

შპს “ჯეო-კოოპ”
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნები



თბილისი
2020

ზოგადი სარჩევი

- წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება
- მმართველობითი ანგარიში
- დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა :
 - დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე
 - დასკვნა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე
- ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2019 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ჯეო-კოოპ“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი

ბ.-ნი მიხეილ ჩაბიევი



10 ივლისის, 2020 წელი

შპს „ჯეო-კოპ“-ის მმართველობითი ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

მმართველობითი ანგარიში შპს „ჯეო-კოპ“

2020



შპს „ჯეო-კოპ“-ის მმართველობითი ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

შინაარსი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	1 გვ.
2. საწარმოს საოპერაციო გარემო	1 გვ.
3. ბიზნეს მოდელის მოკლე მიმოხილვა	2 გვ.
4. რისკების ანალიზი	2 გვ.
5. წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი	3 გვ.

1. შპს „ჯეო-კოპ“ და მისი საქმიანობა

შპს „ჯეო-კოპ“-ი („საწარმო“) არის წამყვანი ზეთის ხილის იმპორტიორი და დისტრიბუტორი საქართველოს ბაზარზე მისი საქმიანობის ძირითად სფეროებში შედის:

- დაკონსერვებული საკვები პროდუქტებით ვაჭრობა, დისტრიბუცია;
- ცხიმპროდუქტებით ვაჭრობა, დისტრიბუცია;
- თევზით და ზღვის პროდუქტებით ვაჭრობა, დისტრიბუცია.

საწარმო, 2009 წლის 16 ივნისს დაარსდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

საწარმო ახორციელებს 35-მდე ნაირსახეობა ზეთისხილის იმპორტსა და დისტრიბუციას.

შპს „ჯეო-კოპ“-ი დარეგისტრირებულია მისამართზე: ისანი-სამგორის რაიონი, თვალჭრელიძის ქ., #2, თბილისი, საქართველო.

საწარმო ახორციელებს საქმიანობას, როგორც აღმოსავლეთ ასევე დასავლეთ საქართველოში. ბიზნესის საწყის ეტაპზე გაიხსნა სავაჭრო ბაზები თბილისში, ხოლო 2018 წლის ივნისისა და გახსნილია სავაჭრო ბაზა სამტრედიისში (ქ. სამტრედია ზ. რუხაძის #2/ზ) დასავლეთ საქართველოს მომხმარებელთა მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად.

საწარმოს გააჩნია მზარდი ბაზარი.

2019 წლიდან საწარმომ გააფართოვა საქმიანობის სფერო. სურსათის სფეროს დაემატა საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქციის სახით და დაიწყო იმპორტი მოცემულ პროდუქციაზე.

2019 წელს განხორციელდა 18 482 775 ლარის სურსათის იმპორტი, ხოლო იმპორტირებულმა საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქციის ღირებულებამ შეადგინა 246 691 ლარი.

2020 წლიდან მაისის ჩათვლით განხორციელდა 5 980 696 ლარის სურსათის პროდუქციის იმპორტი, ხოლო საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქციის ღირებულებამ შეადგინა 79 120 ლარი.

დღევანდელი კრიზისის პირობებში ნათელი გახდა, რომ საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქციის რეალიზაციას პერსპექტიული განვითარების ბაზარი გააჩნია საქართველოში, თუმცა ამ სფეროში არსებობს კონკურენციის მაღალი დონე ქართულ ბაზარზე.

2. საწარმო საოპერაციო გარემო

საწარმო ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად-საკრედიტო ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარგანჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე, და შესაბამისად არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის მმართველობითი ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

შპს „ჯეო-კოპ“ (ს/კ 204569494) (შემდგომში - საწარმო) შექმნილია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია ჰმაიაკ არსენიანი 100%-იანი წილობრივი მფლობელობით, ასევე თავად წარმოადგენს გენერალურ დირექტორატს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა-დისტრიბუცია. საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს, რაც განსაზღვრულია საწარმოს წესდებით.

საქართველო ბაზარზე კომპანიის წილი მენეჯმენტის გაანგარიშებით შეადგენს:

ზეთის ხილის ბაზარი 55%-65%- მდე;

ზეითუნის ზეთი 75-85%-მდე;

გაყინული კარტოფილი (ფრი)- 70%-80%-მდე;

სხვადასხვა მცენარეული ზეთები 50%-60%-მდე;

კონსერვაცია 30%-40%-მდე;

სხვა დანარჩენი პროდიქცია 50-60%-მდე.

3. ბიზნესის მოდელის მოკლე მიმოხილვა

საწარმო ამარაგებს თავისი პროდუქციით მთელ საქართველოს მომხმარებლებს.

მომხმარებლებს შეადგენს ქსელური მაღაზიები, ბაზრებზე ბითუმად მოვაჭრეები, სასტუმროები და კვების ობიექტები (HORECA). მცირე რაოდენობით ფიზიკური პირები.

საწარმოს ძირითადი შემოსავლების სტრუქტურა გამოიყურება:

2019 წელი

ქსელური მაღაზიებიდან შემოსავალი 59 %;

ბაზრებზე ბითუმად მოვაჭრეები 5%;

სასტუმროები და კვების ობიექტები (HORECA)-36%.

4. რისკების ანალიზი

საწარმო ფუნქციონირებს გარემოში, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის თანმდევ რისკებზე, შესაბამისად, რისკის მართვა ითვალისწინებს ამ გარემოს სპეციფიკას. შიდა რისკს წარმოადგენს დაწესებულების შიდა რესურსების შედეგად წარმოქმნილი რისკი, ხოლო გარე რისკს წარმოადგენს გარე ფაქტორების ზემოქმედებით წარმოქმნილი რისკი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა ან გარე ფაქტორით გამოწვეული, ასევე ორივე ფაქტორის ზემოქმედებით. ანალიზის შედეგად შესაბამისი უფლებამოსილების მქონე სამსახურების მიერ შემუშავებული წინადადებები წარედგინება ადმინისტრაციას რისკის მართვის ღონისძიებების გასატარებლად სხვადასხვა მიმართულებით. მმართველობა, ორგანიზაციული სტრუქტურა, ფუნქციები და ანგარიშვალდებულების ფარგლები; დაწესებულების შესაძლებლობები რესურსებისა და ცოდნის თვალსაზრისით (დრო, პროცესები, ადამიანური რესურსები, სისტემები, დაწესებულების კაპიტალი, ტექნოლოგიები და სხვა); ინფორმაციული სისტემები, ინფორმაციის მოძრაობა, გადაწყვეტილების მიღების პროცესი); სახელშეკრულებო ურთიერთობების ფორმა და მოცულობა და სხვა.

რისკების უარყოფითი ზეგავლენის შესამცირებლად ტარდება საპასუხო ღონისძიებები, რომელიც მოიცავს რისკის კონტროლს, თუმცა ამასთან ერთად გვხვდება ისეთი ღონისძიებები, როგორიცაა რისკის თავიდან აცილება, რისკის გაზიარება, რისკის დაფინანსება (ხარჯი/

სარგებლის შედარებით) და სხვა. ძირითადი აქცენტი გადატანილია ფინანსურ, ოპერატიულ და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკი შედგება საბაზრო რისკის (მათ შორის სავალუტო რისკები, საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებული რისკები და სხვა ფასების რისკები), საკრედიტო რისკის და ლიკვიდაციის რისკისგან. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ამ ლიმიტებში შენარჩუნება. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციებია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება, რათა შემცირებული იქნას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე თავისი ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ზარალის მიყენებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება კომპანიის პროდუქტების კრედიტის პირობებით გაყიდვებიდან და მეორე მხარეებთან სხვა სახის ტრანზაქციებიდან.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკები წარმოიშვება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთების მატარებელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე და (გ) სააქციო პროდუქტებზე, რომელთაგან ყველა მათგანი იმყოფება ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო მოძრაობების წინაშე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის ღირებულებას, რომელიც შეიძლება იქნას მიღებული და მასზე ტარდება მონიტორინგი. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ იძლევა ამ ლიმიტების მიღმა ზარალების თავიდან აცილების გარანტიას უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებების ფაქტორებს, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ამის მოხდენა ნაკლებად არის მოსალოდნელი და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება იყოს ურთიერთდაკავშირებული - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებსა და უცხოური ვალუტის კურსებში.

