

შპს ფიხტნერ უოთერ ენდ თრანსფორთეიშენის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

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

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს უცხოური საწარმოს ფილიალის „ შპს ფიხტნერ უოთერ ენდ თრანსფორთიშენის 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 ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციის 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 30 სექტემბერს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

უცხოური საწარმოს ფილიალი „ შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში, შესაბამისად კომპანია 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

შპს ფიხტნერ უოთერ ენდ თრანსფორთეიშენის წარმომადგენლობა საქართველოში არის არის უცხოური საწარმოს ფილიალი, რეგისტრაციის თარიღი 19/12/2019. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ვაშლიჯვარი, კორ. 13ა, ბინა N2 . კომპანიის დამფუძნებელი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ფიხტნერ უოთერ ენდ თრანსფორთეიშენ, HRB 725740 /გერმანია/-100%, დირექტორი - მარიამ გუგუშვილი, 01009005781

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.

2. 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:

- სავალო 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;

(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.

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.

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 საანგარიშგებო 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.

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	87 998.00	2485701.00	27 136
სავაჭრო მოთხოვნები		1 664 248.00	1328621.00	8 312
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	887 144.00	785272.00	25 249
მარაგები				

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3	91 623.00	3706.00	522
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 731 013	4 603 300	61 219
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	169 196.00	179 760	58 314
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		169 196	179 760	58 314
სულ აქტივები		2 900 209	4 783 060	119 533
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5	4 315 545.00	3 658 151	534 663
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საიჯარო ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულებები	6	0	425 898	9 260
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	0.00	0	1 333 652
სხვა ვალდებულებები				-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 315 545	4 084 049	1 877 575
სულ ვალდებულებები		4 315 545	4 084 049	1 877 575
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-1 415 336.00	699 011	(1 758 042)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	8			
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1 415 336)	699 011	(1 758 042)

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 900 209	4 783 060	119 533
---	-----------	-----------	---------

	-	-	-
--	---	---	---

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2023

მომსახურების გაწევიდან 3 878 468

ნეტო ამონაგები 3 878 468

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-
საწყისი მარაგი	-
შესყიდვა	-
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგი	-
საერთო მოგება	3 878 468

სხვა შემოსავალი	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(27 057)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(38 752)
საპროცენტო შემოსავალი:	-
საპროცენტო ხარჯი	-
იჯარის ხარჯი	(23 939)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(5 825 067)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(5 914 815)
საოპერაციო მოგება	(2 036 347)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-46 263.72
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(2 082 611)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	699 011
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(31 736)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1 415 336)

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის ფულადი ნაშთი არის 87,998ლარი.

2. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

შედგება მომსახურების მომწოდებლებისათვის ავანსად გადახდილი თანხებისაგან.

3. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

აქტივები მოიცავს: საწვავის ნაშთს - 11,904 ლარი, ზედმეტად გადახდილ გადასახადებს - 63,455 ლარი რომელთა გამოყენებაც მოხდა შემდგომ პერიოდში, და სხვა თანხებს.

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

4. ძირითადი საშუალებები

ქონება ძირითადად შედგება საოფისე ინვენტარისგან.

ვალდებულებები

5.სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოხდა მომდევნო წლის განმავლობაში

6.საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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 (31736)ლარი.

დირექტორი
ხელმოწერა

