

შპს “ჯეო-კოოპ” ფინანსური ანგარიშგება 2021 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

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2021 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 ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობითი ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2021 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ჯეო კოოპ“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:
მიხეილ ჩაბიევი

15 ივლისი 2022 წელი

მმართველობითი ანგარიში
შპს „ჯეო კოოპ“

2022 წელი

შპს „ჯეო-კოოპ“
თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC
2, Aleksandre Tvalchrelidze Str. Tblisi 0182, Georgia
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
კომპანიის საოპერაციო გარემო	3
ბიზნესის მოდელის მოკლე მიმოხილვა.....	4
რისკების ანალიზი	5
წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი.....	6

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 ეტაპზე გაიხსნა სავაჭრო ბაზები თბილისში, ხოლო 2018 წლის ივნისისდან, დასავლეთ საქართველოს მომხმარებელთა მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად, გახსნილია სავაჭრო ბაზა სამტრედიაში (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 პროდუქციაზე.

2020-2021 წელს განხორციელდა 14321642, 24530090 ლარის სურსათის იმპორტი, ხოლო იმპორტირებულმა საყოფაცხოვრებო ქიმიის პროდუქციის ღირებულებამ შეადგინა 343293, 49668 ლარი.

2020 წელს covid 19-ის პანდემიამ კონპანიაზეც 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 შეადგენს 200 ლარს, რაც განსაზღვრულია საწარმოს წესდებით.

საქართველოს ბაზარზე კომპანიის წილი მენეჯმენტის გაანგარიშებით შეადგენს:

ზეთის ხილის ბაზარი 55%-65%- მდე;

ზეითუნის ზეთი 75-85%-მდე;

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

სხვადასხვა მცენარეული ზეთები 50%-60%%-მდე;

კონსერვაცია 30%-40%-მდე;

სხვა დანარჩენი პროდიქცია 50-60%მდე.

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 2021 წლის მდომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად :

ქსელური მაღაზიებიდან შემოსავალი 59 %;

ბაზრებზე ბითუმად მოვაჭრეები 5%;

სასტუმროები და კვების ობიექტები (HORECA)-36%.,

რისკების ანალიზი

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

რისკების უარყოფითი ზეგავლენის შესამცირებლად ტარდება საპასუხო ღონისძიებები, რომელიც მოიცავს რისკის კონტროლს, თუმცა ამასთან ერთად გვხვდება ისეთი ღონისძიებები, როგორიცაა რისკის თავიდან აცილება, რისკის გაზიარება, რისკის დაფინანსება (ხარჯი/სარგებლის შედარებით) და სხვა. ძირითადი აქცენტი გადატანილია ფინანსურ, ოპერატიულ და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკი შედგება საბაზრო რისკის (მათ შორის სავალუტო რისკები, საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებული რისკები და სხვა ფასების რისკები), საკრედიტო რისკის და ლიკვიდაციის რისკისგან. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ამ ლიმიტებში შენარჩუნება. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციებია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება, რათა შემცირებული იქნას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკები.

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

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკები წარმოიშვება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთების მატარებელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე და (გ) სააქციო პროდუქტებზე, რომელთაგან ყველა მათგანი იმყოფება ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო მოძრაობების წინაშე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის ღირებულებას, რომელიც შეიძლება იქნას მიღებული და მასზე ტარდება მონიტორინგი. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ იძლევა ამ ლიმიტების მიღმა ზარალების თავიდან აცილების გარანტიას უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო

რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა 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 სავალუტო რისკი, რადგან მნიშვნელოვანი მომწოდებლები წარმოადგენს იმპორტიორებს. 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.

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:

	2021	2020
შემოსავალი	31,415,529	20,370,681
საქონლის ღირებულება	(23,757,065)	(14,578,064)
საოპერაციო მოგება	7,658,464	5,792,617

სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები

	2021	2020
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(141,080)	(102,884)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	(100)	(100)
სხვადასხვა	(131,910)	(161,323)
რეკლამის	(1,720,676)	(1,452,300)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(21,149)	(47,656)

წარმომადგენლობითი ხარჯი		
ტენდერები		
მივლინების ხარჯები (საერთო ადმინისტრ.)		(970)
საწვავის ხარჯები	(311,025)	(194,436)
სხვა სადისტრიბუციო	(16,755)	(14,353)
Total	(2,342,695)	(1,974,022)

ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასის ხარჯები (ფიქსირებული)	(1,764,531)	(1,517,745)
საკანცელარიო	(4,601)	(4,780)
კომუნიკაციის ხარჯები	(34,441)	(27,558)
კომუნალური ხარჯები	(111,542)	(85,226)
კომპიუტერის ხარჯები	(7,659)	(8,572)
საბიუჯეტო გადასახადი	52,316	41,098
Total	(1870457)	(1602783)

საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
საიჯარო ქირა	(14653)	(388)
საერთო დანიშნულების დაზღვევა	0.00	(646)
უიმედო ვალი	0	(620239)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(365,558)	(404479)
საბანკო ხარჯები	(39,485)	(23288)
დებიტორების გაიფასურება	(359,888)	(314,024)
Total	(779,585)	(1,363,063)

ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
სხვა ფინანსური შემოსავლები	231	324
საპროცენტო ხარჯები-ჰამაიკ არსენიანი	(783,820)	(750,476)
საპროცენტო ხარჯები-ბანკი	(322,767)	(247,252)
Total	(1,106,356)	(997,404)

სხვა შემოსავლები/ხარჯები

	2021	2020
კურსთასორის სხვაობა	1,063,964	840,693
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	61,078	19,066
საქონლის შემოსავალი ინვენტარიზაციით	13,808	13,907
საკუროსო ზარალი	(255,449)	(2,865,847)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(1,862)
ვალის კორექტირება	(110,868)	(50,804)
Total	772,533	(2,044,847)

მოგება/ზარალი

2021	2020
2,331,905	(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 საადრიცხო პოლიტიკა

შპს ჯეო კოოპ და მისი საქმიანობა – 1 -

კომპანიის საოპერაციო გარემო – 1 -

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი – 2 -

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

ძირითადი საშუალებები – 3 -

არამატერიალური აქტივები – 4 -

მარაგები – 5 -

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები – 6 -

იჯარა – 9 -

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები..... –10-

ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... –11-

ამონაგები – 12 -

ხარჯები – 12 -

აქტივების გაუფასურება – 13 -

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები – 14 -

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში – 15 -

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები – 16 -

ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები – 17 -

შენიშვნა 1. გრძელვადიანი აქტივები – 17 -

შენიშვნა 2. არამატერიალური აქტივები – 19 -

შენიშვნა 3. ფული და ფულის ექვივალენტები – 20 -

შენიშვნა 4. მინდინარე დებიტორული დავალიანება – 21 -

შენიშვნა 5. წინასწარ გაწეული ხარჯები	– 22 –
შენიშვნა 6. სასაქონლო- მატერიალური მარაგები	– 23 -
შენიშვნა 7. გრძელვადიანი სესხები	– 23 -
შენიშვნა 8. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	– 24 -
შენიშვნა 9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	– 25 -
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	– 26 -
შენიშვნა 11. საგაგადასახადო ვალდებულებები	– 26 -
შენიშვნა 12. კაპიტალი	– 27 -
შენიშვნა 13. საწარმოს შედეგები	– 27 -
შენიშვნა 14. შემოსავალი	– 27 -
შენიშვნა 15. საოპერაციო ხარჯები	– 28 -
შენიშვნა 16. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები	– 28 -
შენიშვნა 17. ადმინისტრაციული ხარჯები	– 29 -
შენიშვნა 18. სხვა საოპერაციო ხარჯები	– 29 -
შენიშვნა 19. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები	– 29 -
შენიშვნა 20. სხვა შემოსავლები/ხარჯები	– 30 -
რისკების მართვა	– 30 -
საგადასახადო კანონმდებლობა	– 30 -
დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები	– 31 -
გარემოსდაცვითი საკითხები	– 32 -
ფინანსური რისკები	– 32 -
საკრედიტო რისკი	– 33 -
ლიკვიდურობის რისკი	– 34 -
საბაზრო რისკი	– 34 -
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	– 34 -
პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	– 34 -
უწყვეტობა- ფუნქციონირებადი საწარმო	– 34 -
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	– 35 -



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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება პირობითი მოსაზრების საფუძველების 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 2021 წლის 31 დეკემბრამდეს მამასადამე ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს 6 046 657 ლარის მარაგების დათვლის პროცედურას, ასევე სალაროს ნაშთის 33 416 ლარის დადასტურებას. ვერც ალტერნატიული პროცედურებით მივიღეთ რწმუნება ნაღდი ფულის და მატერიალური მარაგების სისრულეზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით ვერ მივიღეთ რწმუნება სისრულეზე, კლასიფიკაცია-გრძელვადიანი აქტივები ჩამოწერილია ხარჯებში 2012-2019წწ 160535 ლარის ოდენობით, -ამის გამო ეჭვს გამოთვქვამთ და ვერ ვრწმუნდებით ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი აქტივების სისრულეში, ასევე არასწორია კლასიფიკაცია (ხარჯებში ასახულია აქტივები).