სავალუტო რისკი. საწარმოში არსებობს ავალუტო რისკი, რადგან მნიშვნელოვანი მომწოდებლები წარმოადგენს იპორტიორებს. სავალუტო რისკებთან მიმართებაში ხელმძღვანელობა ცდილობს გაყიდვები აწარმოოს ადგილობრივ ვალუტაში და გადაიტანოს შესაბამის ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც საწარმოს გაუჭირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკის მართვა ხდება ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა ახდენს ლიკვიდურობის შეფასებას.

5. წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

საწარმო საოპერაციო შედეგების ანალიზი

შემოსავლები:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლებმა (დარიცხული სიდიდე) და ხარჯებმა შეადგინა:

შპს „ჯეო-კოპ“-ის მმართველობითი ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

საწარმოს შემოსავლებმა და ხარჯებმა შეადგინა:

	2019	2018	2017
ჯამური საოპერაციო შემოსავალი	24,006,906	18,669,411	14,658,391
პროდუქციის თვითღირებულება	17,922,924	13,526,790	10,530,281
საოპერაციო შედეგი	6,083,982	5,142,621	4,128,110

სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები

	2019	2018	2017
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(113,564)	(68,230)	(42,499)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	(50)	(355)	(175)
სხვადასხვა ხარჯები	(248,678)	(80,547)	(51,170)
რეკლამის ხარჯი	(1,258,092)	(1,219,101)	(672,531)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(23,746)	(12,528)	(17,293)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(474)	-	(4,733)
სატენდერო მომასხ. ხარჯები		-	(161)
სამივლინები ხარჯები	(51,767)	(20,980)	(19,795)
საწვავის ხარჯები	(302,709)	(191,968)	(103,975)
სხვა სადისტრიბუციო	(9,098)	(6,998)	(3,740)
ჯამი	(2,008,177)	(1,600,707)	(916,072)

ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	(1,546,261)	(1,278,258)	(1,076,186)
საკანცელარიო	(4,912)	(4,160)	(2,403)
კომუნიკაციის ხარჯები	(26,597)	(22,243)	(16,562)
კომუნალური ხარჯები	(109,575)	(69,568)	(52,823)
კომპიუტერის ხარჯები	(3,489)	(5,734)	(2,017)
საბიუჯეტო გადასახადი	(153,197)	(17,997)	37,057
ჯამი	(1,844,031)	(1,397,960)	(1,112,935)

შპს „გეო-კოოპ“-ის მმართველობითი ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018	2017
საიჯარო ქირა	(18552)	(0)	(2,063)
დაზღვევის ხარჯი			(1,678)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(377,808)	(304,885)	(229,074)
საბანკო ხარჯი	(29,947)	(21,593)	(20,339)
ჯამი	(426,307)	(326,479)	(253,153)

ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები

	2019	2018	2017
სხვა ფინანსური შემოსავლები	229	-	10
საპროცენტო ხარჯები	(771,380)	(764,293)	(795,025)
საპროცენტო ხარჯები(ბანკის)	(342,670)	(246,870)	(187,959)
ჯამი	(1,113,821)	(1,011,162)	(982,974)

ხვა შემოსავლები/ხარჯები

	2019	2018	2017
კურსთასორის სხვაობა	615,622	858,121	997,654
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7,466	52,373	185,255
ინვენტარიზაციის შედეგები	16,559	10,484	4,106
საკურსო ზარალი	(1,446,846)	(1,219,951)	(916,042)
დებიტორების გაუფასურების ზარალი	(627,371)	(486,292)	(376,627)
ვალის კორექტირება	(53,358)	(73,714)	(55,070)
ჯამი:	(1,487,928)	(858,979)	(159,726)

საწარმოს ზარალი

	2019	2018	2017
ზარალი	(796,282)	(52,667)	703,250

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2019

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა

შპს „ჯეო-კოოპ“ და მისი საქმიანობა	1
კომპანიის საოპერაციო გარემო	1
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	1
მს ფასს-ების პირველადი გამოყენება	2
ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	2
ძირითადი საშუალებები	2
არამატერიალური აქტივები	3
მარაგები	4
ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები	5
იჯარა	7
ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	8
ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ამონაგები	9
ხარჯები	10
აქტივების გაუფასურება	10
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	11
მოგების გადასახადი	12
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	13
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. გრძელვადიანი აქტივები	15
შენიშვნა 2. არამატერიალური აქტივები	17
შენიშვნა 3. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
შენიშვნა 4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	18
შენიშვნა 5 წინასწარ გაწეული ხარჯები	19
შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19
შენიშვნა 7. გრძელვადიანი სესხები	20
შენიშვნა 8. მიმდინარე სესხები	20
შენიშვნა 9. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
შენიშვნა 11. კაპიტალი	22
შენიშვნა 12. საწარმოს შედეგები	22
შენიშვნა 13. შემოსავალი	22
შენიშვნა 14. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	23
შენიშვნა 15. სადისტრიბუციის ხარჯები	23
შენიშვნა 16. ადმინისტრაციული ხარჯები	23
შენიშვნა 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
შენიშვნა 18. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები	24
შენიშვნა 19. სხვა შემოსავლები/ხარჯები	24
შენიშვნა 21 რისკების მართვა	25
შენიშვნა 22. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	27
შენიშვნა 23. უწყვეტობა - ფუნქციონირებადი საწარმო	27
შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

მპს „ჯეო-კოოპ“-ის მფლობელს და ხელმძღვანელობას

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად არ ასახავს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მპს „ჯეო-კოოპ“-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღისათვის, მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

სისრულე, კლასიფიკაცია-გრძელვადიანი აქტივები ჩამოწერილია ხარჯებში 2012-2016 წწ -91 437 ლარის ოდენობით, 2017 წელს - 17 754 ლარის ოდენობით, 2018 წელს - 31 117 ლარის ოდენობით, 2019 წელს - 20 222 ლარის ოდენობით.

ამის გამო ექვს გამოთვქვამთ და ვერ ვრწმუნდებით ბალანსზე და რეესტრით წარმოდგენილი არსებული გრძელვადიანი აქტივების სისრულეში, ასევე არასწორია კლასიფიკაცია (ხარჯებში ასახულია აქტივები).

სიზუსტე - საწარმოს გამოყენებული აქვს ცვთა 2017 წლამდე მოქმედი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიზნების შესაბამისად, რასაც დღემდე იყენებს. მს ფასს მიხედვით-საწარმომ აქტივის ცვთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ვერ დარწმუნდით, რომ ხელმძღვანელობამ სწორად განიხილა ძირითადი საშუალებების არსებითი ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადა და სწორად წარმოადგინა ნარჩენი ღირებულება ყოველი შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

სიზუსტე, შეფასება - საწარმომ ანგარიშგების წარდგენისას გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით, უნდა გამოეყენოს (მს ფასს მე 17 განყოფილება) თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება თვითღირებულების მოდელით ან გადაფასების მოდელით. კომპანიას არცერთი მოდელი არ აქვს გამოყენებული.

კომპანია თუკი რეტროსპექტიულად არ მიუდგებოდა მს ფასსზე გადასვლისას გრძელვადიანი აქტივების სწორად წარმოდგენას მას შეეძლო ინვენტარიზაციის საფუძველზე შეედგინა რეესტრი და გამოეყენებინა გადაფასება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. საწარმოს, რომელიც პირველად იყენებს მს ფასს-ს, უფლება აქვს, ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების ან არამატერიალური აქტივების გადაფასების თანხა, რომელიც განხორციელდა ადრინდელი საყოველთაოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების შესაბამისად ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, ან მანამდე, მიიჩნიოს მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად გადაფასების თარიღისთვის.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების მუხლი გაურკვეველია, ხოლო მასთან დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტები შეიცავენ უზუსტობას. ჩვენ არ შეგვიძლია შევაფასოთ ამ ცდომილებათა მონეტარული გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

ჩვენ დავადგინეთ, რომ - “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა, არ არსებობს სხვა აუდიტის ძირითადი საკითხები, რომელთა შესახებაც აუცილებელი იყო ინფორმირება ჩვენს დასკვნაში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ

ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელისა ფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და



სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდათულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში-კანონი) კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობითი ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები კომპანიის საქმიანობის მოცულობის გათვალისწინებით, შეესაბამება, მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

მოცემული აუდიტის გარიგების პარტნიორი ქ-ნი მარიამ ჭურაძე

შპს აუდიტ+2010 -ის (Reg.# SARAS-F-490713) სახელით

მარიამ ჭურაძე (Reg.# SARAS-A-177802)

[ხელმოწერა]

თბილისი, საქართველო 10 ივლისი, 2020 წ.

