

შპს “ჯეო-კოოპ” ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნები



თბილისი 2024

ზოგადი სარჩევი

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



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველოვითი ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამთარილით დასრულებული წლისთვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2023 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ჯეო კოოპ“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

ჰამაიაკ არსენიან

10 სექტემბერი 2024 წელი



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველოვითი ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2023 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ჯეო კოოპ“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

ჰამაიაკ არსენიან

10 სექტემბერი 2024 წელი



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2023 წლის მმართველობითი ანგარიში

შპს „ჯეო კოოპ“

მიშკო ეს დადე ბლანკზე და ფურცლები დანომრე მე -3 გვერდიდან

ყველა გვერდზე- შპს ჯეოკოოპის 2023 წლის მმართველობითი ანგარიში

2023 წელი



Geo-coop

შპს ჯეო კოოპის მმართველობითი ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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 ეტაპზევე გაიხსნა სავაჭრო ბაზები თბილისში, ხოლო 2018 წლის ივნისისდან, დასავლეთ საქართველოს მომხმარებელთა მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად, გახსნილია სავაჭრო ბაზა სამტრედიის (ქ. სამტრედია, ზ. რუხაძის #2/ბ).

საწარმოს გააჩნია მზარდი ბაზარი.

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

2019-2021 წელს covid 19-ის პანდემიამ კონპანიაზე იქონია ზეგავლენა, რაც აისახა მის ფინანსურ მაჩვენებლებში.

2022 -2023 წლებში კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები მკვეთრად გაუმჯობესდა.

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 ჰმაიკ არსენიანი 100%-იანი წილობრივი მფლობელობით, ასევე თავად წარმოადგენს გენერალურ დირექტორატს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა-დისტრიბუცია. საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3 000 200 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 პროდუქცია 50-60%-მდე.

ბიზნესის მოდელის მოკლე მიმოხილვა

საწარმო ამარაგებს თავისი პროდუქციით მთელ საქართველოს მომხმარებლებს. მომხმარებლებს შეადგენს ქსელური მაღაზიები, ბაზრებზე ბითუმად მოვაჭრეები,

სასტუმროები და კვების ობიექტები (HORECA). მცირე რაოდენობით ფიზიკური

პირები. საწარმოს ძირითადი შემოსავლების სტრუქტურა 2023 წლის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად :

ქსელური მაღაზიებიდან შემოსავალი 54%;
ბაზრებზე ბითუმად მოვაჭრეები 5%;
სასტუმროები და კვების ობიექტები (HORECA)-41%.,

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 შესრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ზარალის მიყენებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება კომპანიის პროდუქტების კრედიტის პირობებით გაყიდვებიდან და მეორე მხარეებთან სხვასახის 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 იპორტიორებს. სავალუტო რისკებთან მიმართებაში ხელმძღვანელობა ცდილობს გაყიდვები აწარმოოს ადგილობრივ ვალუტაში და გადაიტანოს შესაბამის ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც საწარმოს გაუჭირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკის მართვა ხდება ხელმძღვანელობის მიერ. ლიკვიდურობის პორტფოლიო შედგება ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან, რათა მზად იყოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

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

შემოსავლები :

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

	2023	2022
საოპერაციო შემოსავლები	53,338,719	60,505,048
სხვა აქტივების რეალიზაცია	81,824	50,813
მთლიანი შემოსავლები	53,420,543	60,555,861
	2023	2022
საქონლის თვითღირებულება	39,322,972	45,296,231
სასაქ.-მატერიალური მარაგის კორექტირება	88,662	241,554
საოპერაციო ხარჯი	(39,411,634)	(45,537,786)

სარეკლამო და დისტრიბუციის ხარჯი

	2023	2022
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(377,844)	(224,683)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	-	-
სხვადასხვა	(310,798)	(145,423)
რეკლამის	(2,272,531)	(2,932,625)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(100,075)	(35,068)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
ტენდერები	-	-
მივლინების ხარჯები (საერთო ადმინის.)	(34,817)	-



Geo-coop

შპს „ჯეო-კოოპის“ მმართველობითი ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საწვავის ხარჯები (302,733) (604,131)

სხვა სადისტრიბუციო - (24,425)

ჯამი (3,398,798) (3,966,355)

ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
ხელფასის ხარჯები (ფიქსირებული)	(2,601,694)	(2,369,907)
საკანცელარიო	(7,346)	(8,054)
კომუნიკაციის ხარჯები	(56,153)	(75,399)
კომუნალური ხარჯები	(218,658)	(150,697)
კომპიუტერის ხარჯები	(19,293)	(5,993)
საბიუჯეტო გადასახადი	(191,395)	(118,620)
ჯ ა მ ი	(3,094,538)	(2,728,669)

სხვა საერთო ხარჯი

	2023	2022
საიჯარო ქირა	(71782)	(41626)
საერთო დანიშნულების დაზღვევა	0.00	
უიმედო ვალი	0	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(808,596)	(452,591)
საბანკო ხარჯები	(38,183)	(53,188)
დებიტორების გაიფასურება	(332,453)	(416,242)
ჯამი	(1,251,014)	(963,647)

