

შპს “ჯეო-კოოპ” ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნები



თბილისი 2022

ზოგადი სარჩევი

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

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2020 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ჯეო კოოპ“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

მიხეილ ჩაბიევი

15 ივლისი 2022 წელი



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2020 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ჯეო კოოპ“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:
მიხეილ ჩაბიევი

15 ივლისი 2022 წელი



შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში,თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მმართველობითი ანგარიში შპს „ჯეო კოოპ“

2022 წელი

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
კომპანიის საოპერაციო გარემო	2
ბიზნესის მოდელის მოკლე მიმოხილვა.....	3
რისკების ანალიზი	3
წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი.....	5

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ჯეო კოოპ“ და მისი საქმიანობა

შპს „ჯეო-კოოპ“ („საწარმო“) არის წამყვანი ზეთისხილის იმპორტიორი და დისტრიბუტორი საქართველოს ბაზარზე მისი საქმიანობის ძირითად სფეროებში შედის:

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

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

საწარმო ახორციელებს 35-მდე ნაირსახეობა ზეთისხილის იმპორტსა და დისტრიბუციას.

შპს „ჯეო-კოოპ“-ი დარეგისტრირებულია მისამართზე: ისანი-სამგორის რაიონი, თვალჭრელიძის ქ., #5, თბილისი, საქართველო.

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

საწარმოს გააჩნია მზარდი ბაზარი.

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

2020 წელს განხორციელდა 14,321,642 ლარის სურსათის იმპორტი, ხოლო იმპორტირებულმა საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქციის ღირებულებამ შეადგინა 343,293 ლარი.

2020 წელს პანდემიის გავლენამ კონპანიაზე იქონია ზეგავლენა, რაც აისახა მის ფინანსურ მაჩვენებლებში.

კომპანიის 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 კოოპ“ (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 შედადგენს 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 პროდუქცია 50-60%-მდე.

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 2020 წლის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად :

ქსელური მაღაზიებიდან შემოსავალი 60 %;
ბაზრებზე ბითუმად მოვაჭრეები 6%;
სასტუმროები და კვების ობიექტები (HORECA)-38%.

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 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. საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებებს ფაქტორში, 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. ლიკვიდურობის პორტფოლიო შედგება ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან რათა მზად იყოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

შპს „ჯეო კოოპის“ მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

შპს „ჯეო კოოპ“-ის (შემდგომში „საწარმო“) საოპერაციო შედეგების ანალიზი

შემოსავლები :

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

	2019	2020
ჯამური საოპერაციო შემოსავალი	24,006,906	20,370,681
პროდუქციის თვითღირებულება	(17,922,924)	(14,578,064)
საოპერაციო შედეგი	6,083,982	5,792,617

სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები:

	2019	2020
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(113564)	(102884)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	(50)	(100)
სხვადასხვა	(248678)	(161323)
რეკლამის	(1,258,092)	(1,452,300)
ტრანსპორტირების	(23746)	(47656)

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ხარჯი

წარმომადგენლობითი ხარჯი	(474)	-
ტენდერები		-
მივლინების ხარჯები (საერთო ადმინისტრაციის.)	(51767)	(970)
საწვავის ხარჯები	(302709)	(194436)
სხვა სადისტრიბუციო	(9098)	(1,353)
ჯამი	(2,008,177)	(1,974,022)

ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2020
ხელფასის ხარჯები (ფიქსირებული)	(1,546,261)	(1,517,745)
საკანცელარიო	(4912)	(4780)
კომუნიკაციის ხარჯები	(26597)	(27558)
კომუნალური ხარჯები	(109575)	(85226)
კომპიუტერის ხარჯები	(3489)	(8572)
საბიუჯეტო გადასახადი	(153197)	41098
ჯამი	(1,844,031)	(1,602,783)

საოპერაციო ხარჯები

	2019	2020
საიჯარო ქირა	(18552)	(388)
საერთო დანიშნულების დაზღვევა	0	(646)
უიმედო ვალი	0	(620239)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(377808)	(404479)
საბანკო ხარჯები	(29947)	(23288)
დებიტორების გაიფასურება		(314024)
ჯამი	(426,307)	(1,363,063)

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ხარჯები

	2019	2020
სხვა ფინანსური შემოსავლები	229	324
საპროცენტო ხარჯები-ჰამაიკ არსენიანი	(771380)	(750476)
საპროცენტო ხარჯები-ბანკი	(342670)	(247252)
ჯამი	(1,113,821)	(997404)