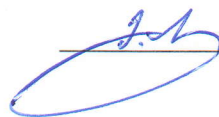


შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	აგშ	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ძირითადი საშუალებები	1	3,568,226	3,329,928	2,230,245	1,916,159
არამატერიალური აქტივები	2	12,890	16,138	9,062	8,186
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3,581,116	3,346,066	2,239,307	1,924,345
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	392,426	459,645	465,226	151,155
დებიტორული დავალიანება	4	2,664,803	2,960,505	2,425,323	2,288,117
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	5	830,736	988,280	510,612	622,585
მარაგები	6	3,447,816	2,435,968	2,689,896	1,546,221
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		7,335,781	6,844,398	6,091,057	4,608,078
მთლიანი აქტივები		10,916,897	10,190,464	8,330,364	6,532,423
კაპიტალი	11				
საწესდებო კაპიტალი	11	200	200	200	200
დაგროვილი მოგება/ზარალი	12	(4,330,541)	(3,534,259)	(3,481,593)	(4,184,843)
სულ კაპიტალი		(4,330,341)	(3,534,059)	(3,481,393)	(4,184,643)
გრძელვადიანი სესხები	7	5,697,260	5,088,305	5,265,216	5,099,182
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,697,260	5,088,305	5,265,216	5,099,182
მიმდინარე ვალდებულებები					
მიმდინარე სესხი	8	8,841,616	7,786,387	6,179,546	5,103,119
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	444,146	402,641	157,749	242,714
საგადასახადო ვალდებულებები	10	264,216	447,190	209,246	272,051
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები		9,549,978	8,636,218	6,546,541	5,617,884
სულ ვალდებულებები		15,247,238	13,724,523	11,811,757	10,717,066
ჯამური ვალდებულება და კაპიტალი		10,916,897	10,190,464	8,330,364	6,532,423

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:
დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი





შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	აგშ	2019	2018	2017
შემოსავალი	13	24,006,906	18,669,411	14,658,391
საქონლის ღირებულება (პ.ს.ხ)	14	(17,922,924)	(13,526,790)	(10,530,281)
საოპერაციო მოგება		6,083,982	5,142,621	4,128,110
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	15	(2,008,177)	(1,600,707)	(916,072)
ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,844,031)	(1,397,960)	(1,112,935)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(426,307)	(326,479)	(253,153)
საოპერაციო მოგება		1,805,467	1,817,475	1,845,950
ფინანსური შემოსავალი	18	229	-	10
ფინანსური ხარჯი	18	(1,114,050)	(1,011,163)	(982,984)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	-	-	271,971
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(1,487,928)	(858,979)	(431,697)
მოგება დაბეგვრამდე		(796,282)	(52,667)	703,250
ზარალი		(796,282)	(52,667)	703,250

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი



შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,184,843)	(4,184,643)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	703,250	703,250
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(3,481,593)	(3,481,393)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(52,667)	(52,667)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(3,534,259)	(3,534,059)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(796,282)	(796,282)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,330,541)	(4,330,341)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი - **მიხეილ ჩაბიევი**

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

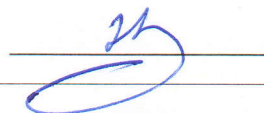
3 აგშ

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019	2018	2017
	საანგარი- შგებო პერიოდი	წინა საანგა- რიშგებო პერიოდი	წინა საანგა- რიშგებო პერიოდი
წმინდა მოგება	(796,282)	(52,667)	703,250
წმინდა მოგების კორექტირებები	1,567,817	1,372,283	(187,289)
ცვეთა/ამორტიზაცია	377,808	304,885	229,074
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	829,351	414,039	(81,669)
საპროცენტო ხარჯი	1,114,050	1,011,163	982,984
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,524,927	1,677,420	1,833,638
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	295,702	(535,182)	(137,206)
ცვლილებები მარაგებში	(1,011,848)	253,928	(1,143,675)
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	157,544	(477,668)	111,973
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	41,505	244,892	(84,965)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(182,974)	237,944	(62,805)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	824,856	1,401,334	516,960
სხვა ცვლილებები	(53,322)	(81,718)	(999)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	771,535	1,319,616	515,961
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(646,661)	(1,497,050)	(541,436)
ფულადი სახსრების გასვლა არამატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		(10,075)	(2,600)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	32,947	95,481	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(613,714)	(1,411,643)	(544,036)
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	16,716,404	14,044,268	12,632,910
სესხის ძირის გადახდა	(16,202,938)	(13,440,922)	(11,910,056)
სესხის პროცენტის გადახდა	(738,506)	(516,900)	(380,707)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(225,040)	86,446	342,147
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(67,219)	(5,581)	314,071
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	459,645	465,226	151,155
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	392,426	459,645	465,226

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი



შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	აგშ	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ძირითადი საშუალებები	1	3,568,226	3,329,928	2,230,245	1,916,159
არამატერიალური აქტივები	2	12,890	16,138	9,062	8,186
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3,581,116	3,346,066	2,239,307	1,924,345
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	392,426	459,645	465,226	151,155
დებიტორული დავალიანება	4	2,664,803	2,960,505	2,425,323	2,288,117
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	5	830,736	988,280	510,612	622,585
მარაგები	6	3,447,816	2,435,968	2,689,896	1,546,221
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		7,335,781	6,844,398	6,091,057	4,608,078
მთლიანი აქტივები		10,916,897	10,190,464	8,330,364	6,532,423
კაპიტალი	11				
საწესდებო კაპიტალი	11	200	200	200	200
დაგროვილი მოგება/ზარალი	12	(4,330,541)	(3,534,259)	(3,481,593)	(4,184,843)
სულ კაპიტალი		(4,330,341)	(3,534,059)	(3,481,393)	(4,184,643)
გრძელვადიანი სესხები	7	5,697,260	5,088,305	5,265,216	5,099,182
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,697,260	5,088,305	5,265,216	5,099,182
მიმდინარე ვალდებულებები					
მიმდინარე სესხი	8	8,841,616	7,786,387	6,179,546	5,103,119
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	444,146	402,641	157,749	242,714
საგადასახადო ვალდებულებები	10	264,216	447,190	209,246	272,051
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები		9,549,978	8,636,218	6,546,541	5,617,884
სულ ვალდებულებები		15,247,238	13,724,523	11,811,757	10,717,066
ჯამური ვალდებულება და კაპიტალი		10,916,897	10,190,464	8,330,364	6,532,423

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი



შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	აგშ	2019	2018	2017
შემოსავალი	13	24,006,906	18,669,411	14,658,391
საქონლის ღირებულება (პ.ს.ხ)	14	(17,922,924)	(13,526,790)	(10,530,281)
საოპერაციო მოგება		6,083,982	5,142,621	4,128,110
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	15	(2,008,177)	(1,600,707)	(916,072)
ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,844,031)	(1,397,960)	(1,112,935)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(426,307)	(326,479)	(253,153)
საოპერაციო მოგება		1,805,467	1,817,475	1,845,950
ფინანსური შემოსავალი	18	229	-	10
ფინანსური ხარჯი	18	(1,114,050)	(1,011,163)	(982,984)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	-	-	271,971
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(1,487,928)	(858,979)	(431,697)
მოგება დაბეგვრამდე		(796,282)	(52,667)	703,250
ზარალი		(796,282)	(52,667)	703,250

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,184,843)	(4,184,643)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	703,250	703,250
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(3,481,593)	(3,481,393)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(52,667)	(52,667)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(3,534,259)	(3,534,059)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(796,282)	(796,282)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,330,541)	(4,330,341)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

