

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შპს აინეს-გეო AYNES-GEO

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია

1. შ.პ.ს აინეს-გეო AYNES GEO დაფუძნებულია 2013 წელს ბათუმში. კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია თურქული კომპანია ს.ს „აინეს გიდა სანაე ვე თიჯარეთ.“

დამფუძნებელი კომპანია ახდენს იმ საქონლის წარმოებას თურქეთის რესპუბლიკაში რის დისტრიბუციასაც ახდენს საქართველოში არსებული კომპანია .2013 წლიდან დღემდე კომპანია საკმაოდ წარმატებით ოპერირებს ქართულ ბაზარზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი გაგარინის ქ.30

ფაქტიური მისამართია აჭარა ხელვაჩაურის რაიონი ფრიდონ ხალვაშის #292

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა თურქეთიდან რძის ნაწარმის შემოტანა და დისტრიბუცია თბილისსა და ბათუმში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ლარში

2. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებსა და დებიტორული დავალიანების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვის მქონე არაწარმოებული ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას, შეიძლება მიენიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილს,“ დაფარვის ვადამდე ფლობის „ ან „ მოგება ზარალში რეალური ღირებულების ასახულის „ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება , როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით .



ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება . ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით, თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში , თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა. რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება . კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას აუქმებს მაშინ , როცა: ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და მასთან ერთად განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია , არც შეუნარჩუნებია .

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება იმისა, რომ სრულად უფლება იმისა , რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვებზე დამატებითი შესყიდვების დაწესების გარეშე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში , სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას , კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი .

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით , საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებულია ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით , მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას, შენობა ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობების კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში , კორექტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს .

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ცალკეული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში , რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან , იმავე ან სხვა პერიოდში , სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ან თვითღირებულებით ან რეალიზებადი ღირებულებით - იმის მიხედვით , ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც დაბალია . თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით , მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს , რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდგომარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე



მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისთვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ,შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში,თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

აღიარების შემდეგ ,მანამდე აღიარების გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით ,მოცემული წლის მოგება ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ .მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიეკუთვნება მოგება ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები. აღირიცხება თვითღირებულებით ,საიდანაც გამოიქვითება გაუფასურებული რეზერვი.გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება , როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან , რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას იქნება კლასიფიცირებული .აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები საბალანსო ღირებულებაში გადადის , როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის აღბათობა , რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიურ სარგებელს..

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.თუ არსებობს იმის ნიშნები რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს , გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება ზარალში .

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს , რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან ან უფრო ნაკლებია.ფული და ფულადი ექვივალენტები არირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით , ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

კაპიტალი.კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ,ცვლილებები კომპანიის წესდებაში იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება , როგორც საწედბო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ღივიდენდი.ღივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში , რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ღივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.



დამატებული ღირებულების გადასახდი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახდი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა და მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე . შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით , ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით , ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი, ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით . ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სეები -ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტოკურსის მიხედვით იქნება აღიარებული მოგება -ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით . კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების , მათ შორის საქციო ინვესტიციების გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

შემოსავლების აღიარება . შემოსავლების აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია .

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი .
- კომპანია ადარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით , რაც მფლობელობასთან არის დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.



- მოსალოდნელია „კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიური სარგებლის შემოღინება.

პერსონალის შენახვის და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.

ხელფასები გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიისთან თამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვაზე.

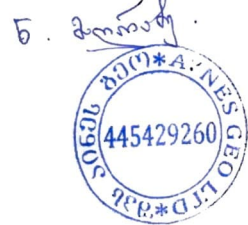
დირექტორის მოადგილე

ერდემ კონაკ



მთავარი ბუღალტერი

ნინო მალრაძე



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	4583756	4253518
საქონლის გაყიდვიდან	4583756	4253518
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3622540	3505219
საწყისი მარაგები	272853	342042
მარაგების შესყიდვა	4084817	3436030
გალამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	9676556	8304443
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-385299	-363414
ცვეთა და ამორტიზაცია	-39716	0
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი:	0	0
იჯარის ხარჯი	-77649	-75496
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-670316	-330892
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1172980	-769802
საოპერაციო მოგება	8503576	7534641
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-196972	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	8306604	7534641
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	8306604	7534641
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	8306604	7534641
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-226197	-204694
ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი'	0	0
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8080407	7329947



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	359841	249539
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-385299	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-25458	249539
სავალუტო კურსის ეფექტი	-196972	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	373723	124184
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	151293	373723



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	151293	373723	124184
სავაჭრო მოთხოვნები	911909	721524	778991
გადახდილი ავანსები	0	0	0
მარაგები	735130	272853	342042
მზა პროდუქცია	255070	272853	342042
სხვა	480060	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	2031089	2031094	2021084
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	200083	198575	198575
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4029504	3597769	3464876
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	4208093	3654830	3499965
ვალდებულებების და ზარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	134005	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	71264	57879	48056
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	134025	110747	110747
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	117050	510	10802
სულ ვალდებულებები	4664437	3823966	3669570
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200000	200000	200000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-834933	-426197	-404694
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-634933	-226197	-204694
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4029504	3597769	3464876

