

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გეოკონდიტერი“ ს/ნ 202311550

*ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა*

31 დეკემბერი 2021 წელი

ორიგინალი ქართულ ენაზე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება7

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები10-28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გეოკონდიტერი“-ს დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გეოკონდიტერი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცენოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შეესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს

ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა 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 უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენ 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 მომხმარებლის 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 არსებით უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზრუნულ 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, აუდიტორისათვის 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 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.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, კომპანიის მენეჯმენტს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

29 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „აუდიტორნი“

მმართველი პარტნიორი: თეიმურაზ კომლაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გეოკონდიტერი“-ს დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გეოკონდიტერი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შეესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს

ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა 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 უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენ 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 მომხმარებლის 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 არსებით უზუსტობების 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, აუდიტორისათვის 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 მნიშვნელებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი მნიშვნელები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, კომპანიის მენეჯმენტს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

29 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „აუდიტორნი“

მმართველი პარტნიორი: თეიმურაზ კომლაძე



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მსს ფასს-დან მნიშვნელოვანი გადახრები წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 29 სექტემბერი 2022 წელი.

დირექტორი:

დავით სარდაროვი

მთ. ბუღალტერი:

მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	4	29,912,946	21,413,245
საოპერაციო ხარჯები	4	(20,682,201)	(14,547,379)
საერთო მოგება		9,230,745	6,865,866
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(4,462,036)	(3,690,707)
საოპერაციო მოგება		4,768,709	3,175,159
ფინანსური ხარჯები		-	-
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი		(310,437)	404,659
არასაოპერაციო შემოსავალი		117,059	188,749
არასაოპერაციო ხარჯები		(31,317)	(35,254)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		4,544,014	3,733,314
მოგების გადასახადი	6	(193,025)	(280,758)
წლის მოგება		4,350,989	3,452,556
წლის სხვა სრული შემოსავალი		1,755,487	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,106,475	3,452,556

დირექტორი

დავით სარდაროვი

ბუღალტერი:

მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-Dec-21	31-Dec-20	31-Dec-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადის საშუალებები	7	3205114	1392980	1448449
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,205,114	1,392,980	1,448,449
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	5105420	4516837	995265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	6500756	4424852	6150164
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9	853872	34350	236213
მარაგები	10	1549227	1420116	1144904
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,009,276	10,396,156	8,526,546
სულ აქტივები		17,214,389	11,789,136	9,974,994
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი	11	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	15	1937251	181764	181764
გაუნაწილებელი მოგება		14337202	11073585	9211745
სულ კაპიტალი		16,274,453	11,255,349	9,393,510
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	939936	506833	581485
მოკლევადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	13	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	12	-	26,953	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		939,936	533,786	581,485
სულ ვალდებულებები		939,936	533,786	581,485
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,214,389	11,789,136	9,974,994

დირექტორი

დავით სარდაროვი

ბუღალტერი:

მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების განგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		-	9,393,510	9,393,510
წლის მოგება/ზარალი		-	3,733,314	3,733,314
გაცემული დივიდენდი		-	(1,590,717)	(1,590,717)
მოგების გადასახადი	6	-	(280,758)	(280,758)
გადაფასების რეზერვი	15	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		-	11,255,349	11,255,349
წლის მოგება/ზარალი		-	4,544,014	4,544,014
გაცემული დივიდენდი		-	(1,087,372)	(1,087,372)
მოგების გადასახადი	6	-	(193,025)	(193,025)
გადაფასების რეზერვი	15	-	1,755,487	1,755,487
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		-	16,274,453	16,274,453

დირექტორი

დავით სარდაროვი

ბუღალტერი:

მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებელიდან მიღებული ფულადი სახსრები	33,168,069	26,982,657
სავაჭრო ვალდებულებებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(24,715,536)	(17,523,916)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,235,735)	(802,326)
დღგ და სხვა გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(4,913,983)	(3,776,752)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(106,770)	(35,356)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,196,045	4,844,308
მოგების გადახდილი გადასახადი	(193,025)	(280,758)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,003,020	4,563,550
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა დღგ-ს ჩათვლით	(123,078)	(19,390)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	13,260	6,300
საბანკო ანაბარზე დარიცხული პროცენტი	77,292	121,720
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(32,527)	108,630
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების მიღება	-	579,187
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა	(26,953)	(552,234)
გადახდილი დივიდენდი	(1,033,003)	(1,511,181)
გადახდილი პროცენტი	-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,059,956)	(1,484,228)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(321,954)	333,620
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა კლება	588,583	3,521,572
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	4,516,838	995,265
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	5,105,420	4,516,838