3 აგშ

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019	2018	2017
	საანგარი- შგებო პერიოდი	წინა საანგა- რიშგებო პერიოდი	წინა საანგა- რიშგებო პერიოდი
წმინდა მოგება	(796,282)	(52,667)	703,250
წმინდა მოგების კორექტირებები	1,567,817	1,372,283	(187,289)
ცვეთა/ამორტიზაცია	377,808	304,885	229,074
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	829,351	414,039	(81,669)
საპროცენტო ხარჯი	1,114,050	1,011,163	982,984
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,524,927	1,677,420	1,833,638
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	295,702	(535,182)	(137,206)
ცვლილებები მარაგებში	(1,011,848)	253,928	(1,143,675)
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	157,544	(477,668)	111,973
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	41,505	244,892	(84,965)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(182,974)	237,944	(62,805)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	824,856	1,401,334	516,960
სხვა ცვლილებები	(53,322)	(81,718)	(999)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	771,535	1,319,616	515,961
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(646,661)	(1,497,050)	(541,436)
ფულადი სახსრების გასვლა არამატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		(10,075)	(2,600)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	32,947	95,481	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(613,714)	(1,411,643)	(544,036)
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	16,716,404	14,044,268	12,632,910
სესხის ძირის გადახდა	(16,202,938)	(13,440,922)	(11,910,056)
სესხის პროცენტის გადახდა	(738,506)	(516,900)	(380,707)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(225,040)	86,446	342,147
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(67,219)	(5,581)	314,071
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	459,645	465,226	151,155
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	392,426	459,645	465,226

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2020-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს ჯეო-კოპ და მისი საქმიანობა

შპს „ჯეო-კოპ“-ი („კომპანია“) არის წამყვანი ზეთის ხილის იმპორტიორი და დისტრიბუტორი საქართველოს ბაზარზე მისი საქმიანობის ძირითად სფეროებში შედის:

დაკონსერვებული საკვები პროდუქტებით ვაჭრობა, დისტრიბუცია;

ცხიმპროდუქტებით ვაჭრობა, დისტრიბუცია;

თევზით და ზღვის პროდუქტებით ვაჭრობა, დისტრიბუცია.

კომპანია, 2009 წლის 16 ივნისს დაარსდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანია ახორციელებს 35-მდე ნაირსახეობა ზეთის ხილის იმპორტსა და დისტრიბუციას.

შპს „ჯეო-კოპი“ დარეგისტრირებულია მისამართზე: ისანი-სამგორის რაიონი, თვალჭრელიძის ქ., #2, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა 122 თანამშრომელს, 2018 წელს - 109 თანამშრომელს, 2017 წელს - 82 თანამშრომელს.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (GEL).

კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად-საკრედიტო ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს გავლენის ხარისხი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. თუ ასეთ შემთხვევას ექნება ადგილი. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრცხვის საერთაშორისო სრანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. საწარმო აკმაყოფილებს მცირე და საშუალო საწარმოების კრიტერიუმებს. მას:

(ა) არ გააჩნიათ საჯარო ანგარიშვალდებულება;

და

(ბ) აქვეყნებენ საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას გარე მომხმარებლებისათვის

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მს ფასს-ების პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შესაბამისობაშია მს ფასს-თან. კომპანიის მს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, მს ფასს -ით მოითხოვება მს ფასს- ის იმ ვერსიის რეტროსპექტულად გამოყენება, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, ფასს-ის შესაბამისი პირველ ფინანსურ ანგარიშგების ფასს-ის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისათვის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ პერიოდებში.

თუმცა არასრულია და შეუსაბამო მს ფასს განყოფილება- 17 -ის მოცემულობები საწარმოს მიერ წარმოდგენილ ძირითადი საშაღლებებთან.

ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

შეფასების საფუძველი:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება აგრეთვე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ასეთი შეფასებები საჭიროა გრძელვადიანი აქტივების წარდგენისას (შენიშვნა 1,2) ასევე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების განხილვისას, რათა წარდგენილი ანგარიშგების ყველა მუხლი აკმაყოფილებდეს სამართლიანობის, სისრულის, სიზუსტის კრიტერიუმებს, რაც გამოყენებულის იქნება სწორი გადაწყვეტილების მიღებისას.

ძირითადი საშუალებები

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების ანარცხებით, საჭიროების შემთხვევაში. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან ცალკე აქტივად აღიარდება, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით,

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. გადაფასება საკმარისად რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი უნდა აღიარდეს სხვა სრულ შემოსავალში, დაგროვდეს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში და ეწოდოს „გადაფასების ნამეტი“. თუმცა, მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი თანხა იმ ოდენობით, რომლითაც კომპენსირდება იმავე აქტივთან დაკავშირებით, ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხა. თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში უნდა აღიარდეს გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. გადაფასებით განპირობებული შემცირების თანხის ასახვა სხვა სრულ შემოსავალში ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი პოზიციაში“ დაგროვილ თანხას. (საწარმოს მითითებული მიდგომები არააქვს გამოყენებული ბალანსის წარდგენის არცერთი თარიღისათვის)

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა.

აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

შენობა-ნაგებობები 5-35 წელი

მოწყობილობები და ინვენტარი 2-6 წელი

ავტომანქანები და სხვა 3-7 წელი

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი შეაფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად შეაფასებულია თვითღირებულებით.

შემდენილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და

(ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ, და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით.

შემდენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემდენის და გამოყენების დასაწყებად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

ყველა არამატერიალურ აქტივს უნდა გააჩნდეს განსაზღვრული მომსახურების ვადა. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

არამატერიალური აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება შეწყდება და მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შემენაზე. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვისხარჯებით.

ფასდაკლებები, ბონუსები და კომპენსაციები. ზოგჯერ საქონლის მომწოდებლები კომპანიას სთავაზობენ სავაჭრო ფასდაკლებებს, ბონუსებს და კომპენსაციებს, რაც შემდეგნაირად აღირიცხება:

სავაჭრო ფასდაკლებები, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა მსგავსი მუხლები გამოიქვითება მარაგის შესყიდვის დანახარჯებიდან.

გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ინდიკატორების მიღწევისათვის მომწოდებლებისაგან მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდული საქონლის თვითღირებულებიდან.

კომპანიის მიერ მომწოდებლის სახელით გაწეული კონკრეტული დანახარჯების

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ანაზღაურებისათვის მომწოდებლებისაგან მიღებული კომპენსაციები გადაიფარება შესაბამისი ხარჯებით (როგორცაა მაგალითად რეკლამის, მარკეტინგის ხარჯები, მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული ფასდათმობები/ფასდაკლებები, და ა.შ.).

ბაზრის ან ეკონომიკური მდგომარეობის უარყოფითი გავლენისთვის (როგორცაა მაგალითად სავალუტო კურსების არახელსაყრელი ცვლილებები, ინფლაცია, და ა.შ.) მომწოდებლებისაგან მიღებული ზოგადი კომპენსაცია აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდში, როდესაც თანხა საიმედოდ განისაზღვრება (ანუ როდესაც დამტკიცდება მომწოდებლის მიერ).

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

შეფასება

პირველად აღიარებისას, ფინანსური ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს გარიგების ფასით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, აღნიშნული მუხლი თავდაპირველად უნდა შეფასდეს მომავალი მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. საწყისი შეფასების შემდეგ გამოიყენება ამორტიზებული ღირებულების მოდელი (ან, ზოგიერთ შემთხვევაში, თვითღირებულების მოდელი) ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შესაფასებლად, გარდა არაკონვერტირებად და არადაბრუნებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

საწარმომ აირჩია სააღრიცხვო პოლიტიკა, მს ფასს მე-11 განყოფილებების შესაბამისად (და არა ბასს 39-ს). ის იყენებს აღნიშნულ სტანდარტს მისი ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით.

