

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შპს აინეს-გეო AYNES-GEO

2020 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, ბათუმი, აჭარა ხელვაჩაურის რაიონი ფრიდონ ხალვაშის #292

თბილისი, კახეთის გზატკეცილი #110 ა

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 ალბათობა , 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 მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს , რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან ან უფრო ნაკლებია.ფული და ფულადი ექვივალენტები არირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით , ეფექტური საბროცენტო 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.



დივიდენდი. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი 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 ღირებულების დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე მომსახურებაზე დარიცხული ღირებულების ხარჯზე ღირებულების 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.

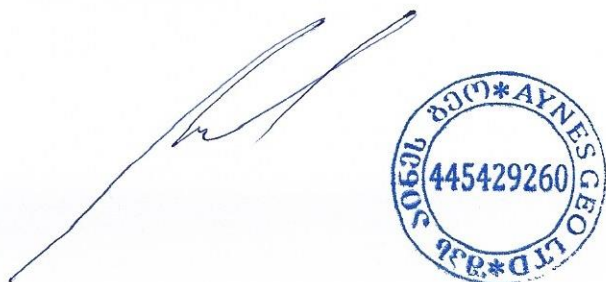
უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი, ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური 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 სავალუტო კურსის 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 აღარ 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.

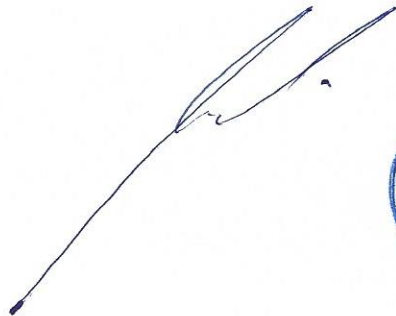
ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის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




ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	793841	359841
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-366646	-385299
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	427195	-25458
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-473650	-196972
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	151293	373723
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	104838	151293




საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	3058669	4583756
საქონლის გაყიდვიდან	3058669	4583756
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2353744	-3622540
საწყისი მარაგები	0	272853
მარაგების შესყიდვა	0	4084817
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	704925	961216
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-363646	-385299
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-32100	-39716
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-84689	-77649
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-258409	-670316
სულ საოპერაციო ხარჯები	-738844	-1172980
საოპერაციო მოგება	-33919	-211764
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობი	-473650	-196972
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობი	-507569	-408736
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-507569	-408736
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური		
აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		
გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-507569	-408736
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-634933	-226197
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრ'	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-1142502	-634933




ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	104838	151293	373723
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	841553	911909	721524
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახ	0	0	0
მარაგები	217596	735130	272853
მზა პროდუქცია	119456	255070	272853
სხვა	98140	480060	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2031094	2031089	2031094
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	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	199804	200083	198575
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3394885	4029504	3597769
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	4344352	4208093	3654830
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6414	134005	0
საგადასახადო ვალდებულებები	5933	71264	57879
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	134025	134025	110747
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	46663	117050	510
სულ ვალდებულებები	4537387	4664437	3823966
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 / (დაგროვილი ზარალი)	-1342502	-834933	-426197
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1142502	-634933	-226197
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3394885	4029504	3597769
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1	1	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

