

შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO- ს 2018 წლის ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტებული დასკვნა

შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO („შემდგომში კომპანია“) ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების და ფულადა სახსრების მოძრაობის 2016, 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციალური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვების საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2018 წლის 28 სექტემბერი მდგომარეობით.

დირექტორის მოადგილე

ერდემ კონაკ

[Handwritten signature of Erdem Konak]



მთავარი ბუღალტერი

ზვიად ბოლქვაძე

[Handwritten signature of Zviad Bolokvadze]

შ.პ.ს. კონსალტინგ სერვისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შ.პ.ს. „აინეს-გეო AYNES GEO“ - ს დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

მე ჩავატარე შშ.პ.ს. „აინეს-გეო AYNES GEO“ - ს (კომპანია) ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგებოდა ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის 2016, 2017 და 2018 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე საქმიანობის შედეგები 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფულადი სახსრების მოძრაობა 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩემი აზრით, აღნიშნულ ორგანიზაციაში მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს (ბასს) და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს) -ის სააღრიცხვო პოლიტიკას.

აუდიტს წარვმართავდი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ის) შესაბამისად. მე დამოუკიდებელი ვარ შ.პ.ს. „აინეს-გეო AYNES GEO“ - სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩემს მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხი განვიხილე ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩემი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხზე არ გამოვთქვამ დამატებით ცალკე მოსაზრებას.

ხელმძღვანელობისა და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებულ უზუსტობებს.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპები გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩემი ამოცანაა, მოვიპოვო იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ცალკეული ფინანსური

ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცე ჩემი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძლიანი რწმენა უტყუარ და დამაჯერებელ რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამ ოპტიმიზმს, გარდა ამისა.

- აუდიტის დროს ვეცდები აღმოვაჩინო, თუ რაიმე თაღლითობის მსგავსი ან დოკუმენტების გაყალბების საშიშროება არსებობს და დავდო არსებული ფაქტები აღმოჩენის შემთხვევაში, მაგრამ ამის შესაძლებლობა ძალიან დაბალია. რადგან მარტივად შეიძლება გააკეთო ლოგიკური დოკუმენტი, რომლის უტყუარობაში ეჭვის შეტანის მცდელობა რთული იქნება. რადგან თაღლითობა ხდებ საიდუმლო გარიგებებით და რთულია მისი მტკიცე დადგენა.
- აღნიშნულ ვითარებაში ვეყრდნობით კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმს, რაც გვეხმარება ვიფიქროთ რომ თაღლითობის შესაძლებლობა დაბალია ფაქტიურად არ არსებობს.
- ვაფასებ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელების მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამ მოსაზრებას, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩემი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებული ვარ ჩემს მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე. ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისი იქნება, შევცვლით დასკვნას. ჩემი დასკვნები გამომდინარეობს აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას.
- ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩემს ზედამხედველობაზე პირებს ვატყობინებ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ირაკლი მირკვამე

შ.პ.ს. კონსალტინგ სერვისი

2019 წლის 29 სექტემბერი

[Handwritten signature]



შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017	2016
ფულადი და ფულის ექვივალენტები	373723	124184	49724
სავაჭრო მოთხოვნები	721524	778991	314352
მზა პროდუქცია	272853	342042	121897
ძირითადი საშუალებები	198575	198575	70059
სხვა მიმდინარე აქტივები	2031094	2021084	1900874
სულ აქტივები	3597769	3464876	2456906
სავაჭრო ვალდებულებები	3654830	3499965	2985465
საგადასახადო ვალდებულებები	57879	48056	59073
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	110747	110747	30554
სხვა ვალდებულებები	510	10802	10
კაპიტალი	200000	200000	200000
გაუნაწილებელი მოგება აზრალი	-426917	-404694	-818196
სულ ვალდებულებები	3597769	3464876	2456906

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 29 სექტემბერს.

მთავარი ბუღალტერი:

ზვიად ბოლქვაძე

5



შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO

მოგება ზარალის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
შემოსავალი	4253518	5174338
სხვა შემოსავალი		62048
პროდუქციის თვითღირებულება	-3505219	-4384177
იჯარის ხარჯი	-75496	-67394
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	-330892	-132756
საოპერაციო მოგება	-21503	413502

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 29 სექტემბერს.