საწარმო განიხილავს შემდეგ ძირითად ფინანსურ აქტივებს:

ფინანსური აქტივი—სახელშეკრულებო უფლება

სავაჭრო მოთხოვნები

მისაღები თამასუქები

მისაღები ობლიგაციები

ფინანსური ვალდებულება—სახელშეკრულებო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები

გასანადღებელი თამასუქები

გადასახდელი ობლიგაციები

საწარმოში შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება, როგორც ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები მე-11 განყოფილების მიხედვით:

(ა) ფულადი სახსრები;

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ბ) სავალო ინსტრუმენტები (როგორცაა ანგარიში, თამასუქი, ან სასესხო მოთხოვნები და ვალდებულებები), რომლებიც აკმაყოფილებს 11.9 პუნქტის პირობებს;

(გ) სესხის მიღების ვალდებულება:

რომლის დაფარვა წმინდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორების საფუძველზე შეუძლებელია; და

(ii) ვალდებულების შესრულების შემდგომ, იგი დააკმაყოფილებს 11.9 პუნქტის პირობებს;

(დ) ინვესტიციები არაკონვერტირებად პრივილეგიებულ აქციებში და ინვესტიციები არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგიებულ აქციებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ფინანსურ ინსტრუმენტებს შეაფასებს სახელშეკრულები პირობებიდან გამომდინარე შემდეგნაირად:

(ა) სავალო ინსტრუმენტები, შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ან

(ბ) სესხის მიღების ვალდებულება, უნდა შეფასდეს თვითღირებულებით (რომელიც ზოგჯერ წარმოადგენს ნულს), გაუფასურების თანხის გამოკლებით;

ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით: (ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და (ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

აუცილებელია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეფასდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა:

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;

(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, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე – ამ შემთხვევაში, საწარმომ უნდა:

შეწყვიტოს აქტივის აღიარება; და

ცალ-ცალკე აღიაროს ყველა უფლება და ვალდებულება, რომელიც მას რჩება ან წარმოიშობა აქტივის გადაცემისას. გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულების გადანაწილება უნდა მოხდეს შენარჩუნებულ და გადაცემულ უფლებებს ან ვალდებულებებს შორის, გადაცემის თარიღისთვის განსაზღვრული მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. ახლად წარმოშობილი უფლებები და ვალდებულებები უნდა შეფასდეს ამ თარიღისთვის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით. ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ ანაზღაურებასა და ამ პუნქტის მიხედვით აღიარებულ ღირებულებებსა და ასევე იმ ღირებულებებს შორის, რომელთა აღიარებაც შეწყდა წინამდებარე პუნქტის შესაბამისად, უნდა აისახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გადაცემა განხორციელდა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმომ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყვიტოს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა არ დაიშვება.

მს ფასს მე-11 განყოფილება ეხება ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს და შესაფერისია მოცემული საწარმოსათვის. მე-12 განყოფილება, რომელიც ეხება სხვა, უფრო რთულ ფინანსურ ინსტრუმენტებსა და ოპერაციებს, საწარმოს პირობებში არ გამოიყენება.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი იქნება საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულ უნდა იქნეს მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

მოიჯარემ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები უნდა გაანაწილოს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოიჯარემ იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ისე უნდა გაანაწილოს, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ფინანსური იჯარის პირობით აღებულ აქტივს მოიჯარემ ცვეთა უნდა დაარიცხოს.

საოპერაციო იჯარის დროს მოიჯარემ საიჯარო გადასახდელები ხარჯად უნდა აღიაროს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

საწარმო ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

(ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არმოხდენა), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

(გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლ თანხას აღიარებს ხარჯად.

თანხა, რომელსაც საწარმო აღიარებს ანარიცხად, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ვადახედავს ანარიცხებს და აკორექტირებს მათ, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ვადებულება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფინანსური ინსტრუმენტების ვალდებულებებზე ან საკუთარ კაპიტალზე კლასიფიკაცია საკუთარ კაპიტალსა და ვალდებულებებს შორის დაყოფას დიდი მნიშვნელობა აქვს საწარმოსთვის, რადგან ის გავლენას ახდენს იმის განსაზღვრაზე წილები, დივიდენდები და ინსტრუმენტების ზარალი და შემოსულობები აღიარდება საკუთარ კაპიტალში (ე.ი. როგორც მისაკუთრება ან დამატება საკუთარ კაპიტალზე) თუ ჩაითვლება წლის მოგებაში. დაყოფა ასევე გავლენას მოახდენს ფინანსური მდგრადობისა (ლევერიჯი) და გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტებზე, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ვალის პირობებთან შესაბამისობაზე.

იმ მხარეებისთვის გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღრიცხვა, რომლებიც მოქმედებენ როგორც მესაკუთრეები მოიცავს იმ პირებისა და სხვა მხარეებისთვის გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების სააღრიცხვო მიდგომას, რომლებიც მოქმედებენ როგორც წილობრივი ინსტრუმენტების ინვესტორები (ე.ი. როგორც საწარმოს მესაკუთრეები); მაგალითად, აქციების ან სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებით, შენატანები სააქციო კაპიტალში, საწარმოს კუთვნილი წილობრივი ინსტრუმენტისა და დივიდენდების განმეორებითი შემენა.

მის ფასს სტანდარტში მესაკუთრეები განმარტებულია, როგორც წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირებული ინსტრუმენტების მფლობელები. შესაბამისად, საწარმოს მესაკუთრე არის ნებისმიერი მხარე, რომელიც ფლობს საწარმოს ინსტრუმენტს, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს მესაკუთრეების მიერ სააქციო კაპიტალში შენატანს და სხვა მათთვის მისაკუთვნიებელ თანხებს (მაგ. გაუნაწილებელი მოგება).

საწარმოს საკუთარი კაპიტალი არის საწარმოს აქტივების ის ნარჩენი წილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატება, რომელიც მიღებულ იქნა საწარმოს მოგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საწარმო ამონაგებად განიხილავს, ისეთი სამეურნეო ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად წარმოშობილი ამონაგების აღრიცხვისთვის, როგორიცაა: (ა) საქონლის გაყიდვა (რომელიც თვითონ საწარმოს მიერ არის წარმოებული გაყიდვის მიზნით, ან შეძენილია შემდგომი გაყიდვისთვის); (ბ) მომსახურების გაწევა; (გ) სამშენებლო ხელშეკრულებები, სადაც საწარმო არის შემსრულებელი/მენარდე; და (დ) სხვა პირთა მიერ საწარმოს კუთვნილი აქტივების გამოყენება, რასაც მოჰყვება საწარმოში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა დივიდენდების, პროცენტების ან როიალტების სახით.

აღიარება

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და
- შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება.



შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქცეთ საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ხარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმო უზრუნველყოფს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ბუღალტრულ აღრიცხვას.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია:

(ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, რაც შესაბამისობაში მს ფასს მე-11 განყოფილების მოცემულობასთან - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“;

(ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მს ფასს მე 20 განყ-ის მოცემულობასთან „იჯარა - შესაბამისად; და

(გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკუროსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივების გაუფასურება

აქტივის გაუფასურების ზარალი მაშინ წარმოიშობა, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა შეაფასოს, ხომ არ გაუფასურდა მარაგი. საწარმომ ამგვარი შეფასება უნდა განახორციელოს თითოეული სახის მარაგის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის,) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საწარმომ მარაგის (ან ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უნდა შეამციროს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე. მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმომ უნდა შეამციროს საბალანსო ღირებულება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს. საწარმომ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს მოგებაში ან ზარალში, თუ მოცემული აქტივი

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით, ადაფასების მოდელის შესაბამისად. გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი უნდა აისახოს როგორც გადაფასების შემცირება.

გაუფასურების ინდიკატორები:

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ უნდა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმომ უნდა შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, ხოლო თუ არ არსებობს, აუცილებელი არ არის აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება.

თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, საწარმომ უნდა განსაზღვროს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. ეს შეიძლება იმით იყოს განპირობებული, რომ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება მოითხოვს მისაღები ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზირებას, ასევე იმის გამო, რომ, ზოგიერთ შემთხვევაში, ცალკეული აქტივი დამოუკიდებლად არ წარმოქმნის ფულად სახსრებს. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული არის აქტივების უმცირესი იდენტიფიცირებადი ჯგუფი, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ისეთ ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელოების გარდა), რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა შესაბამისი მომსახურება გასწია;

შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელოების გარდა), რომელიც გადასახდელია შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ;

დაქირავებულ პირთა სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოები - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოებისა და შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელოების გარდა), რომელთა მთლიანად გადახდის ვადა არ დგება იმ საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა შესაბამისი მომსახურება გასწია; და

შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელოები - გასამრჯელოები, რომელთა გადახდის ვალდებულება წარმოიშობა:

საწარმოს გადაწყვეტილების შედეგად, დაქირავებულ პირს შრომითი ხელშეკრულება შეუწყვიტოს საპენსიო ასაკის მიღწევამდე; ან დაქირავებული პირის გადაწყვეტილების შედეგად, ნებაყოფლობით შეწყვიტოს შრომითი საქმიანობა ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების მიღების სანაცვლოდ.