სხვა შემოსავლები/ხარჯები

	2019	2020
კურსთაშორის სხვაობა	615622	840693
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7466	19066
საქონლის შემოსავალი ინვენტარიზაციით	16559	13907
საკურსო ზარალი	(1,446,846)	(2,865,847)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(627371)	(1862)
ვალის კორექტირება	(53358)	(50804)
ჯამი	(1,487,928)	(2,044,847)

	2019	2020
მოგება/ზარალი	(796282)	(2,189,503)

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2020

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- მოგებისა და ზარალის სრული შემოსაცლის ანგარიშგება
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
- ფულადი სახსრების ანგარიშგება

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგებისა და ზა რალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს ჯეო კოოპ და მისი საქმიანობა – 1 -

კომპანიის საოპერაციო გარემო – 2 -

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი – 2 -

ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.. - 2 -

ძირითადი საშუალებები – 2 -

არამატერიალური აქტივები – 3 -

მარაგები – 4 -

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები – 5 -

იჯარა – 8 -

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები..... – 9 -

ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... – 10 -

ამონაგები – 11 -

ხარჯები – 11 -

აქტივების გაუფასურება – 12 -

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები – 13 -

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში – 14 -

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები – 15 -

ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები – 15 -

შენიშვნა 1. გრძელვადიანი აქტივები – 15 -

შენიშვნა 2. არამატერიალური აქტივები – 17 -

შენიშვნა 3. ფული და ფულის ექვივალენტები – 18 -

შენიშვნა 4. მინდინარე დებიტორული დავალიანება – 20 -

შენიშვნა 5. წინასწარ გაწეული ხარჯები	- 21 -
შენიშვნა 7. გრძელვადიანი სესხები	- 22 -
შენიშვნა 8. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	- 22 -
შენიშვნა 10. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	- 24 -
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	- 25 -
შენიშვნა 11 საგაგადასახადო ვალდებულებები	- 25 -
შენიშვნა 11. კაპიტალი	- 25 -
შენიშვნა 12. საწარმოს შედეგები	- 26 -
შენიშვნა 13. შემოსავალი	- 26 -
შენიშვნა 14. საოპერაციო ხარჯები	- 26 -
შენიშვნა 15. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები	- 27 -
შენიშვნა 16. ადმინისტრაციული ხარჯები	- 27 -
შენიშვნა 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები	- 28 -
შენიშვნა 18. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები	- 28 -
შენიშვნა 19. სხვა შემოსავლები/ხარჯები	- 29 -
რისკების მართვა	- 29 -
საგადასახადო კანონმდებლობა	- 29 -
დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები	- 30 -
გარემოსდაცვითი საკითხები	- 30 -
ფინანსური რისკები	- 31 -
საკრედიტო რისკი	- 31 -
ლიკვიდურობის რისკი	- 32 -
საბაზრო რისკი	- 32 -
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	- 33 -
პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	- 33 -
უწყვეტობა- ფუნქციონირებადი საწარმო	- 33 -
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	- 33 -



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში შპს „ჯეო კოოპ“-ის მფლობელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში მოცემული შენიშვნების გარდა, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს ჯეო კოოპ-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების და კაპიტალის მოძრაობას, აგრეთვე ახსნა-განმარტებებს 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2020 წლის ბოლოს 4,381,135 ლარის მარაგების დათვლის პროცედურას ასევე სალაროს ნაშთის 30 529 ლარის დადასტურებას. მიუხედავად იმისა რომ პარქტიკულად ჩავატარეთ ინვენტარიზაცია 2022 წლის 9 მაისს ფულის და მარაგების (შერჩევითი მარაგებზე) ვერ მივიღეთ რწმუნება ნაღდი ფულის და მატერიალური მარაგების სისრულეზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით ვერ მივიღეთ რწმუნება სისრულეზე, კლასიფიკაცია-გრძელვადიანი აქტივები ჩამოწერილია ხარჯებში 2012-2016წწ 91437 ლარის ოდენობით, 2017 წელს 17759 ლარის ოდენობით, 2018 წელს 31117 ლარის ოდენობით 2019 წელს 20222 ლარის ოდენობით -ამის გამო ეჭვს გამოთქვამთ და ვერ ვრწმუნდებით ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი აქტივების სისრულეში, ასევე არასწორია კლასიფიკაცია.