ვერ მივიღეთ რწმუნება სიზუსტეზე, სამართლიანი წარდგენაზე. მს 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 2021 წლის ცვეთის-365 558 ლარის დარიცხვა, ასევე არასწორად წარმოადგინა ნარჩენი ღირებულება ყოველი შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის მათ შორის 2021 წელს-3 400 141 ლარი.

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

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - 'აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე' - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები 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 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში განიცადა წმინდა მოგება **2,331,905 ლარი**, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა სხვა ფინანსური მაჩვენებლებიც მათ შორის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი გაიზარდა 39%, რაც გამორიცხავს მნიშვნელოვანი ეჭვს იმის შესახებ, რომ კომპანიას არააქვს უნარი განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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. რომლებსაც აღმოვაჩენთ 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 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 დავეგეგმოთ 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.



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 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, მაშასადამე, ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს 6 046 657 ლარის მარაგების დათვლის პროცედურას, ასევე, სალაროს ნაშთის 33 416 ლარის დადასტურებას. ვერც ალტერნატიული პროცედურებით მივიღეთ რწმუნება ნაღდი ფულის და მატერიალური მარაგების სისრულეზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით ვერ მივიღეთ რწმუნება სისრულეზე, კლასიფიკაცია-გრძელვადიანი აქტივები ჩამოწერილია ხარჯებში 2012-2019წწ 160535 ლარის ოდენობით, -ამის გამო ეჭვს გამოთვქვამთ და ვერ ვრწმუნდებით ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი აქტივების სისრულეში, ასევე არასწორია კლასიფიკაცია (ხარჯებში ასახულია აქტივები).

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 2021 წლის ცვეთის-365 558 ლარის დარიცხვა, ასევე არასწორად წარმოადგინა ნარჩენი ღირებულება ყოველი შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის მათ შორის 2021 წელს-3 400 141 ლარი.

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

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების



შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კომპანიამ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში განიცადა წმინდა მოგება **2,331,905 ლრ**, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა სხვა ფინანსური მაჩვენებლებიც მათ შორის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი გაიზარდა 39%, რაც გამორიცხავს მნიშვნელოვანი ექვს იმის შესახებ, რომ კომპანიას არააქვს უნარი განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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. რომლებსაც აღმოვაჩენთ 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 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 დაყრდნობიან 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 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 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

მპს 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Note	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
მანქანა დანადგარები აღჭურვილობა	1	3,391,873	3,371,012	3,568,226
არა მატერიალური აქტივები	2	8,268	10,335	12,890
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3,400,141	3,381,347	3,581,116
მიმდინარე აქტივები				
ბული და ფულის ექვივალენტები	3	400,951	264,092	392,426
დებიტორული დავალიანება	4	2,786,447	2,009,237	2,664,803
სხვა საგადასახადო აქტივები	5			
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	675,188		830,736
მარაგები	7	6,046,657	4,381,135	3,447,816
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		9,909,243	6,654,464	7,335,781
მთლიანი აქტივები		13,309,384	10,035,811	10,916,897

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	8	200	200	200
დაგროვილი მოგება/ზარალი	9	(4,188,140)	(6,520,045)	(4,330,541)
რეზერვები				
სულ კაპიტალი		(4,187,940)	(6,519,845)	(4,330,341)

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	6,007,367	5,869,216	5,697,260
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,007,367	5,869,216	5,697,260
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე სესხი	10	10,987,833	9,745,555	8,841,616
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	209,558	744,867	444,146
საგადასახადო ვალდებულებები	5	292,566	196,018	264,216
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები		11,489,957	10,686,440	9,549,978
სულ ვალდებულებები		17,497,324	16,555,656	15,247,238

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯამური ვალდებულება და კაპიტალი	13,309,384	10,035,811	10,916,897
--------------------------------	------------	------------	------------

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 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	2021	2020
შემოსავალი	12	31,415,529	20,370,681
საქონლის ღირებულება	13	(23,757,065)	(14,578,064)
საოპერაციო მოგება		7,658,464	5,792,617
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	14	(2,342,694)	(1,974,023)
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1,870,457)	(1,602,783)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(779,585)	(1,363,063)
საოპერაციო მოგება		2,665,728	852,748
ფინანსური შემოსავალი	17	231	324
ფინანსური ხარჯი	17	(1,106,587)	(997,728)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	772,533	
არასაოპერაციო ხარჯი	18		(2,044,847)
მოგება დაბეგვრამდე		2,331,905	(2,189,503)
მოგების გადასახადი			
მოგება+/ზარალი-		2,331,905	(2,189,503)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,330,541)	(4,330,341)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(2,189,503)	(2,189,503)
სარეზერვო კაპიტალი	-		-
ცვლილება საწყის კაპიტალში			-
მოგების განაწილება		-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(6,520,044)	(6,519,844)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	2,331,905	2,331,905
სარეზერვო კაპიტალი	-		-
ცვლილება საწყის კაპიტალში			-
მოგების განაწილება		-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,188,139)	(4,187,939)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის ითითებული)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება არაპირდაპირი მეთოდით