საწარმომ დაქირავებულ პირთა ყველა სახის გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი,

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება, პირდაპირ დაქირავებულთათვის ან დაქირავებულთა გასამრჯელოს ფონდში შენატანების სახით უკვე გადახდილი ნებისმიერი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ გადახდილი თანხა აღემატება ვალდებულების მოცულობას, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშგებო თარიღამდე გაწეული მომსახურებიდან, საწარმომ ნამეტი თანხა უნდა აღიაროს აქტივად იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც გამოიწვევს წინასწარ გადახდა მომავალში გადასახდელი თანხების შემცირებას, ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას;

(ბ) როგორც ხარჯი, თუ წინამდებარე სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს, რომ დანახარჯი აისახოს აქტივის, მაგალითად მარაგის, ან ძირითადი საშუალების თვითღირებულებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს ყველა ადგილობრივ თუ უცხოურ გადასახადს, რომლებიც გამოითვლება დასაბეგრი მოგების საფუძველზე. მოგების გადასახადი ასევე მოიცავს ისეთი ტიპის გადასახადებსაც, როგორიცაა შემოსავლის წყაროსთან დაკავებული გადასახადები, რომელსაც იხდის შვილობილი ან მეკავშირე საწარმო, ან ერთობლივი საქმიანობა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე გასანაწილებელი თანხიდან.

მს ფასს საწარმომ უნდა აღიაროს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ოპერაციებისა და სხვა მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე და მომავალი საგადასახადო შედეგები. ზემოაღნიშნული აღიარებული გადასახადის თანხები მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი არის მოგების გადასახადი, რომელიც გადასახდელია (ანაზღაურებას ექვემდებარება) მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან (საგადასახადო ზარალთან) დაკავშირებით. გადავადებული გადასახადი არის მოგების გადასახადი, რომელიც გადასახდელია ან ანაზღაურებას ექვემდებარება მომავალ პერიოდში, რაც, როგორც წესი, გამოწვეულია იმით, რომ საწარმო ამოიღებს ან ფარავს თავის აქტივებსა და ვალდებულებებს მიმდინარე საბალანსო ღირებულების მიხედვით, ასევე მოიცავს მიმდინარე პერიოდში გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისა და საგადასახადო კრედიტის მომავალ პერიოდებში გადატანის საგადასახადო შედეგს.

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს, და აღიარდებოდა წლის მოგება ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი დაკავშირებული იყო ოპერაციებთან, რომლებიც იგივე ან სხვა პერიოდში აღიარდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ორგანიზაციების და ლომბარდებისა) ვალდებულნი არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იხვერება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებული დივიდენდების ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივის და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბერს და შესაბამისი გავლენა ასახა.

2016 წლის მოგება-ზარალში. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საწარმოს სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც საწარმო ეწევა საქმიანობას.

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაცია ისეთი ოპერაციაა, რომელიც განსაზღვრულია უცხოურ სავალუტო ერთეულებში ან მოითხოვს ანგარიშსწორებას უცხოური ვალუტით. კერძოდ, ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოიშობა მაშინ, როდესაც:

(ა) საწარმო ყიდულობს ან ყიდის საქონელსა და მომსახურებას, რომლის ფასი დადგენილია უცხოურ ვალუტაში;

(ბ) საწარმო იღებს ან გაცემს სესხს, რომლის მისაღები ან გადასახდელი თანხები განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში; ან

(გ) საწარმო იძენს ან ყიდის აქტივებს, იღებს ან ფარავს ვალდებულებებს, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში.

საწარმო უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას ასახავს სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ უნდა გამოიყენოს უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.



შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმო:

(ა) უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაყავს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით;

(ბ) არაფულადი მუხლები, რომლებიც ასახულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულებით, გადაყავს ოპერაციის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით; და

(გ) არაფულადი მუხლები, რომლებიც ასახულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით, უნდა გადაყავს რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები არის როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და იმ თარიღამდე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. გრძელვადიანი აქტივები

საწარმომ მს ფასს დანერგვისას არ გამოიყენა ძირითადი საშუალებებს გადაფასება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება არც ბალანსის წარდგენის მომენტისთვის გრძელვადიანი აქტივები არ შეაფასა რეალური ღირებულებით, ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ რეალურ ღირებულებებსა და ბალანსით წარმოდგენილი აქტივების ცდომილების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გრძელვადიანი აქტივები ჩამოწერილია ხარჯებში 2012-2016 წწ 91 437 ლარის 2017 წელს 17 754 ლარის, 2018 წელს 31 117 ლარის, 2019 20 222 ლარის, რაც მს ფასს სტანდარტით დაუშვებელია.

ამის გამო ეჭვს გამოთქვამთ და ვერ ვრწმუნდებით ბალანსზე და რეესტრით წარმოდგენილი არსებული გრძელვადიანი აქტივების სისრულეში.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

დასახელება	მიწის ნაკვე- თები	შენობა ნაგებ- ობები	მანქანა- დანა- დგარები	სატრანს- პორტო საშუა- ლებები	ოფისის აღჭურ- ვილობა ავეჯი და ინვენტარი	სხვა ამორ- ტი-ზებადი ძირითადი საშუალებ- ები (კონ- ტეინერები)	ჯამი
ისტორიული ღირებუ- ლება 01.01.2017	216,759	1,145,826	136,867	809,186	136,998	177,045	2,622,682
დაგროვილი ცვეთა	-	(92,530)	(61,017)	(449,348)	(58,621)	(45,007)	(706,523)
წმინდა ღირებულება 01.01.2017	216,759	1,053,296	75,850	359,838	78,377	132,038	1,916,159
მიღება	49,200	33,575	-	277,122	64,715	116,823	541,436
ცვეთა	-	(52,665)	(15,170)	(97,966)	(20,901)	(40,648)	(227,350)
წმინდა ღირებულება 31.12.2017	265,959	1,034,207	60,680	538,994	122,192	208,213	2,230,245
ისტორიული ღირებუ- ლება 01.01.2018	265,959	1,179,402	136,867	1,086,308	201,714	293,868	3,164,118
დაგროვილი ცვეთა	-	(145,195)	(76,187)	(547,313)	(79,522)	(85,655)	(933,873)
წმინდა ღირებულება 31.12.2017	265,959	1,034,207	60,680	538,994	122,192	208,213	2,230,245
მიღება	10,000	1,045,119	65,533	471,410	61,020	50,131	1,703,213
გასვლა	-	(206,163)	-	(82,875)	-	(12,606)	(301,645)
ცვეთა	-	(70,529)	(17,935)	(132,704)	(31,813)	(48,905)	(301,886)
წმინდა ღირებულება 31.12.2018	275,959	1,802,634	108,279	794,824	151,398	196,833	3,329,928
ისტორიული ღირებუ- ლება 31.12.2018	275,959	2,018,358	202,401	1,474,842	262,733	331,394	4,234,293
დაგროვილი ცვეთა	-	(215,723)	(94,122)	(680,018)	(111,335)	(134,560)	1,101,198)
წმინდა ღირებულება 31.12.2018	275,959	1,802,634	108,279	794,824	151,398	196,833	3,329,928
მიღება	32,000	133,213	91,467	251,584	18,870	119,527	646,661
გასვლა	-	-	-	(33,803)	-	0	(33,803)
ცვეთა	-	(90,132)	(30,802)	(175,144)	(31,534)	(46,948)	(374,560)
წმინდა ღირებულება 31.12.2019	307,959	1,845,715	168,944	837,462	138,734	269,412	3,568,226
ისტორიული ღირებუ- ლება 31.12.2019	307,959	2,151,571	293,868	1,692,623	281,603	450,920	5,178,544
დაგროვილი ცვეთა	-	(305,855)	(124,925)	(855,161)	(142,869)	(181,508)	(1,610,318)
წმინდა ღირებულება 31.12.2019	307,959	1,845,715	168,944	837,462	138,734	269,412	3,568,226

ბანკებთან გაფორმებული სასესხო კონტრაქტების საფუძველზე საწარმოს მთლიანი უძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით:

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

სესხის ხელშეკრულება #76.57.09, თარიღი 26 მარტი 2019 , 250 000 ევრო, ვადა 34 თვე, წლიური 5%, დარჩენილია ძირი 188 623 ევრო, დატვირტულია უძრავი ქონება ნაკვეთი 01.18.06.015.128.01.03.504

