

შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის.

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა -----



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს უცხოური საწარმოს ფილიალის „შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2024 წლის 01 ოქტომბერს.

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა



1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში, შესაბამისად კომპანიის მოქცეულია საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის გავლენის ქვეშ, რომელიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის ნიშნებით. საგადასახადო, იურიდიული საკანონმდებლო ნორმატიული აქტები აგრეთვე მარეგულირებელი ორგანოები განიცდიან რეფორმებს და ხშირ ცვლილებებს რაც დამატებით გამოწვევების წინაშე აყენებს საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შესახებ. სამომავლოდ შეიძლება ბიზნეს გარემო განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

ორგანიზაცია „ შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“ არის უცხოური საწარმოს ფილიალი, რეგისტრაციის თარიღი 20/05/2015. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ვაშლიჯვარი, კორ. 13ა, ბინა N2 . კომპანიის დამფუძნებელი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ფიხტნერ და კო.კგ, გერმანია (HRA 9277)-100%, დირექტორი CG6W05G83, უვე არმონის , გერმანია (CG6W05G83).

„ შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“-ს შემოსავლის ერთ-ერთი წყაროა ფიხტნერის სათაო კომპანიის მომსახურება. ფიხტნერის სათაო კომპანია არ განიხილავს წარმომადგენლობას მუდმივ დაწესებულებად.

კომპანიის საქმიანობის გარკვეული ნაწილი დაკავშირებულია სხვა ორგანიზაციებისთვის მომსახურების მიწოდებასთან.

ფიხტნერის სათაო კომპანიასა და კლიენტებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით, ფიხტნერის სათაო კომპანია ვალდებულია გარკვეულ პროცედურებს დაასწროს თავისი წარმომადგენელი. მაგალითად, სამუშაოთა შესრულების პროცესს, ქარხნული წუნის გამოვლენის ტესტებს (Factory Acceptance Tests), აღჭურვილობის შემოწმების პროცესს და სხვა.

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა



წარმომადგენლობა დაარსდა იმ მიზნით, რათა ადგილზე დაქირავებული ყოფილიყო პერსონალის ნაწილი, რომელიც შეაგროვებდა მონაცემებს და მიაწოდებდა მათ სათაო ოფისს, აგრეთვე დაესწრებოდა სხვადასხვა სახის შეხვედრებსა და პროცედურებს. დამატებით, წარმომადგენლობა (დაქირავებული იურისტის მეშვეობით) აწვდის ფიხტნერის სათაო კომპანიას საკონსულტაციო მომსახურებას სამართლებრივ საკითხებთან დაკავშირებით.

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალოსაწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის თარიღისთვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებზე.

ყველა ასეთი მნიშვნელოვანი შეფასება განხილული იქნება ქვემოთ შენიშვნებში.

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა -----



3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ა) ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ მე-11 და მე-12 განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს. საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის გამოიყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, ასეთი კომპანიას არ გააჩნია.

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმომ ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს შემდეგნაირად:

- სავალ ინსტრუმენტები, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით
- სესხის მიღების ვალდებულება ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების თანხის გამოკლებით.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ

შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

დირექტორის მოადგილის

ხელმოწერა -----



(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა -----



ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე .

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა



ვალდებულებები

„კომპანიას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საწარმო მომსახურების ოპერაციასთან დაკავშირებულ ამონაგებს აღიარებს ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით სანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

საწარმო უცხოური ვალუტით წარმოებულ ოპერაციებს თავდაპირველად ასახავს სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც იყენებს ოპერაციის თარიღისთვის, უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელ სავალუტო კურსს დადგენილს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

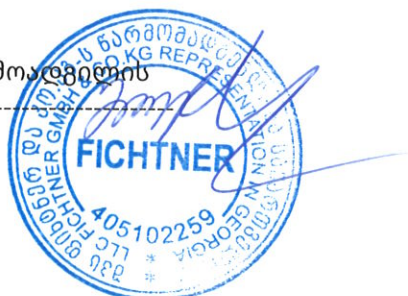
დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა -----



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2023	2022	2021
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1 061 648.00	2 277 904	1 733 244
სავაჭრო მოთხოვნები		9 263 879.00	7 318 323	5 036 489
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	456 425.00	639 576	948 723
მარაგები				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3	121 825.38	11 904	1 971
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10 903 777	10 247 707	7 720 427
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	43 854.00	49 015	30 103
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43 854	49 015	30 103
სულ აქტივები		10 947 631	10 296 722	7 750 530
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5	7 976 163.00	6 771 422	5 787 379
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საიჯარო ვალდებულება				

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა



საგადასახადო ვალდებულებები	6	0	72 447	609 977
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	823 485.00	1 005 798	1 351 035
სხვა ვალდებულებები				-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8 799 648	7 849 667	7 748 391
სულ ვალდებულებები		8 799 648	7 849 667	7 748 391
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2 147 983.00	2 447 055	2 139
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	8	(736)	-42 726	(1 427 397)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 147 983	2 447 055	2 139
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10 947 631	10 296 722	7 750 530

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2023

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა



მომსახურების გაწევიდან	4 648 493
ნეტო ამონაგები	4 648 493
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-
საწყისი მარაგი	-
შესყიდვა	-
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგი	-
საერთო მოგება	4 648 493
სხვა შემოსავალი	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 574 885)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(20 486)
საპროცენტო შემოსავალი:	-
საპროცენტო ხარჯი	-
იჯარის ხარჯი	(90 057)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3 569 639)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(5 255 067)
საოპერაციო მოგება	(606 574)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	308 238.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(298 336)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2 447 055

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა -----



კაპიტალის სხვა ცვლილებები

(736)

კაპიტალი საანგარიშგებო
პერიოდის ბოლოს

2 147 983

ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის ფულადი ნაშთი არის 1 061 648.00 ლარი.

2. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

შედგება მომსახურების მომწოდებლებისათვის ავანსად გადახდილი თანხებისაგან.

3. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები შედგება: საწვავის ნაშთი 4332 ლარი, ზედმეტად გადახდილი გადასახდადები 115,067 ლარი (რომელიც შემდეგ თვეებში გაიქვითება), ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები 2425 ლარი.

საწვავის რეალიზაცია არ ხდება, გამოყენება იჯარით აღებული მანქანების ექსპლუატაციისთვის. აქიდან გამომდინარე წლის ბოლოს არსებული საწვავის ნაშთი მოხვედრილია სხვა მიმდინარე აქტივების გრაფაში.

4. ძირითადი საშუალებები

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა



ქონება ძირითადად შედგება საოფისე ინვენტარისგან.

ვალდებულებები

5.სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოხდა მომდევნო წლის განმავლობაში

6.საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება.

7.გამოუმუშავებელი შემოსავალი

ეს მუხლი შედგება ავანსად მიღებული თანხებისაგან. მომსახურების მიწოდება მოხდა მომდევნო წლების განმავლობაში.

8. კაპიტალის სხვა ცვლილებები

წინა პერიოდთან დაკავშირებით მოხდა შემოსავლებისა და ხარჯების ცვლილებები. კორექტირება მიმდინარე პერიოდის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გრაფაში ავსახეთ, ცვლილებებმა შეადგინა (736)ლარი.

დირექტორის მოადგილის
ხელმოწერა