	2021 საანგარიშგებო პერიოდი	2020 წინა საანგარიშგებო პერიოდი	2019 წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა			
წმინდა მოგება	2 331 905	(2 189 503)	(796 282)
წმინდა მოგების კორექტირებები	(3 015 779)	4 106 489	1 567 817
მოგების გადასახადი			
ცვეთა/ამორტიზაცია	365 558	404 479	377 808
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(808 515)	2 025 564	831 224
საპროცენტო ხარჯი	1 106 587	997 728	1 114 050
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	2 995 535	1 238 268	1 526 800
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	(803 661)	620 818	295 702
ცვლილებები მარაგებში	(1 665 522)	(933 319)	(1 011 848)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-	-
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	(675 188)	830 736	157 544
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	(631 586)	228 680	41 505
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	96 548	(68 198)	(182 974)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში			
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(683 874)	1 916 985	826 729
სხვა ცვლილებები			(55 195)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(683 874)	1 916 985	771 535

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის ითითებული)

საინვესტიციო საქმიანობა

ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(433 252)	(235 652)	(646 661)
ფულადი სახსრების გასვლა არამატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	48 900	30 942	32 947
ფულადი სახსრების შემოსვლა არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	-	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(384 352)	(204 710)	(613 714)

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	27 673 463	16 896 796	16 716 404
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-	-
სესხის ძირის გადახდა	(25 378 090)	(17 915 068)	(16 202 938)
სესხის პროცენტის გადახდა	(1 090 287)	(822 337)	(738 506)
დივიდენდების გადახდა	-	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 205 086	(1 840 609)	(225 040)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	136 859	(128 334)	(67 219)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	264 092	392 426	459 645
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	400 951	264 092	392 426

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Not e	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
მანქანა დანადგარები აღჭურვილობა	1	3,391,873	3,371,012	3,568,226
არა მატერიალური აქტივები	2	8,268	10,335	12,890
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3,400,141	3,381,347	3,581,116
მიმდინარე აქტივები				
ბუღი და ფულის ექვივალენტები	3	400,951	264,092	392,426
დებიტოტული დავალიანება	4	2,786,447	2,009,237	2,664,803
სხვა საგადასახადო აქტივები	5			
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	675,188		830,736
მარაგები	7	6,046,657	4,381,135	3,447,816
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		9,909,243	6,654,464	7,335,781
მთლიანი აქტივები		13,309,384	10,035,811	10,916,897

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

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	8	200	200	200
დაგროვილი მოგება/ზარალი	9	(4,188,140)	(6,520,045)	(4,330,541)
რეზერვები				
სულ კაპიტალი		(4,187,940)	(6,519,845)	(4,330,341)

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	6,007,367	5,869,216	5,697,260
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მოთიან გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,007,367	5,869,216	5,697,260
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე სესხი	10	10,987,833	9,745,555	8,841,616
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	209,558	744,867	444,146
საგადასახადო ვალდებულებები	5	292,566	196,018	264,216
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები		11,489,957	10,686,440	9,549,978
სულ ვალდებულებები		17,497,324	16,555,656	15,247,238

13,309,384 **10,035,811** **10,916,897**



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)

ჯამური ვალდებულება და კაპიტალი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-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	2021	2020
შემოსავალი	12	31,415,529	20,370,681
საქონლის ღირებულება	13	(23,757,065)	(14,578,064)
საოპერაციო მოგება		7,658,464	5,792,617
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	14	(2,342,694)	(1,974,023)
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(1,870,457)	(1,602,783)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(779,585)	(1,363,063)
საოპერაციო მოგება		2,665,728	852,748
ფინანსური შემოსავალი	17	231	324
ფინანსური ხარჯი	17	(1,106,587)	(997,728)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	772,533	
არასაოპერაციო ხარჯი	18		(2,044,847)
მოგება დაბეგვრამდე		2,331,905	(2,189,503)
მოგების გადასახადი			
მოგება+/ზარალი-		2,331,905	(2,189,503)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს "ჯეო-კოოპ"
თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC
2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tbilisi 0182, Georgia
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge



შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის ითითებული)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავ ი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,330,541)	(4,330,341)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	(2,189,503)	(2,189,503)
სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(6,520,044)	(6,519,844)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	2,331,905	2,331,905
სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,188,139)	(4,187,939)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება არაპირდაპირი მეთოდი

	2021 საანგარიშგებო პერიოდი	2020 წინა საანგარიშგებო პერიოდი	2019 წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა			
წმინდა მოგება	2 331 905	(2 189 503)	(796 282)
წმინდა მოგების კორექტირებები	(3 015 779)	4 106 489	1 567 817
მოგების გადასახადი			
ცვეთა/ამორტიზაცია	365 558	404 479	377 808
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(808 515)	2 025 564	831 224
საპროცენტო ხარჯი	1 106 587	997 728	1 114 050
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში	2 995 535	1 238 268	1 526 800
ცვლილებამდე			
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	(803 661)	620 818	295 702
ცვლილებები მარაგებში	(1 665 522)	(933 319)	(1 011 848)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-	-
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	(675 188)	830 736	157 544
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	(631 586)	228 680	41 505
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	96 548	(68 198)	(182 974)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში			
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(683 874)	1 916 985	826 729
სხვა ცვლილებები			(55 195)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(683 874)	1 916 985	771 535

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის ითითებული)

საინვესტიციო საქმიანობა

ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(433 252)	(235 652)	(646 661)
ფულადი სახსრების გასვლა არამატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		-	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	48 900	30 942	32 947

ფულადი სახსრების შემოსვლა არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან

მიღებული პროცენტი

მიღებული დივიდენდები

საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები

(384 352) (204 710) (613 714)

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან 27 673 463 16 896 796 16 716 404

საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა

სესხის ძირის გადახდა (25 378 090) (17 915 068) (16 202 938)

სესხის პროცენტის გადახდა (1 090 287) (822 337) (738 506)

დივიდენდების გადახდა

ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან 1 205 086 (1 840 609) (225 040)

ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში 136 859 (128 334) (67 219)

ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის 264 092 392 426 459 645

ფულადი სახსრები წლის ბოლოს 400 951 264 092 392 426

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 15.07.2022-ს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

დირექტორი - მიხეილ ჩაბიევი

შპს "ჯეო-კოოპ"
თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC
2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tblisi 0182, Georgia
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 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 კოოპის 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, 2009 წლის 16 ივნისს დაარსდა, 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 2021 წელს შეადგენდა 96 თამაშრომელს, 2020 წელს - 100 თამაშრომელს.

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.

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სრულდართების 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.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

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 5-35წელი

მოწყობილობები და ინვენტარი 2-6 წელი

ავტომანქანები და სხვა 3-7წელი

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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 გაწეულდანახარჯებს.

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/და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა დანეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს

შპს "ჯეო-კოოპ"

თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC

2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tblisi 0182, Georgia

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

დაგადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის დასხვადანახარჯებს, რაცპირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შემენაზე. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. ნეტოსარეალიზაციო ღირებულება არისშეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივისაქმიანობისას, შემცირებულშიშეფასებულიდასრულებისდა გაყიდვის ხარჯებით.

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

სავაჭროფასდაკლებები,სხვადასხვასახისფასდათმობებიდასხვამსგავსიმუხლები გამოიქვითება მარაგის შესყიდვის დანახარჯებიდან.

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

კომპანიის მიერმომწოდებლის სახელით გაწეული კონკრეტული დანახარჯების ანაზღაურებისათვისმომწოდებლისაგანმიღებულიკომპენსაციებიგადაიფარება შესაბამისი ხარჯებით (როგორიცაა მაგალითად რეკლამის, მარკეტინგის ხარჯები, მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული ფასდათმობები/ფასდაკლებები, და.შ.).

ბაზრის ან ეკონომიკური მდგომარეობის უარყოფითი გავლენისთვის (როგორიცაა მაგალითად სავალუტო კურსების არახელსაყრელი ცვლილებები, ინფლაცია, და ა.შ.)მომწოდებლისაგან მიღებულიზოგადიკომპენსაციააღიარდება,როგორცსხვაშემოსავალიიმპერიოდში, როდესაც თანხა საიმედოდ განისაზღვრება (ანუროდესაც 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

შპს "ჯეო-კოოპ"

თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC

2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tbilisi 0182, Georgia

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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

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

საწარმო განიხილავს შემდეგ ძირითად ფინანსურ აქტივებს:

ფინანსური აქტივი—სახელშეკრულებო უფლება

სავაჭრო მოთხოვნები

მისაღები თამასუქები

მისაღები ობლიგაციები

ფინანსური ვალდებულება—სახელშეკრულებო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები

გასანაღდელები 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:

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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

ან

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

ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

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

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

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

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

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

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

(აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე – ამ შემთხვევაში, საწარმომ უნდა:

შეწყვიტოს აქტივის აღიარება; და

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა არ დაიშვება.