გენერალური ხელშეკრულებით ვითიბი ბანკთან შესაბამისი პირობით საწარმოს უძრავი ქონება დაგირავებულია:

საკრედიტო ხაზი #615,1178401,002-002, 2200000 ლარი, საპროცენტო განაკვეთი ათვისებულ ნაწილზე 11,50 %, წლიური, დარჩენილია 1 642 892 ლარი, 28,02,2019, ვადა ერთი წელი;

ხელშეკრულება #615,1178401,001-013, ვადა 03,12,2015-03,12,2020 200000 დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 9 % წლიური, დარჩენილია 46806 დოლარი ანუ 134226 ლარი

ხელშეკრულება #615,1178401,001-017, ვადა 03,05,2016-31,05,2021, 100000 დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 8,5 % წლიური, დარჩენილია 34319 დოლარი ანუ 98417 ლარი;

ხელშეკრულება #615,1178401,001-021, ვადა 28,02,2018-28,02,2022 250000 დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6,5 % წლიური, დარჩენილია 144795 დოლარი ანუ 415228 ლარი;

ხელშეკრულება #615,1178401,001-023, ვადა 24,08,2018-24,02,2022 150000 დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6,5 % წლიური, დარჩენილია 96846 დოლარი ანუ 277726 ლარი.

შენიშვნა 2. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს მს ფასს ზე გადასვლის მიუხედავად საწარმოს არამატერიალური აქტივები ისევე როგორც გრძელვადიანი აქტივები არ არის აღრიცხული სტანდარტის შესაბამისად , თუმცა შეფასებულია თავდაპირველად თვითღირებულებით, ბალანსის წარდგენის მომენტისთვის აქტივები არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ რეალურ ღირებულებებსა და ბალანსით წარმოდგენილი აქტივების ცდომილების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
წმინდა არამატერიალური აქტივები	12,890	16,138	9,062	8,186

არამატერიალური აქტივები მოიცავს მხოლოდ კომპიუტერულ პროგრამებს.

შენიშვნა 3. ფული და ფულის ექვივალენტები

საწარმოს საცალო და ფიზიკურ პირებთან სავაჭრო ურთიერთობებისას სჭირდება ნაღდი ფულადი სახსრებით მუშაობა რაც განაპირობებს ნაღდი ფულის სალაროს არსებობას.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში	47,027	49,671	59,155	24,976
ფული ბანკში	345,399	409,973	406,071	126,179
დეპოზიტები საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-	-
ჯამური ფულადი სახსრები	392,426	459,645	465,226	151,155



შპს „გეო-კოოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

სალაროს ნაშთები

	2019	2018	2017	2017 01.01
1 სალარო თბილისი	44,112	43,900	59,155	24,976
2 სალაროსამტრედია	2,915	5,771		
ჯამი	47,027	49,671	59,155	24,976

ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტები

	GEL	2019	2018	2017	2017 01.01
1 ბაზისბანკი		0	0	0	13
2 თიბისი ბანკი		265,300	273,557	135,922	40,632
3 საქართველოს ბანკი		34,298	9,860	25	3
4 ვიტიბიბანკი		700	2,220	83,256	84,940
5 პროკრედიტ ბანკი		23,832	124,337	5,308	0
ჯამი GEL:		324,130	409,974	224,511	125,588
1 USD					
2 ვიტიბი ბანკი		7,385		70,040	101
ჯამი USD:		7,385		70,040	101
	EUR				
1 ვიტიბი ბანკი		0	0	0	116
2 პროკრედიტ ბანკი		28	0	0	0
ჯამი EUR:		28	0	0	116

შენიშვნა 4. მინდინარე დებიტორული დავალიანება

მოთხოვნები	31 .12.2019	31.12. 2018	31.12. 2017	1.01. 2017
სავაჭრო დებიტორები	4,503,403	4,171,778	3,150,539	2,636,706
სხვა დებიტორები	235	235		
გაუფასურების ზარალი	(1,838,835)	(1,211,508)	(725,216)	(348,589)
ჯამი	2,664,803	2,960,505	2,425,323	2,288,117

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

გაუფასურების შეფასებები ყოველი 6 თვის კრილში 2017 იანვარი-2019 დეკემბერი:

	31.12.2019	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017	2016 წელი
გაუფასურება	(280,576)	(346,751)	(270,473)	(215,819)	(198,547)	(178,081)	(348,589)
	(627,327)		(486,292)		(376,627)		(348,589)

სავაჭრო დებიტორების ანალიზი

	დებიტორები	31 .12.2019	1.12.2018	31.12.2017	1.01.2017
1	ქსელური მაღაზიებიდან დებიტორები	3,602,708	3,504,400	2,700,597	242,0971
2	ბაზრობის საბითუმო სავაჭრო ქსელების დებიტორები	0	0	0	0
3	HOREKA	900,695	667,378	449,942	215,735
	ჯამი	4,503,403	4,171,778	3,150,539	2,636,706

შენიშვნა 5. წინასწარ გაწეული ხარჯები

მომწოდებლებზე საქონლის მიღებამდე გაწეული ანაზრაურება. ძირითადად არაზიდენტები. მუდმივი პროცესია.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
წინასწარ გაწეული ხარჯები	830,736	988,280	510,612	622,585
-	830,736	988,280	510,612	622,585

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საამშენებლო მარაგები		-	86,285	
საქონელი	3,438,451	2,435,968	2,603,611	1,546,221
სხვა მარაგები (ტარა)	9,364			
ჯამი	3,447,816	2,435,968	2,689,896	1,546,221

შპს „გეო-კოოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 7. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი სესხები	5,697,260	5,088,305	5,265,216	5,099,182
დამფუძნებლისგან სესხი	4,942,423	4,162,708	4,544,301	4,569,993
ბანკის სესხები	754,837	925,597	720,915	529,189
სულ გრძელვადიანი სესხი	5,697,260	5,088,305	5,265,216	5,099,182

მიმდინარე ვალდებულებები

შენიშვნა 8. მიმდინარე სესხები

	2019 დეკემბერი	2018 დეკემბერი	2017 დეკემბერი	2017 იანვარი
ვითიბი ბანკი	3,026,350	2,601,428	1,778,855	1,445,419
პროკრედიტ ბანკი	271,187	333,519	175,917	

	2019 დეკემბერი	2018 დეკემბერი	2017 დეკემბერი	2017 იანვარი
მიმდინარე ვალდებულებები დამფუძნებელთან (სესხის %)	5,544,079	4,851,440	4,224,775	3,657,700

შენიშვნა 9. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები არის შემდეგი:

	2019 დეკემბერი	2018 დეკემბერი	2017 დეკემბერი	2017 იანვარი
1 უშუალო დამფუძნებლისგანიისგან ნასესხები თანხები გრძელვადიანი /მოკლევადიანი ლარში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	4,942,422	4,162,707	4,544,301	4,569,993
2 უშუალო დამფუძნებელზე გადასახდელი პროცენტი ლარში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	5,544,309	4,851,439	4,224,775	3,657,700
3 დებიტორული მოთხოვნა დამფუძნებელთან (ჰამაიკის მიმართ- საწყობის ვალი)	2,497	918	261	852

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით შემოსავლების და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

	2019	2018	2017	2017 იანვარი
1 დამფუძნებელზე გადახდილი პროცენტი	41,653	284,242	213,954	177,848
2 სახვა ხარჯი დამფუძნებელზე გაწეული.	0	0	0	0

შენიშვნა 10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 ეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	372,966	268,243	124,439	196,481
მომსახურებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	71,180	112,000	33,310	46,234
სხვა		22,399		
ჯამი	444,146	402,642	157,749	242,715

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია საქონლის მოწოდებასთან, და ძირითადად შეადგენს არარეზიდენტ მომწოდებლებთან დავალიანებას.

მომსახურებასთან დაკავშირებული ვალდებულება, ძირითადად მარკეტინგულ მომსახურებიდან წარმოშობილი დავალიანებებია.

სხვა დავალიანება შეადგენს ხელფასთან დაკავშირებულ დავალიანებას.

შპს „გეო-კოოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ბიუჯეტის ვალდებულება	264,216	447,189	209,245	272,051

დავალიანების ძირითადი ნაწილს შეადგენს დამატებითი ღირებულების გადასახადი, რომელიც იფარება მონდევნი წლის 15 იანვარს.