დირექტორი

. დავით სარდაროვი

ბუღალტერი:

მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	4	29,912,946	21,413,245
საოპერაციო ხარჯები	4	(20,682,201)	(14,547,379)
საერთო მოგება		9,230,745	6,865,866
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(4,462,036)	(3,690,707)
საოპერაციო მოგება		4,768,709	3,175,159
ფინანსური ხარჯები		-	-
წმინდა საკუთრსო შემოსავალი/ზარალი		(310,437)	404,659
არასაოპერაციო შემოსავალი		117,059	188,749
არასაოპერაციო ხარჯები		(31,317)	(35,254)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		4,544,014	3,733,314
მოგების გადასახადი	6	(193,025)	(280,758)
წლის მოგება		4,350,989	3,452,556
წლის სხვა სრული შემოსავალი		1,755,487	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,106,475	3,452,556

დირექტორი



დავით სარდაროვი

ბუღალტერი:



მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-Dec-21	31-Dec-20	31-Dec-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადის საშუალებები	7	3205114	1392980	1448449
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,205,114	1,392,980	1,448,449
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	5105420	4516837	995265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	6500756	4424852	6150164
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9	853872	34350	236213
მარაგები	10	1549227	1420116	1144904
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,009,276	10,396,156	8,526,546
სულ აქტივები		17,214,389	11,789,136	9,974,994
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი	11	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	15	1937251	181764	181764
გაუნაწილებელი მოგება		14337202	11073585	9211745
სულ კაპიტალი		16,274,453	11,255,349	9,393,510
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	939936	506833	581485
მოკლევადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან	13	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	12	-	26,953	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		939,936	533,786	581,485
სულ ვალდებულებები		939,936	533,786	581,485
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,214,389	11,789,136	9,974,994

დირექტორი

ბუღალტერი:

დავით სარდაროვი

მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების განგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		-	9,393,510	9,393,510
წლის მოგება/ზარალი		-	3,733,314	3,733,314
გაცემული დივიდენდი		-	(1,590,717)	(1,590,717)
მოგების გადასახადი	6	-	(280,758)	(280,758)
გადაფასების რეზერვი	15	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		-	11,255,349	11,255,349
წლის მოგება/ზარალი		-	4,544,014	4,544,014
გაცემული დივიდენდი		-	(1,087,372)	(1,087,372)
მოგების გადასახადი	6	-	(193,025)	(193,025)
გადაფასების რეზერვი	15	-	1,755,487	1,755,487
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		-	16,274,453	16,274,453

დირექტორი



დავით სარდაროვი

ბუღალტერი:



მიხეილ მორჩაძე

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლიდან მიღებული ფულადი სახსრები	33,168,069	26,982,657
სავაჭრო ვალდებულებებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(24,715,536)	(17,523,916)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,235,735)	(802,326)
დღგ და სხვა გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(4,913,983)	(3,776,752)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(106,770)	(35,356)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,196,045	4,844,308
მოგების გადახდილი გადასახადი	(193,025)	(280,758)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,003,020	4,563,550
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა დღგ-ს ჩათვლით	(123,078)	(19,390)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	13,260	6,300
საბანკო ანაბარზე დარიცხული პროცენტი	77,292	121,720
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(32,527)	108,630
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების მიღება	-	579,187
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა	(26,953)	(552,234)
გადახდილი დივიდენდი	(1,033,003)	(1,511,181)
გადახდილი პროცენტი	-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,059,956)	(1,484,228)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(321,954)	333,620
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა კლება	588,583	3,521,572
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	4,516,838	995,265
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	5,105,420	4,516,838

დირექტორი



ბუღალტერი:



