

შპს ფიხტნერ და კო.კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

დირექტორი
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 2020 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 საადრიცხვო 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“.

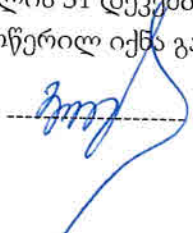
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

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 CG6W05G83, უპე 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.

დირექტორი
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.

დირექტორი
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:

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

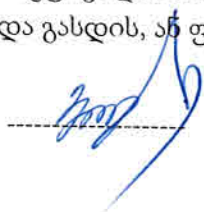
საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ

შემთხვევაში, როდესაც:

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

დირექტორი

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.

ფული და ფულის ექვივალენტები

დირექტორი
ხელმოწერა



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.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017, 2018, 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

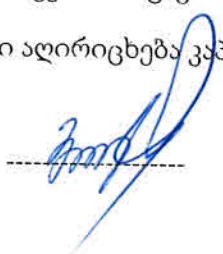
კაპიტალი

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.

დირექტორი
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 დადგენილ საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

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

დირექტორი
ხელმოწერა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	2020	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	2018
მოკლევადიანი აქტივები							
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	3525187		108,684		61,340	
სავაჭრო მოთხოვნები		1220166		310,353			
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	550537		449,807		732,028	
მარაგები							-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3	2371		4,526		8556.03	
სულ მოკლევადიანი აქტივები			5,298,261	873,370		801,924	
გრძელვადიანი აქტივები							
ძირითადი საშუალებები	4	32852		4,572		4,470	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები							
სულ გრძელვადიანი აქტივები			32,852	4,572		4,470	
სულ აქტივები			5,331,113	877,942		806,394.05	
მოკლევადიანი ვალდებულებები							
სავაჭრო ვალდებულებები	5	3680361		307,833		15,872	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ							-
საიჯარო ვალდებულება		4192					-
საგადასახადო ვალდებულებები	6			54,113		71,572	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7	848955		413,776		800,381	
სხვა ვალდებულებები							-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			4,533,508	775,722		887,825	
სულ ვალდებულებები			4,533,508	775,722		887,825	

დირექტორი

ხელმოწერა



საკუთარი კაპიტალი			91
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		797,605.00	102,220 (81,521)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	8	33,900	121,125
სულ საკუთარი კაპიტალი		797,605	102,220 (81,430)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,331,113	877,942 806,394

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2020

მომსახურების გაწევიდან	5,343,734
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0
ნეტო ამონაგები	5,343,734

**რეალიზებული პროდუქციის
თვითღირებულება**

საწყისი მარაგი	-
შესყიდვა	-
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგი	-
საერთო მოგება	5,343,734.00

სხვა შემოსავალი

დასაქმებულთა ანაზღაურება	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,011,087)
საპროცენტო შემოსავალი:	(8,252)
საპროცენტო ხარჯი	-
იჯარის ხარჯი	-
	(116,621)

დირექტორი
ხელმოწერა



ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3,755,066)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,891,026)
საოპერაციო მოგება	452,708
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	208,776.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	661,484
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	102,221
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	33,900
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	797,605

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის ფულადი ნაშთი არის 3,525,187 ლარი.

2. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

შედგება მომსახურების მომწოდებლებისათვის ავანსად გადახდილი თანხებისაგან.

3. სხვა მიმდინარე აქტივები

საწვავის ნაშთი

2,371 ლარი

დირექტორი
ხელმოწერა



საწვავის რეალიზაცია არ ხდება, გამოყენება იჯარით აღებული 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 არ უფიქსირდება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7.გამოუმუშავებელი შემოსავალი

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

8. კაპიტალის სხვა ცვლილებები

2019 წლის პერიოდთან დაკავშირებით მოხდა შემოსავლებისა და ხარჯების ცვლილებები. კორექტირება მიმდინარე პერიოდის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გრაფაში ავსახეთ, ცვლილებებმა შეადგინა 33, 900 ლარი.

დირექტორი
ხელმოწერა