ცვეთის ხარჯზე ვერ მივიღეთ რწმუნება სიზუსტეზე, სამართლიანი წარდგენაზე. მსს ფასს მიხედვით-საწარმომ აქტივის ცვეთადი 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 მოხდა ცვეთის 2020 წელს - 404 479 ლარის დარიცხვა 2020 წელს, ასევე არასწორად წარმოადგინა ნარჩენი ღირებულება 2020 წელს 3 371 012 ლარი, 2019 წელს 3 568 226 ასევე ყოველი შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაღდი ფულის, მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების მუხლი გაურკვეველია, ხოლო მასთან დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტები შეიცავენ უზუსტობას. ჩვენ არ შეგვიძლია შევავსოთ 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 დამოუკიდებელი 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში განიცადა წმინდა ზარალი - **2,189,503 ლარი** ჩვენ გამოვრიცხავთ მნიშვნელოვან ეჭვს იმის შესახებ, რომ კომპანიას აქვს უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ვინაიდან კონპანიის შემდგომი საქმიანობა აჩვენებს დადებით ტენდენციებს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებულ 'მმართველობით ანგარიშგებას', (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის ანგარიშს), ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, მათ შორის „მმართველობით ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია და განვსაზღვროთ

ეს სხვა ინფორმაცია ხომ არ არის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან ჩვენს მიერ აუდიტის ფარგლებში მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას. ამასთან, ჩვენ მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, 'მმართველობითი ანგარიშგების' გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, 'მმართველობითი ანგარიშგება' მოიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება, ან აღვწერთ არსებით უზუსტობას, რომლებიც აღმოვაჩენეთ აღნიშნულ 'მმართველობითი ანგარიშგებაში' გარემოებების შესახებ, ჩვენი ცოდნის საფუძველზე, რომელიც მივიღეთ ჩვენს მიერ აუდიტის ჩატარებისას.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

ჩვენ დავადგინეთ, რომ - 'პირობითი 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 გამჭლავნებაზე, 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.

ასს-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 აუცილებელი საფუძვლის 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 წინასწარგანზრახულად 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 დასაბუთებულობას 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 აღწერთ 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 გამოვთქვათ 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 - მარიამ ჭურაძე

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

მარიამ ჭურაძე (Reg.# SARAS-A-177802)

[ხელმოწერა] _____

თბილისი, საქართველო 15 ივლისი, 2022 წ.



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში შპს „ჯეო კოოპ“-ის მფლობელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აზრად მოცემული შენიშვნების გარდა, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს ჯეო კოოპ-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების და კაპიტალის მოძრაობას, აგრეთვე ახსნა-განმარტებებს 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2020 წლის ბოლოს 4,381,135

ლარის მარაგების დათვლის პროცედურას ასევე სალაროს ნაშთის 30 529 ლარის დადასტურებას. მიუხედავად იმისა რომ პარტიკულად ჩავატარეთ ინვენტარიზაცია 2022 წლის 9 მაისს ფულის და მარაგების (შერჩევითი მარაგებზე) ვერ მივიღეთ რწმუნება ნაღდი ფულის და მატერიალური მარაგების სისრულეზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით ვერ მივიღეთ რწმუნება სისრულეზე, კლასიფიკაცია-გრძელვადიანი აქტივები ჩამოწერილია ხარჯებში 2012-2016წწ 91437 ლარის ოდენობით, 2017 წელს 17759 ლარის ოდენობით, 2018 წელს 31117 ლარის ოდენობით 2019 წელს 20222 ლარის ოდენობით - ამის გამო ეჭვს გამოთვქვამთ და ვერ ვრწმუნდებით ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი აქტივების სისრულეში, ასევე არასწორია კლასიფიკაცია.

ცვეთის ხარჯზე ვერ მივიღეთ რწმუნება სიზუსტეზე, სამართლიანი წარდგენაზე. მსს ფასს მიხედვით-საწარმომ აქტივის ცვეთადი 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 მოხდა ცვეთის 2020 წელს - 404 479 ლარის დარიცხვა 2020 წელს, ასევე არასწორად წარმოადგინა ნარჩენი ღირებულება 2020 წელს 3 371 012 ლარი, 2019 წელს 3 568 226 ასევე ყოველი შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაღდი ფულის, მატერიალური მარაგების და 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 დამოუკიდებელი 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში განიცადა წმინდა ზარალი - **2,189,503 ლარი** ჩვენ გამოვრიცხავთ მნიშვნელოვან ეჭვს იმის შესახებ, რომ კომპანიას აქვს უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმომ, ვინაიდან კონკანიის შემდგომი საქმიანობა აჩვენებს დადებით ტენდენციებს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებულ 'მმართველობით ანგარიშგებას', (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის ანგარიშს), ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, მათ შორის „მმართველობით ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია და განვსაზღვროთ

ეს სხვა ინფორმაცია ხომ არ არის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან ჩვენს მიერ აუდიტის ფარგლებში მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას. ამასთან, ჩვენ მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, 'მმართველობითი ანგარიშგების' გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, 'მმართველობითი ანგარიშგება' მოიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება, ან აღვწერთ არსებით უზუსტობას, რომლებიც აღმოვაჩენეთ აღნიშნულ 'მმართველობითი ანგარიშგებაში' გარემოებების შესახებ, ჩვენი ცოდნის საფუძველზე, რომელიც მივიღეთ ჩვენს მიერ აუდიტის ჩატარებისას.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

ჩვენ დავადგინეთ, რომ - 'პირობითი 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 მოექცეს.