შენიშვნა 11. კაპიტალი

საწარმოს კაპიტალი შეადგენს წესდებით განსაზღვრულ ოდებობას -200 ლარი.

შენიშვნა 12. საწარმოს შედეგები

პერიოდების შედეგები განსაზღვრავს კომპანიის ზარალებს:

	2019	2018	2017	2016
დაგროვილი მოგება/ზარალი	(4,330,541)	(3,534,259)	(3,481,593)	(4,184,843)

შენიშვნა 13. შემოსავალი

	2019	2018	2017
საოპერაციო შემოსავლები	23,973,959	18,561,519	14,658,391
სხვა აქტივების რეალიზაცია	32,947	107,891	
ჯამური საოპერაციო შემოსავალი	24,006,906	18,669,411	14,658,391

შენიშვნა 14. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018	2017
საქონლის თვითღირებულება	(17,836,394)	(13,454,636)	(10,501,085)
სასაქ.-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(86,530)	(72,155)	(29,196)
ჯამი	(17,922,924)	(13,526,790)	(10,530,281)

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 15. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები

	2019	2018	2017
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(113,564)	(68,230)	(42,499)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	(50)	(355)	(175)
სხვადასხვა ხარჯები	(248,678)	(80,547)	(51,170)
რეკლამის ხარჯი	(1,258,092)	(1,219,101)	(672,531)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(23,746)	(12,528)	(17,293)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(474)	-	(4,733)
სატენდერო მომსახ. ხარჯები		-	(161)
სამივლინები ხარჯები	(51,767)	(20,980)	(19,795)
საწვავის ხარჯები	(302,709)	(191,968)	(103,975)
სხვა სადისტრიბუციო	(9,098)	(6,998)	(3,740)
ჯამი	(2,008,177)	(1,600,707)	(916,072)

შენიშვნა 16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	(1,546,261)	(1,278,258)	(1,076,186)
საკანცელარიო	(4,912)	(4,160)	(2,403)
კომუნიკაციის ხარჯები	(26,597)	(22,243)	(16,562)
კომუნალური ხარჯები	(109,575)	(69,568)	(52,823)
კომპიუტერის ხარჯები	(3,489)	(5,734)	(2,017)
საბიუჯეტო გადასახადი	(153,197)	(17,997)	37,057
ჯამი	(1,844,031)	(1,397,960)	(1,112,935)

შენიშვნა 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018	2017
საიჯარო ქირა	(18,552)	(0)	(2,063)
დაზღვევის ხარჯი			(1,678)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(377,808)	(304,885)	(229,074)
საბანკო ხარჯი	(29,947)	(21,593)	(20,339)
ჯამი	(426,307)	(326,479)	(253,153)

შპს „გეო-კოოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 18. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები

	2019	2018	2017
სხვა ფინანსური შემოსავლები	229	-	10
საპროცენტო ხარჯები	(771,380)	(764,293)	(795,025)
საპროცენტო ხარჯები(ბანკის)	(342,670)	(246,870)	(187,959)
ჯამი	(1,113,821)	(1,011,162)	(982,974)

შენიშვნა 19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

	2019	2018	2017
კურსთასორის სხვაობა	615,622	858,121	997,654
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი	7,466	52,373	186,253
ინვენტარიზაციის შედეგები	16,559	10,484	4,106
საკურსო ზარალი	(1,446,846)	(1,219,951)	(916,042)
დებიტორების გაუფასურების ზარალი	(627,371)	(486,292)	(376,627)
ვალის კორექტირება	(53,358)	(73,714)	(55,070)
ჯამი	(1,487,928)	(858,979)	(159,726)

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 20. რისკების მართვა

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად არ არის ცალსახა, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტირებას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და შემოწმებას მრავალი სახელმწიფო ორგანოს მიერ, რომელთაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავების და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. კომპანიას შემდეგი აქტივები აქვს ჩადებული სს ვითიბი ბანკიდან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით:

	2019 დეკემბერი	2018 დეკემბერი	2017 დეკემბერი	2017 იანვარი
უმრავი ძირითადი საშუალებები	2,153,674	2,078,593	1,300,166	1,270,055
სულ დაგირავებული აქტივები	2,153,674	2,078,593	1,300,166	1,270,055

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის მიერ “ვითიბი” ბანკისგან ნასესხებ თანხებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია შესაბამისობაში იყო აღნიშნულ პირობებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს.

გარმოსდაცვითი საკითხები.

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადასინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში.

შპს „გეო-კოოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკი.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2019 დეკემბერი	2018 დეკემბერი	2017 დეკემბერი	2017 იანვარი
ფინანსური მოთხოვნები (სავაჭრო დებიტორები)	2,664,803	2,960,505	2,425,323	2,288,117
ფულადი სახსრები	392,426	459,645	465,226	151,155
სულ საბალანსო რისკი	3,056,994	3,419,915	2,890,549	2,439,272

ცხრილში მოცემული მაქსიმალური საკრედიტო რისკები წლების მიხედვით.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებისა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მინდინარე აქტივები	7,335,781	6,844,398	6,091,057	4,608,078
მიმდინარე ვალდებულებები	9,549,978	8,636,218	6,546,541	5,617,884
ლიკ.კოეფიცი	77%	79%	93%	82%

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. საწარმოში არ ხდება ვალიტის გაუფასურების რისკის გათვალისწინება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკები დაფუძნებულია საბაზრო პროცენტზე და დაკავშირებული მხარე ჯეროვნად ითვალისწინებს ითვალისწინებს საბაზრო განაკვეთის მოცულობას.

შენიშვნა 22. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში შესაძლოა გაჩნდეს კომპანიის საწინაარმდეგო პრეტენზიები. საკუთარი შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება სასამართლო დავის გამო. დასკვნის გაცემამდე ჩვენთვის ცნობილი გახდა აუდიტორული კომპანია შპს „ეიჯი ინტერნეიშენალ კონსალტინგ“-ის მიერ წამოწყებული სასამართლო დავის შესახებ საწარმოს წინააღმდეგ.

შენიშვნა 23. უწყვეტობა - ფუნქციონირებადი საწარმო

საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირება გარანტირებულია ანგარიშგების წარდგენიდან მინიმუმ 12 თვე. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმინებულია, რომ საწარმოს საქმიანობას ხელი არ შეეშლება და არც თავად გეგმავს საქმიანობაში ცვლილებებს აღნიშნული კუთხით.

შპს „ჯეო-კოპ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID – 19 თან დაკავშირებული მიმდინარე კრიზისი მნიშვნელოვან ეკონომიკურ გავლენას ახდენს სუბიექტებზე, მაგალითად, იმის გამო, რომ ბევრ სფეროში შემცირდა მოხმარება, წარმოება და ვაჭრობა და, ან იმის გამო, რომ აკრძალვები დაწესდა მგზავრობაზე, ღონისძიებების გამართვაზე და ა.შ. აღნიშნული გარემოება თავის მხრივ, გავლენას ახდენს სუბიექტების აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოებასა და მათ ფინანსურ თუ მმართველობით ანგარიშგებებზე. საწარმოს აღნიშნული პრობლემები შეეხო HOREKA-ს ნაწილში. თუმცა ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი ღონისძიებები (ქიმიური პროდუქტების ახალი ხაზი) ხელს შეუწყობს საწარმოს შეუფერხებელ მუშაობას და ექვი შემდგომი ფუქნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით არ არსებობს. ხელმძღვანელობის მიერ განხილულია საკითხები უცხოელ მომწოდებლებთან, გადამზიდავ და სხვა მომსახურე კომპანიებთან საქონლის მოწოდებასა და დისტრიბუციის საკითხებზე. რადგან საწარმოს ძირითადი პროდუქცია (სასურსათო დანიშნულება, ახალი ხაზი ქიმიური დასუფთავების და სხვა საშუალებები) პროდუქცია პანდემიის პირობებშიც კი არ განიცდის რელიზაციასან დაკავშირებულ პრობლემებს, თუმცა გაუთვალისწინებელი მოულოდნელობებისაგან საწარმო დაცული არ არის.

შპს აუდიტ+2010

სევეანის ქ.#2, თბილისი (0103)

www.auditplus2010.ge auditplus@gmail.com