მთავარი ბუღალტერი:

ზვიად ბოლქვაძე



აუდიტორი:

ირაკლი ძირკვაძე




შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სასტარტო ნაშთი პერიოდის დასაწყისისათვის

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

წმინდა ბუღალდი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

ნაშთი პერიოდის ბოლოს

2018	2017
124184	49724
249529	226108
0	-151648
0	0
373723	124184

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 29 სექტემბერს.

მთავარი ბუღალტერი:

ზვიად ბოლქვაძე




აუდიტორი:

ირაკლი მირკვაძე



შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO

ფინანსური განმარტებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შ.პ.ს. აინეს-გეო AYNES GEO დაფუძნებულია 2013 წელს ბათუმში. კომპანიის 100 % - იანი მესაკუთრეს წარმოადგეს თურქული კომპანია ს.ს. „აინეს გიდა სანაე ვე თიჯარეთ“. დამფუძნებელი კომპანია ახდენს იმ საქონლის წარმოებას თურქეთის რესპუბლიკაში რის დისტრიბუციასაც ახდეს საქართველოში არსებული კომპანია. 2013 წლიდან დღემდე კომპანია საკმაოდ წარმატებით ოპერირებს ქართულ ბაზარზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო ბათუმი გაგარინის ქ. 30

ფაქტიური მისამართი აჭარა ხელვაჩაურის რაიონი ფრიდონ ხალვაშის 292

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თურქეთიდან შემოტანა რძის ნაწარმის დისტრიბუცია საქართველოში კერძოდ თბილისსა და ბათუმში.

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები მიეკუთვნება სესხებსა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვის მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილ“, „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

გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

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, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

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

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოებაში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული 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, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გდავადებულ 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 დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

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

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

მიუღბელი (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 არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ 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 მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფულადი და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშებისათვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

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

ყველა ფული ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ, რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

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 შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში აისახება ნეტო მეთოდით, თუ აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ს ჩათვლით.

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

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

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულებების დასაფარად და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების

ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

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 სები-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 არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის 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 საონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილება შემდეგი პირობებით:

- კომპანიამ გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები,

გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლები მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე

საკენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება.

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

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემა უფლებამოსილების მინიჭება.

3. ძირითადი საშალებები.

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშალებები საბალანსო ღირებულება

	2018	2017	2016
ძირითადი საშალებები	198575	198575	70059

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში შესვლა.

4. მარაგები.

კომპანიას სასაქონლო მატერიალური მარაგების სახით გააჩნია საქმიანობის პროცესში მომხმარებლისათვის საჭირო მარაგები, რომელიც მოიცავს სხვადასხვა გასაყიდ აქტივებს.

	2018	2017	2016
მზა პროდუქცია	272853	342042	121897

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	2018	2017	2016
სავაჭრო მოთხოვნები	721524	778991	314352

6. ფული და ფულის ექვივალენტები.

	2018	2017	2016
ფულადი და ფულის ექვივალენტები	373723	124184	49724

7. საწესდებო კაპიტალი.

	2018	2017	2016
კაპიტალი	200000	200000	200000

ს.ს. „აინეს გიდა სანაე ვე თიჯარეთ“ 100% წილის მესაკუთრეა.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები	3654830	3499965	2985465

9. შემოსავლები

	2018	2017
შემოსავალი	4253518	5174338

10. ფინანსური რისკები მრთვა. კომპანიაში რისკების მართვა ხდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენაჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, როლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს ა) უცხოურ ვალუტაში, ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე ურო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდა დ ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შემოსოს ფუნქციონერებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური ატივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების

ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისათვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭირო მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქ განსაზღვრული მიღებული მოგების ხაჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

11. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან. ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა ურთიერთობის იურიდიულ ფორმას.

12. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მეწეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 29 სექტემბერს.

მთავარი ბუღალტერი

ზვიად ბოლქვაძე




აუდიტორი:

ირაკლი ძირკვაძე