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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 დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

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

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

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები დაპირობითი აქტივები

საწარმო ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

(გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

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

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

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

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 სააღრიცხვო მიდგომას, რომლებიც მოქმედებენ როგორც წილობრივი ინსტრუმენტების ინვესტორები (ე.ი. როგორც საწარმოს მესაკუთრეები);

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

მაგალითად, აქციების ან სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებები, შენატანები სააქციო კაპიტალში, საწარმოს კუთვნილი წილობრივი ინსტრუმენტისა და დივიდენდების განმეორებითი შეძენა.

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

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

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

ამონაგები

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

აღიარება

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

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

შპს "ჯეო-კოოპ"

თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC

2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tbilisi 0182, Georgia

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ხარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმო უზრუნველყოფს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ბუღალტრულ აღრიცხვას.

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

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

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

(გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი 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

**შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები**

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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 დეგება 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 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:

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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

(ბ) საწარმო იღებს ან გასცემს 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 გასაცემელი 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 განისაზღვროს რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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
ისტ. ღირ 31,12,2019	307 959	2 151 570	293 868	1 539 992	281 603	450 920	5 025 911
აკუმულირებული ცვეთა	-	(305 855)	(124 925)	(702 530)	(142 869)	(181 508)	(1 457 686)
წმინდა ღირებულება 31,12,2019	307 959	1 845 715	168 944	837 462	138 734	269 412	3 568 225
დამატება	-	2 478	39 115	134 084	57 755		233 431
გასვლა	-		-	(28 288)	-		(28 288)
ცვეთა	-	(85 596)	(38 022)	(183 804)	(33 064)	(61 841)	(402 327)
ელიმინირება	-			-	-		-

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული) მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

წმ. ღირებულება 31,12,2020	307 959	1 762 597	170 036	759 454	163 425	207 571	3 371 042
ისტ ღირებულება 31,12,2020	307 959	2 154 048	332 983	1 645 788	339 357	450 920	4 780 135
აკუმულირებული ცვეთა	-	(391 451)	(162 947)	(886 334)	(175 933)	(243 349)	(1 616 664)
წმ ღირებულება 31 ,12, 2020	307 959	1 762 597	170 036	759 454	163 425	207 571	3 371 042
დამატება	50 000	249	13 058	325 135	31 044	0	419 486
გასვლა	-			(35 134)	-	0	(35 134)
ცვეთა	-	(81 316)	(34 225)	(171 946)	(34 496)	(41508)	(363 491)
ელიმინირებ	-						
წმინდა ღირებულება 31,12,2021	357 959	1 681 530	148 869	877 508	159 973	166 063	3 391 903
ისტ ღირებულება	357 959	2 154 297	346 041	1 935 789	370 402	450 920	5 615 407
აკუმულირებული ცვეთა	-	(472 767)	(197 172)	(1 058 280)	(210 428)	(284 857)	(2 223 504)
წმინდა ღირებულება 31.12.2021	357 959	1 681 530	148 869	877 508	159 973	166 063	3 391 903

ბანკებთან გაფორმებული სასესხო კონტრაქტების საფუძველზე საწარმოს უძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით:

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

შპს "ჯეო-კოოპ"

თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC

2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tblisi 0182, Georgia

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

34.08.48.187
34.08.48.186
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
მიმდინარე საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	12,890	12,890
დამატება	-	-
გასვლა	-	-
ცვეთა	(2,555)	(2,555)
ელიმინირება ჩამოწერა	-	-
მიმდინარე საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	10,335	10,335
ისტ. ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	29,208	29,208
აკუმულირებული ცვეთა	(18,872)	(18,872)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	10,335	10,335
დამატება	-	-
გასვლა	-	-
ცვეთა	(2,067)	(2,067)
ელიმინირება	-	-
მიმდინარე ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	8,268	8,268

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ისტ ღირ31 დეკემბერი 2021	29,208	29,208
აკუმულირებული ცვეთა	(20,939)	(20,939)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	8,268	8,268

-

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 საღაროს არსებობას.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულადი ექვივალენტები (ნაღდი ფული)	33,416	30,529
ფული საბანკო ანგარიშებზე	367,535	233,563
Term deposits with banks	-	-
ჯამური ფულადი სახსრები	400,951	264,092