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.

ასს-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 აუცილებელი საფუძვლის 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 წინასწარგანზრახულად 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 საფუძველად 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 - მარიამ ჭურაძე

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

მარიამ ჭურაძე (Reg.# SARAS-A-177802)

[ხელმოწერა]



თბილისი, საქართველო 15 ივლისი, 2022 წ.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Note	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
მანქანა დანადგარები	1	3 371 012	3 568 226	3 329 928
აღჭურვილობა				
არა მატერიალური აქტივები	2	10 335	12 890	16 138
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3 381 347	3 581 116	3 346 066
მიმდინარე აქტივები				
ბული და ფულის ექვივალენტები	3	264 092	392 426	459 645
დებიტორული დავალიანება	4	2 009 237	2 664 803	2 960 505
სხვა საგადასახადო აქტივები	5	-	-	-
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	-	830 736	988 280
მარაგები	7	4 381 135	3 447 816	2 435 968
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		6 654 464	7 335 781	6 844 398
მთლიანი აქტივები		10 035 811	10 916 897	10 190 464
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	200	200	200
დაგროვილი მოგება/ზარალი	9	(6 520 045)	(4 330 541)	(3 534 259)



შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რეზერვები		-	-	-
სულ კაპიტალი		(6 519 845)	(4 330 341)	(3 534 059)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	5 869 216	5 697 260	5 088 305
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 869 216	5 697 260	5 088 305
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე სესხი	10	9 745 555	8 841 616	7 786 387
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	744 867	444 146	402 641
საგადასახადო ვალდებულებები	5	196 018	264 216	447 190
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები		10686 440	9 549 978	8 636 218
სულ ვალდებულებები		16 555 656	15 247 238	13 724 523
ჯამური ვალდებულება და კაპიტალი		10 035 811	10 916 897	10 190 464

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	Note	2020	2019	2018
			-	-
შემოსავალი	12	20 370 681	24 006 906	18 669 411
საქონლის ღირებულება	13	(14 578 064)	(17 922 924)	(13 526 790)
საოპერაციო მოგება		5 792 617	6083 982	5 142 621
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	14	(1 974 023)	(2 008 177)	(1 600 707)
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1 602 783)	(1 844 031)	(1 397 960)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(1 363 063)	(426 307)	(326 479)
საოპერაციო მოგება		852 748	1 805 467	1 817 475
ფინანსური შემოსავალი	17	324 229	-	-
ფინანსური ხარჯი	17	(997 728)	(1 114 050)	(1 011 163)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	-	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(2 044 847)	(1 487 928)	(858 979)
მოგება დაბეგვრამდე		(2 189 503)	(796 282)	(52 667)
მოგების გადასახადი		-	-	-
ზარალი		(2 189 503)	(796 282)	(52 667)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიუვი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(3 534 260)	(3 534 060)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(796 282)	(796 282)
სარეზერვო კაპიტალი	-		-
ცვლილება საწყის კაპიტალში			-
მოგების განაწილება		-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4 330 542)	(4 330 342)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(2 189 503)	(2 189 503)
სარეზერვო კაპიტალი	-		-
ცვლილება საწყის კაპიტალში			-
მოგების განაწილება		-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(6 520 045)	(6 519 845)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	2 331 905	2 331 905
სარეზერვო კაპიტალი	-		-
ცვლილება საწყის კაპიტალში			-
მოგების განაწილება		-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4 188 140)	(4 187 940)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება არაპირდაპირი მეთოდი

