI თავის 156-181 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადის აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

2017 წლის პირველი იანვრიდან გამოიყენება ე.წ. ესტონური მოდელი.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღრიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XXIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ფარნავაზი“ ს/ნ 445430604

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

31.12.2024	31.12.2023
წელი	წელი

აქტივი

აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	38314	30032
მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	174671
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	310950	352058
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>349264</u>	<u>556761</u>
ძირითადი საშუალებები	5178719	5236803
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>5178719</u>	<u>5236803</u>
სულ აქტივები	<u>5527983</u>	<u>5793564</u>

პასივი

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	678017	1401544
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1341959	1615540
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	<u>2019976</u>	<u>3017084</u>
კაპიტალი	2300000	2300000
გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი	1208007	476480
სულ კაპიტალი	<u>3508007</u>	<u>2776480</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>5527983</u>	<u>5793564</u>

მთავარი ბუღალტერი:

უშანგი ფუტყარაძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
38314	30032	64254
0	0	0

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

0	0	0
---	---	---

მარაგები

303561	344669	983360
--------	--------	--------

მზა პროდუქცია

303561	344669	983360
--------	--------	--------

სხვა

0	0	0
---	---	---

საინვესტიციო ქონება

0	0	0
---	---	---

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

0	174671	108503
---	--------	--------

ბიოლოგიური აქტივები

7389	7389	7389
------	------	------

თვითღირებულების მოდელით

7389	7389	7389
------	------	------

გადაფასების მოდელით

0	0	0
---	---	---

გუდვილი

0	0	0
---	---	---

სხვა არამატერიალური აქტივები

1637	0	2701
------	---	------

ძირითადი საშუალებები

5177082	5236803	5410700
---------	---------	---------

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

0	0	0
---	---	---

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

0	0	0
---	---	---

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

0	0	0
---	---	---

სულ აქტივები

5527983	5793564	6576907
---------	---------	---------

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

0	0	0
---	---	---

სავაჭრო ვალდებულებები

0	107200	52368
---	--------	-------

ანარიცხები

0	0	0
---	---	---

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

0	0	0
---	---	---

საგადასახადო ვალდებულებები

0	0	0
---	---	---

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

0	0	0
---	---	---

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

678017	1288397	0
--------	---------	---

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

1341959	1615540	3453707
---------	---------	---------

მიღებული გრანტები

0	0	0
---	---	---

სხვა ვალდებულებები

0	5947	13074
---	------	-------

სულ ვალდებულებები

2019976	3017084	3519149
---------	---------	---------

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

2300000	2300000	2300000
---------	---------	---------

საემისიო შემოსავალი

0	0	0
---	---	---

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

0	0	0
---	---	---

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

1208007	476480	757758
---------	--------	--------

გადაფასების რეზერვი

0	0	0
---	---	---

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

0	0	0
---	---	---

სულ საკუთარი კაპიტალი

3508007	2776480	3057758
---------	---------	---------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

5527983	5793564	6576907
---------	---------	---------

სულ მოკლევადიანი აქტივები

1	174671	108503
---	--------	--------

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

0	0	0
---	---	---

კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები

0	0	0
---	---	---

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2024	31/12/2023
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	2201757	1810743
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2198586	1796677
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	3171	14066
გაყიდვების თვითღირებულება	-324804	-954876
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1876953	855867
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-356707	-335301
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-83354	-205028
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-111205	-142532
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-592778	-451895
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1144044	-1134756
საოპერაციო მოგება	732909	-278889
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 ძემოსულობა / (დახაკარი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო		
სახსრების გადაფასებიდან	-1382	-2389
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	731527	-281278
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	731527	-281278
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
თიოთადი სასუალეიეიის (სათ თოთის, თიოლოგიური აქტივების) გადაფასეიის 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)	731527	-281278
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2776480	3057758
აააააა აექსესის გასოაჟკესა (სააა-ს სესთსჟკესა, კაპიტალის გა სოდა , კოაჟეიატესა		
შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3508007	2776480
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	8282	-34222
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	8282	-34222
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	30032	64254
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	38314	30032