.დავით სარდაროვი

მიხეილ მორჩაძე

განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი, ორგანიზაცია და საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გეოკონდიტერი“ დაფუძნდა 2006 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფერო მოიცავს სხვადასხვა სახეობის საკონდიტრო ნაწარმის იმპორტს და რეალიზაციას დისტრიბუციის წესით. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს თითქმის მთელ ტერიტორიაზე. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, წერეთლის გამზ. #126.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- ომარ სარდაროვი - 14,65%-იანი წილით;
- ზებურ დუმბაძე - 30,13%-იანი წილით;
- ოთარ გაბაიძე - 10,9%-იანი წილით;
- დავით სარდაროვი - 29,3%-იანი წილით;
- ზურაბ გაბაიძე - 15,02%-იანი წილით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საშუალოდ დაქირავებული ყავდა 72 თანამშრომელი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 37 თანამშრომელი.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ქართულ ლარში (შემდგომში „ლარი“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 3,0976 ლარი (2020: 1 აშშ დოლარი - 3,2766 ლარი). 1 ევრო - 3,504 ლარი (2020: 1 ევრო: 4,0233 ლარი). 1 თურქული ლირა 0,2379 ლარი (2020: 1 თურქული ლირა 0,4462 ლარი). 100 რუსული რუბლი - 4,1479 ლარი (2020: 100 რუსული რუბლი - 4,4031 ლარი).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები კლასიფიცირებულია ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

შეფასების საფუძველი

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდელებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);

- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავალი რეალიზაციიდან.

შემოსავალი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდების პერიოდის მიხედვით. დასრულებული მიწოდების სტადია განისაზღვრება საქონლის უშუალოდ მყიდველისთვის მიწოდებისთან მიმართებაში.

სხვა შემოსავალი:

გაწეული მომსახურებიდან სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ; სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯები:

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხარჯები მოხდა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავიდეს კომპანიიდან;

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები.

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება საიმედოდ რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე

კვოტირებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივისა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება საიმედოდ რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ მუდმივი ინფორმაცია. აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ გამოტანილი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება როგორც პროდუქტი კვოტირებული ფასით ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არის კომპანიის მფლობელობაში. ასეა მაშინაც კი თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისად საიმედოდ, რომ აითვისოს მფლობელობაში არსებული რაოდენობა და ერთი ოპერაციით პოზიციის გაყიდვისთვის დაკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კვოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მიხედვით შექმნილი მოდელები ან იმ საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა, რომელშიც განხორციელდა ინვესტიცია.

შეფასების მეთოდების გამოყენებას შეიძლება დასჭირდეს დაშვებები, რომელიც არ ეფუძნება ბაზრის მონაცემებს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნები, თუ რომელიმე დაშვების ცვლილება გამოიწვევს მოგების, შემოსავლის, აქტივების და ვალდებულებების ჯამის არსებით შეცვლას. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში(დონეები) არსებული შემდეგი დონეების მიხედვით: პირველ დონეზე წარმოდგენილია აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (ისეთი, როგორიცაა საჯარო გაყიდვაში არსებული წარმოებული ინსტრუმენტები, სავაჭრო და გაყიდვის განკუთვნილი ფასინი ქაღალდები) დაფუძნებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბაზრის კვოტირებულ ფასებზე. მეორე დონეზე წარმოდგენილია იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის მიმოქცევაში აქტიურ ბაზარზე (მაგალითად: არასაბირჟო წარმოებული ინსტრუმენტები) დგინდება იმ შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს და რაც შეიძლება ნაკლებად ეყრდნობა კომპანიის სპეციფიკის შეფასებას. თუ არსებობს ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 2-ს. და იმ შემთხვევაში, თუ ერთი ან მეტი მნიშვნელოვანი მონაცემი არ წარმოადგენს დაკვირვებადი ბაზრის მაჩვენებელს, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკვოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების მსს ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს. ფინანსური აქტივების ყველა ის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდებაც მოითხოვება მარეგულირებელი ან საბაზრო შეთანხმებით დადგენილ ვადებში (“რეგულარული” ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები), აღირიცხება გარიგების დღეს, რომელიც ის დღეა, რომელზეც კომპანია კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა კომპანია გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ მსს ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

გაცემული მოთხოვნები.

კლიენტებზე გაცემული მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს კლიენტზე არაკვოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და

არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) მ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად

ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის სამართლიანი ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია როგორც მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან.