	2020 წინა საანგარიშგებო პერიოდი	2019 წინა საანგარიშგებო პერიოდი	2018 წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა			
წმინდა მოგება	(2 189 503)	(796 282)	(52 667)
წმინდა მოგების კორექტირებები	4 106 489	1 567 817	1 372 283
მოგების გადასახადი			
ცვეთა/ამორტიზაცია	404 479	377 808	304 885
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	2 025 564	831 224	361 830
საპროცენტო ხარჯი	997 728	1 114 050	1 011 163
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1 238 268	1 526 800	1 625 211
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	620 818	295 702	(535 182)
ცვლილებები მარაგებში	(933 319)	(1 011 848)	253 928
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-	-
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	830 736	157 544	(477 668)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	228 680	41 505	244 892
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(68 198)	(182 974)	237 944
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში			
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1 916 985	826 729	1 349 125
სხვა ცვლილებები		(55 195)	(29 509)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 916 985	771 535	1 319 616
საინვესტიციო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(235 652)	(646 661)	(1 497 050)
ფულადი სახსრების გასვლა არამატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-		(10 075)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	30 942	32 947	95 481
ფულადი სახსრების შემოსვლა არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტი			
მიღებული დივიდენდები			
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(204 710)	(613 714)	(1 411 643)
საფინანსო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღებებიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	16 896 796	16 716 404	14 044 268

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან
წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა

სესხის ძირის გადახდა	(17 915 068)	(16 202 938)	(13 440 922)
სესხის პროცენტის გადახდა	(822 337)	(738 506)	(516 900)
დივიდენდების გადახდა			

ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა)
წლის განმავლობაში

(1 840 609)	(225 040)	86 446
(128 334)	(67 219)	(5 581)

ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის

392 426	459 645	465 226
---------	---------	---------

ფულადი სახსრები წლის ბოლოს

264 092	392 426	459 645
---------	---------	---------

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Note	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
მანქანა დანადგარები	1	3 371 012	3 568 226	3 329 928
აღჭურვილობა				
არა მატერიალური აქტივები	2	10 335	12 890	16 138
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3 381 347	3 581 116	3 346 066
მიმდინარე აქტივები				
ბული და ფულის ექვივალენტები	3	264 092	392 426	459 645
დებიტორული დავალიანება	4	2 009 237	2 664 803	2 960 505
სხვა საგადასახადო აქტივები	5	-	-	-
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	-	830 736	988 280
მარაგები	7	4 381 135	3 447 816	2 435 968
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		6 654 464	7 335 781	6 844 398
მთლიანი აქტივები		10 035 811	10 916 897	10 190 464
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	200	200	200
დაგროვილი მოგება/ზარალი	9	(6 520 045)	(4 330 541)	(3 534 259)



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რეზერვები

-

-

-

სულ კაპიტალი

519 845)

(6

(4 330 341)

(3 534 059)

ვალდებულებები

გრძელვადიანი
ვალდებულებებიგრძელვადიანი სესხები
სხვა გრძელვადიანი
ვალდებულებები

10

5 869 216

5 697 260

5 088 305

-

-

-

მთლიანი გრძელვადიანი
ვალდებულებები

5 869 216

5 697 260

5 088 305

მიმდინარე ვალდებულებები

მიმდინარე სესხი
სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები
საგადასახადო
ვალდებულებები

10

9 745 555

8 841 616

7 786 387

11

744 867

444 146

402 641

5

196 018

264 216

447 190

ჯამური მიმდინარე
ვალდებულებები

10686 440

9 549 978

8 636 218

სულ ვალდებულებები

16 555 656

15 247 238

13 724 523

ჯამური ვალდებულება და
კაპიტალი

10 035 811

10 916 897

10 190 464

წინამდებარე ფინასური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	Note	2020	2019	2018
			-	-
შემოსავალი	12	20 370 681	24 006 906	18 669 411
საქონლის ღირებულება	13	(14 578 064)	(17 922 924)	(13 526 790)
საოპერაციო მოგება		5 792 617	6083 982	5 142 621
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	14	(1 974 023)	(2 008 177)	(1 600 707)
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1 602 783)	(1 844 031)	(1 397 960)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(1 363 063)	(426 307)	(326 479)
საოპერაციო მოგება		852 748	805 467	¹ 1 817 475
ფინანსური შემოსავალი	17	324	229	-
ფინანსური ხარჯი	17	(997 728)	(1 114 050)	(1 011 163)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	-	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(2 044 847)	(1 487 928)	(858 979)
მოგება დაბეგვრამდე		(2 189 503)	(796 282)	(52 667)
მოგების გადასახადი		-	-	-
ზარალი		(2 189 503)	(796 282)	(52 667)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიუვი



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(3 534 260)	(3 534 060)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(796 282)	(796 282)
სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში მოგების განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4 330 542)	(4 330 342)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(2 189 503)	(2 189 503)
სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში მოგების განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(6 520 045)	(6 519 845)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	2 331 905	2 331 905
სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში მოგების განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4 188 140)	(4 187 940)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს ჯეო კოოპ და მისი საქმიანობა

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

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

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

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

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

ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 96 თამანშრომელს, 2019 წელს - 122 თანამშრომელს.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 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.

