

შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის.

დირექტორის მოადგილე
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 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერა იქნა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორის მოადგილე
ხელმოწერა _____



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

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 CC33PT2PL4, უვე არმონის , გერმანია (CC33PT2PL4).

„ 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 მოადგილე
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 მოადგილე
ხელმოწერა



3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი საადრიცხო 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 საწარმო 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;

დირექტორის მოადგილე
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 მოადგილე
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.

დაბეგრა

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 მოადგილე
ხელმოწერა



ვალდებულებები

„კომპანია“ 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 მოადგილე
ხელმოწერა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2022	2021	2020
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	2 277 904.00	1 733 244	3 525 187
სავაჭრო მოთხოვნები		7 318 323.00	5 036 489	1 220 166
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	639 576.00	948 723	550 537
მარაგები				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3	11 904.00	1 971	2 371
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10 247 707	7 720 427	5 298 261
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	49 015.00	30 103	32 852
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49 015	30 103	32 852
სულ აქტივები		10 296 722	7 750 530	5 331 113
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5	6 771 422.00	5 787 379	3 680 361
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საიჯარო ვალდებულება				4 192
საგადასახადო ვალდებულებები	6	72447	609 977	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	1 005 798.00	1 351 035	848 955
სხვა ვალდებულებები				-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 849 667	7 748 391	4 533 508
სულ ვალდებულებები		7 849 667	7 748 391	4 533 508

საკუთარი კაპიტალი

დირექტორის მოადგილე
ხელმოწერა



გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2 447 055.00	2 139	797 605
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	8	(42 726)	-1 427 397	33 900
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 447 055	2 139	797 605
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10 296 722	7 750 530	5 331 113

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2022

მომსახურების გაწევიდან		9 972 913
ნეტო ამონაგები		9 972 913
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-
საწყისი მარაგი		-
შესყიდვა		-
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგი		-
საერთო მოგება		9 972 913
სხვა შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1 641 476)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(14 865)
საპროცენტო შემოსავალი:		-
საპროცენტო ხარჯი		-
იჯარის ხარჯი		(293 526)
ადმინისტრაციული და სხვა		(5 457 968)
საოპერაციო ხარჯი		
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7 407 835)

საოპერაციო მოგება	2 565 078
--------------------------	------------------

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-77 436.00
---	------------

დირექტორის მოადგილე
ხელმოწერა



მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის
ხარჯამდე განგრძობითი
ოპერაციებიდან

2 487 642

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის
საწყისი ნაშთი)

2 139

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

(42 726)

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის
ბოლოს

2 447 055

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 წლის ფულადი ნაშთი არის 2,277,904 ლარი.

2. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

შედგება მომსახურების მომწოდებლებისათვის ავანსად გადახდილი თანხებისაგან.

3. სხვა მიმდინარე აქტივები

საწვავის ნაშთი

11,904 ლარი

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

დირექტორის მოადგილე
ხელმოწერა