შპს „გეოკონდიტერი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	50 წელი
ავტომობილები	10 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	8 წელი

აქტივის ნარჩენი/სალიკვიდაციო ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება უდრის ნულს იმ შემთხვევაში, თუ აპირებს ობიექტის გამოყენებას მისი გამოყენების ფიზიკური ვადის დასრულებამდე. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის

შპს „გეოკონდიტერი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარა.

როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან საკუთრების უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიღებული სესხები.

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს. სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს დღეს-ს აქტივს.

დივიდენდები.

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად

შპს „გეოკონდიტერი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ყველა ვალის ინსტრუმენტისათვის დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი განსაზღვრავს, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილს, ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებული ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტიანი საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, ტრანზაქციის ხარჯებს და სხვა პრემიებს ან ფასდაკლებები. როდესაც სესხებისა და სხვა სავალო ინსტრუმენტების შეგროვება საეჭვოა, ისინი ჩამოფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებაზე და ამის შემდგომ საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ახალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით როლმლის გამოყენებაც მოხდა გაუფასურების ანარცხის განსაზღვრისთვის.

პოტენციური ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე. საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

მფლობელთა კაპიტალი.

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებებით.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება

კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები სუბიექტის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება-ზარალი (ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით) აღიარებულია მოგება-ზარალში. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება არაფულად პუნქტებთან დაკავშირებით. გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ცვლილებები სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვის ნაწილი.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვაზე და გამიზნულია დარეგულირდეს ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

3. ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

4 შემოსავალი და გაწეული ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავლები		
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	29,912,946	21,413,245
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საქონლის ღირებულება	(20,682,201)	(14,547,379)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	9230745	6865866

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასის ხარჯი	(1,652,400)	(990,779)
რეკლამა/მარკეტინგული ხარჯი	(2,011,134)	(2,262,504)
საგადასახადო ხარჯი	(17,998)	(14,810)
კომუნალურები/კომუნიკაცია	(23,569)	(15,408)
სხვა ხარჯები	(577,887)	(304,320)
იჯარა	(119,129)	(36,363)
ცვეთა და ამორტიზაცია-პირდაპირი	(59,918)	(66,524)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,462,036)	(3,690,707)

6 მოგების გადასახადი

	2021 წელი	2020 წელი
მოგების გადასახადი	(193,025)	(280,758)
გადავადებული გადასახადი		
სულ მოგების გადასახადი	(193,025)	(280,758)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა /ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

7 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნული ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერი	87,123	1,157,000	73,896	239,465	1,557,484
შემენა			9,059	8,700	17,759
გასვლა/გაყიდვა			(396)	(9,030)	(9,426)
ტრანსფერი					-
გადაფასება					-
2020 წლის 31 დეკემბერი	87,123	1,157,000	82,559	239,135	1,565,817
შემენა			9,691	111,761	121,452
გასვლა/გაყიდვა				(9,543)	(9,543)
ტრანსფერი					-
გადაფასება	1,062,087	693,400	-		1,755,487
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,149,210	1,850,400	92,250	341,352	3,433,212

დაგროვილი ცვეთა

2019 წლის 31 დეკემბერი	-	23,140	24,183	61,712	109,035
ცვეთა		22,677	9,586	34,260	66,524
მინუს: გაყიდული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა			(143)	(2,579)	(2,721)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	45,817	33,626	93,394	172,837
ცვეთა		22,224	9,524	28,171	59,918
მინუს: გაყიდული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა				(4,657)	(4,657)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	68,041	43,150	116,908	228,099

ნარჩენი ღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბერი	87,123	1,111,183	48,933	145,741	1,392,980
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,149,209	1,782,359	49,100	224,445	3,205,113

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

8 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული სალაროში	97,665	5,561
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	5,007,755	4,511,276
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	5,105,420	4,516,837

2020 და 2021 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	6,500,756	4,424,852
საგადასახადო მოთხოვნები		-
წინასწარ გადახდები	853,872	34,350
საექვო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი		-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,354,628	4,459,202

2021 წელში სავაჭრო მოთხოვნების მკვეთრი ზრდა გამოწვეულია დასავლეთ საქართველოში ფილიალის დამატებასთან.