საღაროს ნაშთები

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

	2021	2020
სალარო	30828.98	20008.75
თბილისი		
სალარო	2587.51	10520.09
სამტრედია		

ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტები

	GEL	2021	2020
1 ვი-თი-ბი		0.00	0.00
2 თიბისი ბანკი		282632.00	188508.92
3 საქართველოს ბანკი		62610.74	31309.99
4 პროკრედიტ ბანკი		22292.08	14072.80
5			
სულ GEL:		367534.82	233891.71

	USD		
1 თიბისი ბანკი		0	-328.38*
სულ USD:		0	-328.38

*ოვერდრაფტი

შენიშვნა 4. მინდინარე დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ინდივიდუალური		
კორპორატიული	5,919,433	4,782,099
სხვა	0	235
გაუფასურება	-2,512,747	-2,152,859
უიმედო დებიტორები		-620239
გაუფასურების შეფასებები	1	
წლისწრილში 2020 იანვარი-2021		
დეკემბერი:		

შპს "ჯეო-კოოპ"
თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC
2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tbilisi 0182, Georgia
www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

	31.12.2021	31.12.2020
გაუფასურება	-359888	-314024

სავაჭრო დებიტორების ანალიზი

	დებიტორები	31.12.2021	31.12.2020
1	ქსელური მაღაზიებიდან დებიტორები	5919433	4782099
2	ბაზრობის საბითუმო სავაჭრო ქსელების დებიტორები	0	0
3	HOREKA		
	ჯამი	5919433	4782099

შენიშვნა 5. წინასწარ გაწეული ხარჯები

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	675,188	0
-	675,188	0

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 6. სასაქონლო- მატერიალური მარაგები

მარაგების გაუფასურების ტესტირებასთან დაკავშირებით მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება მარაგების მაღალი ბრუნვადობის და მარჯის გამო არ არსებობს ეჭვი იმისა, რომ სასაქონლო ნაშთებზე რიცხული მარაგების თვითღირებულებამ გადააჭარბოს ადგილობრივ ბაზარზე არსებულ საბაზრო ფასს.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საამშენებლო მასალები		10,883
საქონელი	6,030,231	4,370,251
სწვავი		
სხვა საქონელი	16,424	
ჯამი inventories	6,046,655	4,381,133

შენიშვნა 7. გრძელვადიანი სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი სესხი	6,007,367	5,869,216
ჰამაიაკი	6 007 367	5531400

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

არსენიან-დამფუძნებელი

ბანკი

337 816

შენიშვნა 8. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან 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:

31.12.2021

31.12.2020

1	უშუალო დამფუძნებლისგანნასესხები თანხები <u>გრძელვადიანი</u> /მოკლევადიანი ლარში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	6007367	5531400
2	უშუალო დამფუძნებელზე გადასახდელი (დარიცხული) პროცენტილარ ში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	6175639.11	6548870.56

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

3	დებიტორული მოთხოვნა დამფუძნებლის (ჰამაიაკ არსენიანი) მიმართ საწყობის ვალი	708	1788
---	--	-----	------

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით შემოსავლების და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

		31.12.2021	31.12.2020
1	დამფუძნებელზე გადახდილი პროცენტი	726237.42	546331.21
2	სახვა ხარჯი დამფუძნებელზე გაწეული.	0	0

შენიშვნა 10. მიმდინარესასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი სესხი	10,987,833	9,745,555
დამფუძნებლებთან:	6175639.11	6548870.56
ბანკთან:	4812193.89	3,196,684

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა	209,558	744,868
	209,558	744,868

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

მომსახურებასთან დაკავშირებული ვალდებულება, ძირითადად მარკეტინგულ მომსახურებიდან წარმოშობილი დავალიანებებია.

სხვა დავალიანება შეადგენს ხელფასთან დაკავშირებულ დავალიანებას.

შენიშვნა 11 საგადასახადო

ვალდებულებები:

	31 12 2021	31 12 2020	31 12 2019
net taxes	(292 566)	(196 017)	(264 216)
საგადასახადო აქტივი	68 509	91 179	285 265
საგადასახადო ვალდებულება	(361 075)	(287 195)	(549 481)

ჯამური საგადასახადო ვალდებულება (-/+)	(292 566)	(196 017)	(264 216)
--	-----------	-----------	-----------

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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.