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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 აღრიცხვის 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

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.

საწარმომ ანგარიშგების წარდგენისას გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით იყენებს (მსს ფასს მე 17 განყოფილება) თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება თვითღირებულების მოდელს.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად შეაფასებულია თვითღირებულებით.

შემენილი 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.

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენის 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.

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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

კომპანიის მიერ მომწოდებლის სახელით გაწეული კონკრეტული დანახარჯების 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 პრივილეგიურულ 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 საარრიცხო პოლიტიკა, მს ფასს მე-11 განყოფილებების შესაბამისად (და არა ბასს 39-ს). ის იყენებს აღნიშნულ სტანდარტს მისი ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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;
- (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 პრივილეგირებულ აქციებში და ინვესტიციები არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ 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

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

(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 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

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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 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

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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 მეტოდი. 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 მეტოდი, 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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

მდგომარეობით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფინანსური ინსტრუმენტების ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად კლასიფიკაცია

საკუთარ კაპიტალსა და ვალდებულებას 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 სააღრიცხო მდგომარეობას, რომლებიც მოქმედებენ როგორც წილობრივი ინსტრუმენტების ინვესტორები (ე.ი. როგორც საწარმოს მესაკუთრეები); მაგალითად, აქციების ან სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებები, შენატანები სააქციო კაპიტალში, საწარმოს კუთვნილი წილობრივი ინსტრუმენტისა და დივიდენდების განმეორებითი შეძენა.

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 მისაკუთვნებელ 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.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვეითოს 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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

(გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო 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 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

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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 ხელმძღვანელების 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, 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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

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.

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.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. გრძელვადიანი აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა ავეჯი და ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები (კონტეინერები)	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	275 959	2 018 358	202 401	1 474 842	262 733	331 394	4 565 686
დაგროვილი ცვეთა	-	(215 723)	(94 122)	(680 018)	(111 335)	(134 560)	(1 235 758)
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)	-	-	(33 803)
ცვეთა	-	(90 132)	(30 802)	(175 144)	(31 534)	(46 948)	(374 560)

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

ელიმინირება -

**წმინდა
ღირებულება
31.12.2018**

ისტორიული
ღირებულება
31.12.2019
ჯამური
ცვეთა -

307 959	1 845 715	168 944	837 462	138 734	269 412	3 568 226
307 959	2 151 570	293 868	1 539 992	281 603	450 920	5 025 911
-	(305 855)	(124 925)	(702 530)	(142 869)	(181 508)	(1 457 686)

**წმინდა
ღირებულება
31.12.2019**

მიღება -
გასვლა -
ცვეთა -
ელიმინირება -

307 959	1 845 715	168 944	837 462	138 734	269 412	3 568 225
-	2 478	39 115	134 084	57 755		233 431
-		-	(28 288)	-		(28 288)
-	(85 596)	(38 022)	(183 804)	(33 064)	(61 841)	(402 327)
-			-	-		

**წმინდა
ღირებულება
31.12.2020**

307 959	1 762 597	170 036	759 454	163 425	207 571	3 371 042
---------	-----------	---------	---------	---------	---------	-----------

ბანკებთან გაფორმებული სასესხო კონტრაქტების საფუძველზე საწარმოს უძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით (მიმდინარე მდგომარეობა):
კრედიტის გამცემი- სს ლიბერთი ბანკი

საკრედიტო ხაზი

615.1178401.002-007 – 1,900,000 ლარი - 25.02.2022-27.02.2023 – 11,50 %

615.1178401.001-031 – 600,000 ევრო - 25.02.2022-25.01.2023 – 4,5%

615.1178401.002-006 – 600,000 აშშ დოლარი - 25.02.2022-27.02.2023 5,70%

კრედიტი

0101.5094096.001 – 335,000 ევრო - 28,04,2022-25,04,2025 – 4,5%

იპოთეკით დატვირთული ქონება
საკადასტრო კოდები:

34.08.48.191

34.08.48.187

34.08.48.186

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

01.19.18.006.061

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.