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

10 მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სასაქონლო მარაგები	1,539,561	1,416,781
საწვავი	9,666	3,335
სულ მარაგები	1,549,227	1,420,116

სასაქონლო მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ პროდუქციას. საწვავი განკუთვნილია ორგანიზაციის კუთვნილი ავტომობილებისთვის.

სასაქონლო მარაგები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

11 მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება გენერალური დირექტორის ბრძანებით და შეადგენს 0 ლარს. კომპანიის მფლობელები არიან : ზებურ დუმბაძე 61003002907 - 30.13% ; ომარ სარდაროვი 01012018358 - 14.65%; ოთარ გაბაიძე 61009001165 - 10.9%; დავით სარდაროვი 01012013209 - 29.3%; ზურაბ გაბაიძე, 61001012684 - 15.02%

2021 წელს დივიდენდები გაცემულია 1087371.58 ლარის ოდენობით.

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

12 მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფიზიკური პირები	-	26,953
სულ სესხები	-	26,953

სესხი 26953 ლარის ოდენობით აღებულია კომპანიის დამფუძნებლისაგან საპროცენტო სარგებლის გარეშე. არ არის მატერიალური განსხვავება სესხის საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	295,188	230,018
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	129,151	65,499
გადასახდელი პროცენტი		-
საგადასახადო ვალდებულებები	515,597	211,316
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური იჯაროდან		-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	939,936	506,833

14 დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად განიხილებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორეს კონტროლის შესაძლებლობა ან ერთ მხარეს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარის ფინანსურ თუ საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. სავარაუდო დაკავშირებული

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

მხარის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას :

	2021	2020
31 დეკემბრისთვის არსებული საბალანსო ნაშთები		
სავაჭრო მოთხოვნები	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2021	2020
მოკლევადიანი ანაზღაურება - ხელფასები და ბონუსები	243,349	211,330
სულ:	243,349	211,330

15 ძირითადი საშუალებების გადაფასება

ძირითადი საშუალება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, საწარმომ უნდა ასახოს გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი უნდა აღიარდეს სხვა სრულ შემოსავალში, დაგროვდეს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში და ეწოდოს "გადაფასების ნამეტი"

2022 წლის აგვისტოს თვეში მოწვეული დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ გადაფასებული იქნა კომპანიის კუთვნილი მიწის ნაკვეთები და მათზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები 31.12.2021 წლის მდგომარეობით.

16 ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური აქტივობების აღსრულებისას კომპანია შემდეგი შესაძლოა რისკების წინაშე დგას:

1) საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა იმისა, რომ დებეტორმა დროულად, სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფაროს მის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულება და აქედან გამომდინარე, დააზარალოს კომპანია.

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

2) ლიკვიდურობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს საჭირო ვადებში ფულადი რესურსების მოძიება და აქედან გამომდინარე ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა.

3) საბაზრო რისკი: არასტაბილური საბაზრო ფასებით გამოწვეული ფინანსური ინსტრუმენტების, კონკრეტულად, სამართლიანი ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების, არამდგრადობის რისკი. ძირითადად კომპანია სამი საბაზრო რისკის წინაშე დგას:

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
- გაცვლითი კურსის რისკი;
- კაპიტალის ღირებულების რისკი.

რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

შემდეგ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება :

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,105,420	4,516,837
სავაჭრო მოთხოვნები	7,354,628	4,459,202
სულ ფინანსური აქტივები	12,460,048	8,976,040
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	939,936	506,833
მიღებული სესხები	0	26,953
სულ ფინანსური ვალდებულებები	939,936	533,786

საბაზრო რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა)საპროცენტო რისკში, ვალუტაში, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. (ბ)აქტივები და ვალდებულებები რომლებსაც პროცენტი ერიცხებათ (გ) და კაპიტალის შემადგენელი მუხლები, რომლებზეც გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ორგანიზაციაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს სავალუტო რისკის დონეზე და მთლიანობაში ერთდღიან და რამდენიმე დღიან პოზიციებზე, რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება სესხის გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების

შპს "გეოკონდიტერი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტიტუტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთის დამთხვევა ან დარეგულირებული დაუმთხვევლობა არსებითად მნიშვნელოვანია ფინანსური ინსტიტუტების მენეჯმენტისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია აწარმოებს კლიენტის და კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მომავალი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ყოველდღიურ მონიტორინგს, რაც არის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილი.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	5,908,278	561,871	30,607	6,500,756
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,105,420	-	-	5,105,420
სულ ფინანსური აქტივები	11,013,698	561,871	30,607	11,606,176
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	939,936	-	-	939,936
სულ ფინანსური ვალდებულებები	939,936	-	-	939,936
ლიკვიდურობის პოზიცია	10,073,762	561,871	30,607	10,666,240

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	4,000,538	404,187	20,127	4,424,852
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,516,837	-	-	4,516,837
სულ ფინანსური აქტივები	8,517,375	404,187	20,127	8,941,689
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	26,953	-	-	26,953
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	506,833	-	-	506,833
სულ ფინანსური ვალდებულებები	533,786	-	-	533,786
ლიკვიდურობის პოზიცია	7,983,589	404,187	20,127	8,407,903

17 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში. ვინაიდან კომპანიის მთავარი მომწოდებელი ქვეყანა უკრაინაა, 2022 წელს განვითარებული რუსეთ-უკრაინის ომის გამო კომპანია დადგა უკრაინული პროდუქციის იმპორტის რისკის ქვეშ. გამწვანდა ლოჯისტიკური ურთიერთობები. თუმცა ამ ეტაპისთვის სიძნელებები დაძლეულია და ყველა უკრაინული მომწოდებლისაგან კომპანიას საქონელი მოეწოდება შეფერხებების გარეშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გეოკონდიტერი“-ს დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გეოკონდიტერი“-ს („კომპანია“), ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად მომზადებული, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ გავცენით თანდართულ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას და მივიჩნიეთ, რომ:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

29 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „აუდიტორნი“

მმართველი პარტნიორი:

თეიმურაზ კომლაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გეოკონდიტერი“-ს დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გეოკონდიტერი“-ს („კომპანია“), ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად მომზადებული, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ გავცანით თანდართულ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას და მივიჩნიეთ, რომ:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძენევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

29 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „აუდიტორნი“

მმართველი პარტნიორი:



თეიმურაზ კომლაძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შპს „გეოკონდიტერის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 21 სექტემბერი.

შპს „გეოკონდიტერის“ სახელით:



დირექტორი, დავით სარდაროვი



21 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გეოკონდიტერი“

მმართველობის ანგარიშგება
(2021 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლისთვის)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშება შპს „გეოკონდიტერის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 21 სექტემბერი.

შპს „გეოკონდიტერის“ სახელით:

დირექტორი, დავით სარდაროვი

21 სექტემბერი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანიის რეგისტრაციის/დაფუძნების თარიღი: 2006 წლის 15 თებერვალი.

კომპანიის სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 202311550

კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ომარ სარდაროვი (01012018358)- კომპანიის წილის 14,65% ის მფლობელი; ზებურ დუმბაძე (61003002907) - კომპანიის წილის 30,13 % ის მფლობელი; ოთარ გაბაიძე (61009001165) - კომპანიის წილის 10,9 % ის მფლობელი; დავით სარდაროვი (01012013209) - კომპანიის წილის 29,3 % ის მფლობელი; ზურაბ გაბაიძე (61001012684) - კომპანიის წილის 15,02 % ის მფლობელი;

კომპანიის ხელმძღვანელობითი და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირი: დირექტორი - დავით სარდაროვი (01012013209)

დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 99 ადამიანი.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ:

შპს „გეოკონდიტერის“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა საკონდიტრო ნაწარმის, ყველის წარმოების ფერმენტის იმპორტი, რეექსპორტი, დისტრიბუცია და რეალიზაცია საქართველოს ბაზარზე. კომპანიის მიზანია განახორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ახალი, ქვეყნის მომხმარებლისათვის აქამდე უცნობი FMCG პროდუქციის იმპორტი, მისი ბრენდირება და პოპულარიზაცია საქართველოში დისტრიბუციის წესით. ის არის საკონდიტრო ნაწარმის და ყველის წარმოებისათვის ფერმენტის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანიას სავაჭრო ურთიერთობები აქვს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანასთან, მათ შორის უკრაინასთან, იტალიასთან, რუსეთთან, თურქეთთან და სომხეთთან. შპს „გეოკონდიტერი“ ექსკლუზიური პარტნიორია საქართველოში არაერთი ცნობილი საერთაშორისო ბრენდის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოების სფეროში.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.