შენიშვნა 12. საწარმოს შედეგები

პერიოდების შედეგები განსაზღვრავს კომპანიის ზარალებს:

დაგრივილი მოგება/ზარალი (4,188,140) (6,520,045)

შენიშვნა 13. შემოსავალი

	2021	2020
საოპერაციო შემოსავლები	31,373,464	20,365,320
სხვა აქტივების რეალიზაცია	42,066	5,362
	2021	2020
ჯამი Revenue	31,415,529	20,370,681

შენიშვნა 14. საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
შპს "ჯეო-კოოპ"		GEO-COOP LLC
თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2		2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tbilisi 0182, Georgia
www.coopoliva.ge		www.coopoliva.ge
geo-coop@coopoliva.ge		geo-coop@coopoliva.ge

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

საქონლის თვითღირებულება	23,629,415	14,545,883
სასაქ.-მატერიალური მარაგის კორექტირება	127,650	32,181
ჯამი	23,757,065	14,578,064

შენიშვნა 15. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები

	2021	2020
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(141,080)	(102,884)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	(100)	(100)
სხვადასხვა	(131,910)	(161,323)
რეკლამის	(1,720,676)	(1,452,300)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(21,149)	(47,656)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
ტენდერები	-	-
მივლინების ხარჯები (საერთო ადმინის.)	-	(970)
საწვავის ხარჯები	(311,025)	(194,436)
სხვა სადისტრიბუციო	(16,755)	(14,353)
ჯამი	(2,342,695)	(1,974,022)

შენიშვნა 16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასის ხარჯები (ფიქსირებული)	(1,764,531)	(1,517,745)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

საკანცელარიო	(4,601)	(4,780)
კომუნიკაციის ხარჯები	(34,441)	(27,558)
კომუნალური ხარჯები	(111,542)	(85,226)
კომპიუტერის ხარჯები	(7,659)	(8,572)
საბიუჯეტო გადასახადი	52,316	41,098

ჯამი:	(1,870,457)	(1,602,783)
-------	-------------	-------------

შენიშვნა 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
საიჯარო ქირა	(14653)	(388)
საერთო დანიშნულების დაზღვევა	0.00	(646)
უიმედო ვალი	0	(620239)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(365,558)	(404479)
საბანკო ხარჯები	(39,485)	(23288)
დებიტორების გაიფასურება	(359,888)	(314,024)

ჯამი:	(779,585)	(1,363,063)
-------	-----------	-------------

შენიშვნა 18. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები

სხვა ფინანსური შემოსავლები	231	324
საპროცენტო ხარჯები-ჰამაიაკ		
არსენიანი	(783,820)	(750,476)
საპროცენტო ხარჯები-ბანკი	(322,767)	(247,252)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

	ჯამი:	(1,106,356)	(997,404)
შენიშვნა 19. სხვა შემოსავლები/ხარჯები			
კურსთასორის სხვაობა		1,063,964	840,693
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		61,078	19,066
საქონლის შემოსავალი			
ინვენტარიზაციით		13,808	13,907
საკურსო ზარალი		(255,449)	(2,865,847)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(1,862)
ვალის კორექტირება		(110,868)	(50,804)
ჯამი:		772,533	(2,044,847)

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.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები.

კომპანიას შემდეგი აქტივები აქვს ჩადებული სს ლიბერთი ბანკიდან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით:

	31.12.2021	31.12.2020
უძრავი ძირითადი საშუალებები	2039489.07	2070555.88
სულ დაგირავებული აქტივები	2039489.07	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 2021 წლის 31 დეკემბერს.

გარემოსდაცვითი საკითხები.

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი

შპს "ჯეო-კოოპ"

თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 2

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC

2, Aleksandre Tvalchrelidze Str Tbilisi 0182, Georgia

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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

ფინანსური რისკები

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

საკრედიტო რისკი.

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

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები (სავაჭრო დებიტორები)	2,786,447	2,009,237
ფულადი სახსრები	400,951	264,092
სულ საბალანსო რისკი	3,187,398	2,273,329

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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	31.12.2021	31.12.2020
განგარიშება		
მინდინარე აქტივები	9,909,243	6,654,464
მიმდინარე ვალდებულებები	11,489,957	10,686,440
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	86%	62%

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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.

უწყვეტობა- ფუნქციონირებადი საწარმო

საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირება გარანტირებულია ანგარიშგების წარდგენიდან მინიმუმ 12 თვე. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ საწარმოს საქმიანობას ხელი არ შეეშლება და არც თავად გეგმავს საქმიანობაში ცვლილებებს აღნიშნული კუთხით. მით უფრო 2021 წელს კომპანიამ აჩვენა დადებითი ტენდენცია ფინანსური მაჩვენებლების გაუმჯობესების თვალსაზრისით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ კომპანიაში და ასევე გარემო პირობებში არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი შემთხვევა რაც სერიოზულ გავლენას მოახდენდა კომპანიის საქმიანობის შეუფერხებლად გაგრძელებაზე.