	კომპიუტერული პროგრამები	ჯამი
ისტ. ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	29 237	29 237
დაგროვილი ცვეთა	(13 099)	(13 099)
		-
წმინდა ღირებ. 31 დეკ. 2018	16 138	16 138
		-
დამატება		-
გასვლა ცვეთა ელიმინირება	(3 248)	(3 248)
	-	-
		-
ღირებ. 31 დეკ. 2019	12 890	12 890
ისტ. ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	29 208	29 208
დაგროვილი	(16 317)	

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ცვეთა		(16 317)
		-
წმინდა ღირებ. 31 დეკ. 2019	12 890	12 890
		-
დამატება		-
გასვლა		-
ცვეთა		
ელიმინირება	(2 555)	(2 555)
	-	-
		-
ღირებ. 01.01. 2020	10 335	10 335
ისტ.		
ღირებულება 31		
დეკემბერი 2020	29 208	29 208
დაგროვილი		
ცვეთა	(18 872)	(18 872)
წმინდა ღირებ. 31 დეკ. 2020	10 335	10 335

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 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	31 დეკ. 2018
ნაღდი ფული სალარიში	30 529	47 027	49 671

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ფული საბანკო ანგარიშებზე	233 563	345 399	409 973
	-		-
ჯამი:	264 092	392 426	459 645

სალაროს ნაშთები

	2019	2020
სალარო		
თბილისი	44112	20008.75
სალარო		
სამტრედია	2915	10520.09

ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტები

	GEL	2019	2020
1	ვი-თი-ბი	700	
2	თიბისი ბანკი	265300	188509
3	საქართველოს ბანკი	34298	31310
4	პროგრედიტ ბანკი	23832	14073
5			
	სულ GEL:	324130	233892

USD

	2019	2020
1 თბს ბანკი	0	328*
2 ვითიბი ბანკი	7385	
3 საქართველოს ბანკი	0	
4 პროგრედიტ ბანკი	0	
5 ბაზისბანკი	0	

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

სულ USD 7385 328*

:

*ოვერდრაფტი

EUR

	2019	2020
1 თბს ბანკი	0	0
2 ვითიბი ბანკი	0	0
საქართველოს		
3 ბანკი	0	0
პროკრედიტ		
4 ბანკი	28	0
5 ბაზისბანკი	0	0

შენიშვნა 4. მინდინარე დებიტორული დავალიანება

მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ინდივიდუალური			
კორპორატიული	4 782 099	4 503 403	4 171 778
სხვა	235	235	235
გაუფასურების ზარალი	(2 77 398)	(1 838 835)	(1 211 508)
ჯამი:	2 009 237	2 664 803	2 960 505

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 5. წინასწარ გაწეული ხარჯები

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

	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
ავანსად გადახდილი თანხები	0	830 736	988 280
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი ავანსების გაუფასურება			
-	0	830 736	988 280

მარაგების შესყიდვებთან დაკავშირებული ავანსები

შენიშვნა 6. სასაქონლო- მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საამშენებლო მასალები	10 883	9 364	
საქონელი	4 370 251	3 438 451	2 435 968
საწვავი სხვა			

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ჯამი	4 381 133	3 447 816	2 435 968
------	-----------	-----------	-----------

შენიშვნა 7. გრძელვადიანი სესხები

	2020	2019
გრძელვადიანი სესხები	5869216	5697260
დამფუძნებლისგან სესხი	5531400	4942423
ბაკიდან სესხი	337816	754837

შენიშვნა 8. 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.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები არის შემდეგი:

31.12.2020

31.12.2019

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1	უშუალო დამფუძნებლისგან ნასესხები თანხები გრძელვადიანი /მოკლევადიანი ლარში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	5531400	4942423
2	უშუალო დამფუძნებელზე გადასახდელი (დარიცხული) პროცენტი ლარში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	6548871	5544309
3	დებიტორული მოთხოვნა დამფუძნებლის (ჰამაიაკ არსენიანი) მიმართ საწყობის ვალი	1788	2497

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით შემოსავლების და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

		31.12.2020	31.12.2019	
1	დამფუძნებელზე გადახდილი პროცენტი	546331	41653	1
2	სახვა ხარჯი დამფუძნებელზე გაწეული.	0	0	2

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 10. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი სესხები	9 745 171	8 841 847
	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019
ბანკებთან დამფუძნებლებთან სესხი	3 196 684 6 548 871	3 297 537 5 544 079

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდ. სხვა ვალდ.	744 868	444 146	402 642
	744 868	444 146	402 642

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

მომსახურებასთან დაკავშირებული ვალდებულება, ძირითადად მარკეტინგულ მომსახურებიდან წარმომდგომი დავალიანებებია.

სხვა დავალიანება შეადგენს ხელფასთან დაკავშირებულ დავალიანებას.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 11. საგადასახადო

ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საგადასხ ვალდებ	(196 017)	(264 216)	(447 189)
სხვა საგადასახადო ვალდ	91 179	285 265	176 086
სხვა საგადასხადი აქტივი	(287 195)	(549 481)	(623 274)

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

შენიშვნა 11. კაპიტალი

საწარმოს კაპიტალი შეადგენს წესდებით განსაზღვრულ ოდებობას -200 ლარი, რომელიც არ შეცვლილა.