1 - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა საწყობს ე.წ გამანაწილებელ ცენტრს თბილისში, ქინძმარაულის ქ 15 ში მდებარე სასაწყობე და საოფისე ფართს. ქვეყნის აღმოსავლეთით მდებარე რეგიონების მოსამარაგებლად.

2 – 01.02.2021 წლიდან კომპანია იჯარის უფლებით ფლობს ქ.ბათუმში ტაბიძის ქ.6 მიმდებარედ მდებარე სასაწყობე ფართს. აღნიშნული საწყობი განკუთვნილია დასავლეთ საქართველოს რეგიონების მოსამარაგებლად.

ინფორმაცია კომპანიის მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის შესახებ

კომპანიის საკუთრებაშია ქ. თბილისში, ქინძმარაულის ქ 15 ში მდებარე 4667 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული ოფისი 210,30 კვ.მ , საწყობი 1952,40 კვ.მ.

კომპანია იჯარის უფლებით ფლობს ქ.ბათუმში , ტაბიძის ქ 6 ის მიმდებარედ 795 კვ მეტრ სასაწყობე ფართს.

კომპანიის განვითარების მიმოხილვა

შპს გეოკონდიტერი ბაზარზე 2006 წელს გამოჩნდა როგორც საკონდიტრო ნაწარმის მწარმოებელი უკრაინული ფირმა „ხარკოვის ბისკვიტის ფაბრიკის“ ოფიციალური წარმომადგენელი. დაიწყო ტკბილეულის იმპორტი და დისტრიბუციის წესით რეალიზაცია.

გაყიდვების გაზრდასთან ერთად კომპანია სავაჭრო ურთიერთობებს აბამდა სხვადასხვა უკრაინულ, თურქულ, სომხურ და რუსულ მწარმოებლებთან და დღეს დღეობით რამოდენიმე ასეთი ქარხნის („სლავიანკა ტორტ“; „ლუკას“; „აზოვსკაია კონდიტერსკაია ფაბრიკა“ და ა.შ) ოფიციალური წარმომადგენელია საქართველოში.

პროდუქციის მოწოდების ბაზრის დივერსიფიკაციის და საქონლის ასორტიმენტის გაზრდის მიზნით კომპანიამ 2020 წლიდან დაიწყო მოლაპარაკებები და საქონლის იმპორტი ევროპის სხვადასხვა ქვეყნიდან (იტალია, პოლონეთი).

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

შპს „გეოკონდიტერი“ ყოველთვიურად ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის მოხსენებების მომზადებას, რაც ხელს უწყობს კომპანიის მენეჯმენტს ფინანსური რისკების ანალიზსა და შეფასებაში. ანალიტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით, კომპანიის მენეჯმენტი ადგენს გეგმას, თუ როგორ უნდა განხორციელდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები. „გეოკონდიტერი“ წარმოადგენს სწრაფად პროგრესირებად

კომპანიას, ახდენს საქართველოში არსებული ქსელური მარკეტების მაქსიმალურ ათვისებას. საქართველოში არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე ქსელური მარკეტების მომსახურება, პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდების გამო, იწვევს დებიტორული დავალიანების მკვეთრ ზრდას. აღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის ფინანსური განყოფილება მუდმივად ახდენს დებიტორების, მათთან არსებული სასაქონლო ნაშთების მონიტორინგს, რათა თავიდან იქნეს აცილებული დებიტორული დავალიანების დაფარვის ვადაგადაცილება ან სრულად დაკარგვა.

ყოველი წლის დასაწყისში, კომპანიის მენეჯმენტი, გაყიდვებისა და შესყიდვების დეპარტამენტებთან ერთად, გასული წლის შედეგებზე და მიმდინარე წლის მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს თვეების მიხედვით ჩაშლილ გაყიდვების წლიურ გეგმას. აღნიშნული გეგმა ხელს უწყობს კომპანიას ყოველთვიური თანხების მობილიზებაში. ამ პროცესის პარალელურად, იგეგმება განსახორციელებელი შესყიდვები და ბიუჯეტირება, რაც დიდწილად ამცირებს ფულადი სახსრების უკმარისობის რისკს. ყოველთვიურად, მიმდინარეობს შედეგების მონიტორინგი და აუცილებლობის შემთხვევაში, შესაბამისი ცვლილებების შეტანა გეგმებსა და ბიუჯეტში.

