

შპს “ფალავანი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 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

2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-24	31-12-23	31-12-22
აქტვები				
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	637,386	463,114	380,444
სავაჭრომოთხოვნები	6	2,446,232	1,904,574	1,283,473
გადახდო ავანსები		-	-	-
მარგები		5,132,258	5,018,012	5,003,925
მზ პროექტია		69,163	271,444	303,749
სხვა		5,063,094	4,746,569	4,700,176
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარ აქტვები	7	214,264	300,204	201,265
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლით		-	-	-
გაფსების მოფლით		-	-	-
გუფილი		-	-	-
სხვა არმატრიალური აქტვები		3,921	3,991	4,061
ძირითად საშუალებები		2,935,253	2,563,993	2,359,434
ინვესტიციები შვილბილუმპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილბროვ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრმელადანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		11,369,313	10,253,888	9,232,602

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

- - -

სავაჭროვალდებულებები

2,867,515 1,246,135 936,296

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

- - -

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

32,610 35,129 120,488

საგადასახად ვალდებულებები

57,386 - -

გამოფიქსირებულ შემოსავალ

- - -

მიმდინარე სასესხოვალდებულებები

6,493,951 6,181,091 5,003,909

გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები

- - -

მიღებულ გრანტები

- - -

სხვა ვალდებულებები

8 1,808,175 1,539,973 1,327,591

სულ ვალდებულებები**11,259,637 9,002,328 7,388,284****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

33,863 1,175,746 1,768,504

გადაფსების რეზერვი

- - -

სხვა რეზერვები

- - -

სულ საკუთარი კაპიტალი**109,677 1,251,560 1,844,318****სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები****11,369,313 10,253,888 9,232,602**

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2024 წელს	2023 წელს
ნეტამონაგები		9,556,531	6,896,543
საქონლის გაყიდვიდან	3	9,132,449	6,619,420
მომსახურების გაწვიდან	3	275,582	203,899
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	148,500	73,224
რეალურ პროექტის თვითღირებულება		(5,731,146)	(3,568,842)
საწყისი მარგები		-	-
მარგების შესყიდვა		-	-
გადამწიკების დანახარები		-	-
საბოლოო მარგები		-	-
საერთო მოგება		3,825,385	3,327,701
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებული ანაზღაურება (-)		(1,913,527)	(1,653,974)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(376,792)	(305,985)
საპროცენტო შემოსავალი		40,800	40,800
საპროცენტო ხარჯი (-)		(540,873)	(452,590)
ოჯროს ხარჯი (-)		(89,670)	(77,311)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(1,611,984)	(1,491,705)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,492,046)	(3,940,764)
საოპერაციო მოგება		(666,661)	(613,063)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(224,990)	20,058
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(172,001)	246
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდებელ განგრძობით		(1,063,651)	(592,758)
ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(ზარალი)		(1,063,651)	(592,758)

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადფასების რეზერვი

- -

სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადფასების რეზერვი და დფენილუგადსახელმწიფო პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მიღწილი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

(1,063,651) (592,758)

Check

- 0

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

1,251,560 1,844,318

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

-78232

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

109,677 1,251,560

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელ	2023 წელ	2022 წელ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,460,103	1,750,268	480,071
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(747,982)	(510,474)	(317,180)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(312,860)	(1,177,182)	(284,029)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულადი და ფულადი ეკვივალენტებში	399,262	62,611	(121,138)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(224,990)	20,058	92,799
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	463,114	380,444	408,783
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	637,386	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

	2024 წელ	2023 წელ
შემოსავალ მზ-პროექტის მიწოდებიდან	9,132,449	6,619,420
შემოსავალ ჩამოსხმისა და შეფუჯის მომსახურებიდან	269,988	198,306
შემოსავალ საოჯრომომსახურებიდან	5,593	5,593
შემოსავალ სუბსიდიიდან	148,500	73,224
	9,556,531	6,896,543

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელს	2023 წელს
რეკლამის ხარჯი	454,566	572,543
ტრანსპორტირების ხარჯი	94,729	20,316
საგადასახადო ხარჯი	31,740	43,413
კომუნიკაციის ხარჯი	5,254	5,754
არრეზიდენტის მომსახურების ხარჯი	-	-
საოფისე ხარჯი	12,905	9,079
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	25,105	10,691
წარმომადგენლობითი ხარჯი	62,543	102,901
სადღევანდო ხარჯი	85,399	39,680
დასაწყისების ხარჯი	10,578	10,578
სამეურნეო ხარჯი	19,063	8,994
ძირითად საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	23,225	19,842
შეფუთვისა და ჩამოსხმის მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	261,510	181,208
ბუნებრივი აირის ხარჯი	2,493	2,597
ელენერგიის ხარჯი	3,976	26,152
საკანცელრო ხარჯი	1,360	1,633
საბაჟო-სატრანსპორტის მომსახურების ხარჯები	9,183	3,290
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	5,227	3,828
ბანკის მომსახურების ხარჯი	17,563	47,915
დეპუტატის სერტიფიკატის ხარჯი	3,060	5,398
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	92,545	88,978
საკონსილიუმენტის ხარჯი	34,572	31,760
ფინანსური ანალოგის ხარჯი	44,726	44,168
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	37,763	34,483
დოკუმენტური მომსახურების ხარჯი	30,090	1,795
მივლენების ხარჯი	-	32,553

სეროფეციების ხარჯი	207,508	114,889
სამუშაოვლმომსახურების ხარჯი	14,626	5,256
საპატრულოჯრმების ხარჯი	578	1,944
რემონტის ხარჯი	7,713	12,468
სხვა ხარჯი	12,385	7,600
	1,611,984	1,491,705

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
ნაღდ ფული ეროვნულვალუტაში	13	20,215	21,066
ეროვნულ ვალუტა რუთდენტბანკში	13,945	9,964	36,325
უცხოური ვალუტა რუთდენტბანკში	623,428	432,934	323,053
	637,386	463,114	380,444

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
მოთხოვნები მიწოლებიდან - რუთდენტ პირები	1,071,181	1,062,903	1,263,702
მოთხოვნები მიწოლებიდან - არრუთდენტ პირები	1,375,050	841,671	19,771
	-	-	-
	2,446,232	1,904,574	1,283,473

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალს მიმართ	26,623	30,307	15,315
საგადასახადმოთხოვნა	-	123,055	76,182
სხვა მიმდინარე აქტივები	187,641	146,841	109,767
	214,264	300,204	201,265

8. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელს	2023 წელს	2022 წელს
საპროცენტო ვალდებულებები	1,801,393	1,536,024	1,313,181
სხვადასხვა მიმდნარე ვალდებულებები	6,782	3,949	14,410
	1,808,175	1,539,973	1,327,591

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 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 2025 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ფალავანი“-ს

დირექტორი: გიორგი ფოჩხიძე /

8. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო ვალდებულებები	1,801,393	1,536,024	1,313,181
სხვადასხვა მიმდინარე ვალდებულებები	6,782	3,949	14,410
	<u>1,808,175</u>	<u>1,539,973</u>	<u>1,327,591</u>

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 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 2025 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „ფალავანი“-ს

დირექტორი: გიორგი ფოჩხიძე



გოჩიძე