კაპიტალი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
დაგროვილი ზარალი	6 520 045	(4 330 541)	3 534 259
სულ კაპიტალი	(6 519 845)	(4 330 341)	3 534 459

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 12. საწარმოს შედეგები

პერიოდების შედეგები განსაზღვრავს კომპანიის ზარალებს: 2020 2019
დაგრივილი მოგება/ზარალი (6,520,045) (4 330 541)

შენიშვნა 13. შემოსავალი

	2020	2019
საოპერაციო შემოსავლები	20 365 320	23 973 959
სხვა აქტივების რეალიზაცია	5 362	32 947
ჯამი:	20 370 681	24 006 906

შენიშვნა 14. საოპერაციო ხარჯები

თვითღირებულება

	2020	2019
საქონლის თვითღირებულება	14 545 883	17 836 394
სასაქ.-მატერიალური მარაგის კორექტირება	32 181	86 530

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრცხოვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

Total	14 578 064	17 922 924
-------	------------	------------

შენიშვნა 15. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები

	2020	2019
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(102 884)	(113 564)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	(100)	(50)
სხვადასხვა	(161 323)	(248 678)
რეკლამის	(1 452 300)	(1 258 092)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(47 656)	(23 746)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(474)
ტენდერები	-	-
მივლინების ხარჯები (საერთო ადმინისტრაციის)	(970)	(51 767)
საწვავის ხარჯები	(194 436)	(302 709)
სხვა სადისტრიბუციო	(14 353)	(9 098)
ჯამი:	(1 974 022)	(2 008 177)

შენიშვნა 16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასის ხარჯები (ფიქსირებული)	(1 517 745)	(1 546 261)
საკანცელარიო	(4 780)	(4 912)
კომუნიკაციის ხარჯები	(27 558)	(26 597)
კომუნალური ხარჯები	(85 226)	(109 575)
კომპიუტერის ხარჯები	(8 572)	(3 489)
საბიუჯეტო გადასახადი	41 098	(153 197)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ჯამი: (1 602 783) (1 844 031)

შენიშვნა 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
საიჯარო ქირა	(388)	(18552)
საერთო დანიშნულების დაზღვევა	(646)	
უიმედო ვალი	(620239)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(404479)	(377808)
საბანკო ხარჯები	(23288)	(29947)
დებიტორების გაიფასურება	(314 024)	
ჯამი	(1 363 063)	(426 307)

შენიშვნა 18. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები

	2020	2019
სხვა ფინანსური შემოსავლები	324	229
საპროცენტო ხარჯები-ჰამაიაკ არსენიანი	(750 476)	(771 380)
საპროცენტო ხარჯები-ბანკი	(247 252)	(342 670)
ჯამი	(997 404)	(1 113 821)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 19. სხვა შემოსავლები/ხარჯები

	2020	2019
კურსთასორის სხვაობა	840 693	615 622
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19 066	7 466
საქონლის შემოსავალი		
ინვენტარიზაციით	13 907	16 559
საკუროს ზარალი	(2 865 847)	(1 446 846)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 862)	(627 371)
ვალის კორექტირება	(50 804)	(53 358)
ჯამი	(2 044 847)	(1 487 928)

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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 ლიბერთი ბანკიდან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით:

	31.12.2019	31.12.2020
უძრავი ძირითადი საშუალებები	2153674	2070555.88
სულ დაგირავებული აქტივები	2153674	2070555.88

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის მიერ სს ლიბერთი 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.

გარემოსდაცვითი საკითხები.

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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:

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები (სავაჭრო დებიტორები)	2,009,237	2,664,803
ფულადი სახსრები	264,092	392,426
სულ საბალანსო რისკი	2273329	3057229

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

ლიკვიდურობა	31.12.2020	31.12.2019
განგარიშება		
მინდინარე აქტივები	6654464	7335781
მიმდინარე ვალდებულებები	10686440	9549978
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	62%	77%

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.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარრიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

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.

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.

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 2019-2020 წელს ნაწილში. თუმცა ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი ღონისძიებები (ქიმიური პროდუქტების ახალი ხაზი) ხელს შეუწყობს საწარმოს შეუფერხებელ მუშაობას და ექვი შემდგომი ფუნქციონირების 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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

სხვა საშუალებები) პროდუქცია პანდემიის პირობებშიც კი არ განიცდის რელიზაციასან დაკავშირებულ პრობლემებს და მით უფრო საწარმოს მიმდინარე პერიოდში ფინანსურ მაჩვენებლებთან დაკავშირებით გააჩნია ზრდის ტენდენცია.