ერთ-ერთი ძირითადი ფაქტორი, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე არის ვალუტის კურსისა და ფასების მკვეთრი ცვლილება მსოფლიო ბაზარზე. „გეოკონდიტერის“ მენეჯმენტი განუწყვეტლივ აკონტროლებს კურსთა შორის სხვაობას, როგორც ლართად მიმართებაში, ასევე იმ ქვეყნების ვალუტებთან მიმართებაში, რომელთანაც კომპანიას სავაჭრო ურთიერთობა აკავშირებს. ნებისმიერი ძირეული ცვლილება ისახება პროდუქციის სარეალიზაციო ფასებზე, რაც ამცირებს ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ რისკებს.

დღეის მდგომარეობით, „გეოკონდიტერს“ არ აქვს ფინანსური რისკების მართვის ფორმალიზებული პოლიტიკა და პროცედურები, თუმცა კომპანია გეგმავს მომავალში მის განვითარებას.

2020 წელს არსებული პანდემიური მდგომარეობის გამო, კომპანია აქტიურად შეუდგა და ყველანაირად ცდილობდა ფინანსური სტაბილურობის აღდგენასა და მატერიალური დანაკარგების კომპენსირებას. შეგვიძლია ვთქვათ, რომ ამ პროცესს გეოკონდიტერმა წარმატებით გაართვა თავი და იცავს ყველა რეკომენდაციას და რეგულაციას.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია გეგმავს აქტიური ნაბიჯების გადადგმას რეგიონალური ბაზრის ათვისებისთვის და სავაჭრო ქსელის გაფართოებისთვის. 01,02,2021 წლიდან კომპანიამ გახსნა ბათუმის ფილიალი. სადაც მოეწყო სასაწყობო მეურნეობა, საოფისე ფართი. აღნიშნული მკვეთრად

გაზრდის დასავლეთ საქართველოში პროდუქციის მიწოდების რაოდენობას, შეამცირებს მიწოდების დროს და მიწოდების დანახარჯებს. კომპანია რეგიონალური განვითარებისათვის მუდმივად ეძებს რეგიონულ დილერებს, მათი წახალისებისათვის ახდენს საბონუსე აქციებს და ფასდაკლებებს.

გეოკონდიტერის შესყიდვების ჯგუფი მუდმივად ახდენს საერთაშორისო ბაზრების და გამოფენების კვლევას, რათა მოხდეს პროდუქციის ასორტიმენტის შევსება, განახლება. 2022 წლისათვის იგეგმება სხვადასხვა ევროპული ქვეყნიდან პროდუქციის იმპორტი.

ჯანსაღი ცხოვრების წესი, რომელიც ჩვენს საზოგადოებაში ფართოდ იკიდებს ფეხს, მომხმარებლებს კარნახობს კალორიული და შაქრის შემცველი პროდუქტების მოთხოვნილების შემცირებას. შესაბამისად კომპანია აკეთებს აქცენტს ისეთი საკონდიტრო ნაწარმის იმპორტზე, რომელიც შეიცავს ნაკლებ ცხიმს, შაქარს და სხვადასხვა ტიპის ალერგენებს (გლუტენი, კვერცხი, კაკალი, რძე და ა.შ.).

გეოკონდიტერი მუდმივად ახდენს თანამშრომლების დატრეინინგებას გაყიდვებისა და მომსახურების სფეროში. ცდილობს, სავაჭრო პარტნიორებს მაქსიმალურად გააცნოს საკუთარი პროდუქცია, პროდუქციის სავაჭრო ქსელში განთავსების და შენახვის პირობები, რათა უზრუნველყოფილ იქნას საბოლოო მომხმარებელამდე მაღალი ხარისხის საქონლის მიწოდება.

გეოკონდიტერის გამოცდილება საქართველოს ბაზარზე საკონდიტრო ნაწარმის მიწოდებაში, საერთაშორისო ბაზრებზე წარმოდგენილი საქონლის მაქსიმალური ცოდნა და კომპანიის თანამშრომლების პროფესიონალიზმი საშუალებას იძლევა სავაჭრო პარტნიორებსა და მომხმარებლებს მიეწოდოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია და მომსახურება.