

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

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 ზედნადებ 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 მატალლიკვიდურ 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.

ლივიდენდი.ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში , რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდი 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 შეღავათების 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 შემოდინება.

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.



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	76259	104838	151293
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	725097	841553	911909
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული	0	0	0
მარაგები	154638	217596	735130
მზა პროდუქცია	109574	119456	255070
სხვა	45064	98140	480060
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2031094	2031094	2031089
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	336664	199804	200083
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრ	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3323752	3394885	4029504
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	3853911	4344352	4208093
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	30472	6414	134005
საგადასახადო ვალდებულებები	7618	5933	71264
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	134025	134025	134025
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	21773	46663	117050
სულ ვალდებულებები	4047799	4537387	4664437
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი	200000	200000	200000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-924047	-1342502	-834933
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-724047	-1142502	-634933
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3323752	3394885	4029504
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1	1	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	3006351	3058669
საქონლის გაყიდვიდან	3006351	3058669
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1864471	-2353744
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1141880	704925
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-441756	-363646
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-47278	-32100
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-88475	-84689
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-145916	-258409
სულ საოპერაციო ხარჯები	-723425	-738844
საოპერაციო მოგება	418455	-33919
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 ვაჭრობიდან და ს.	0	-473650
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერა.	418455	-507569
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	418455	-507569
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფას.	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	418455	-507569
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-1142502	-634933
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპ	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	-724047	-1142502



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი)	736195	793841
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი)	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი)	-381079	-366646
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	355116	427195
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ	-383695	-473650
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდში	104838	151293
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	76259	104838