ფინანსური ხარჯები შემოსავლები

	2023	2022
სხვა ფინანსური შემოსავლები	-	51,798
საპროცენტო ხარჯები-ჰამაიაკ არსენიანი	(288,531)	(811,730)
საპროცენტო ხარჯები-ბანკი	(298,730)	(383,590)
ჯამი	(587,260)	(1,143,523)

სხვა ხარჯები

	2023	2022
კურსთასორის სხვაობა	1,301,013	4,933,870
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,864	30,263
საქონლის შემოსავალი ინვენტარიზაციით	31,937	28,037
საკურსო ზარალი	(1,474,302)	(3,515,158)
ძი.საშუალების გადაფასების ზარალი	-	(249,380)
ძირ. საშუალების დანაკლისი	-	(50,091)
ძირ. საშუალების ზედმეტობა	-	38,760
ვალის კორექტირება	(177,557)	(547,058)
თვითღირებულების კორექცია	41,800	(55,282)
უიმედო ვალის აღდგენა	17,285	
ძი.საშუალების გაყიდვის ზარალი	(25,234)	
ჯ ა მ ი	(283,194)	613,960

2023 წლის შედეგი -მოგება

5 394 105 ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2023

- 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 ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	
ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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	- 11 -
ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	- 11 -
ამონაგები	- 12 -
ხარჯები.....	- 13 -
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.....	- 18 -
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.....	–28 –
შენიშვნა 14. შემოსავალი	–28 –
შენიშვნა 15. საოპერაციო ხარჯები.....	–28–
შენიშვნა 16. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები	–28 –
შენიშვნა 17. ადმინისტრაციული ხარჯები	–29 –
შენიშვნა 18. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	–30 –
შენიშვნა 19. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები.....	–30–
შენიშვნა 20. სხვა შემოსავლები/ხარჯები.....	–31 –
რისკების მართვა.....	–32–
საგადასახადო კანონმდებლობა	–32 –
დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები.....	–32–
გარემოსდაცვითი საკითხები	–33 –
ფინანსური რისკები	–33 –
საკრედიტო რისკი	–33 –
ლიკვიდურობის რისკი.....	–34 –
საბაზრო რისკი	–34 –
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	–35 –
პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	–35 –
უწყვეტობა- ფუნქციონირებადი საწარმო	–35 –
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35



Geo-coop

შპს „ჯეო კოოპ“

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეო კოოპ“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

შპს „ჯეო-კოოპ“

ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 5

თბილისი 0182, საქართველო

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC

5, Aleksandre Tvalchrelidze Str.

Tbilisi 0182, Georgia

www.coopoliva.ge

geo-

coop@coopoliva.ge



Geo-coop

- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ჰამაიაკ არსენიანი

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი, საქართველო

შპს "ჯეო-კოოპ"

ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. 5

თბილისი 0182, საქართველო

www.coopoliva.ge

geo-coop@coopoliva.ge

GEO-COOP LLC

5, Aleksandre Tvalchrelidze Str.

Tbilisi 0182, Georgia

www.coopoliva.ge

coop@coopoliva.ge



შპს „ჯეო კოოპ“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეო კოოპ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

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



- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.
-

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 10 სექტემბერს.

ჰამაიაკ არსენიანი
გენერალური დირექტორი
2023 წლის 10 სექტემბერი, საქართველო

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

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს ჯეო კოოპ-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობით; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კომპანიამ ბოლო 2 წლის განმავლობაში მუშაობს მოგებაზე. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მიიღო მოგება 5449346 ლარი, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა სხვა ფინანსური მაჩვენებლებიც, მათ შორის გაზარდა კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, რაც გამორიცხავს მნიშვნელოვანი ეჭვს იმის შესახებ, რომ კომპანიას არაეჭვს 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 2023 წლის „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.

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 ასლების 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.

ასლების 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 განხრახ 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენებების

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

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

მარიამ ჭურაძე (Reg.# SARAS-A-177802)

[ხელმოწერა]

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი, 2024 წ.

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

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს ჯეო კოოპ-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობით; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კომპანიამ ბოლო 2 წლის განმავლობაში მუშაობს მოგებაზე. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მიიღო მოგება 5449346 ლარი, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა სხვა ფინანსური მაჩვენებლებიც, მათ შორის გაზარდა კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, რაც გამორიცხავს მნიშვნელოვანი ეჭვს იმის შესახებ, რომ კომპანიას არაეჭვს 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 2023 წლის „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.

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 ასლების 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.

ასლების 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 განხრახ 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენაგვების

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, მამასადამე, 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

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

მარიამ ჭურაძე (Reg.# SARAS-A-177802)

[ხელმოწერა]

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი, 2024 წ.

Mariam
Tchuradze
01030006106

Digitally signed by
Mariam Tchuradze
Date: 2024.09.25
13:37:35

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
მანქანა დანადგარები აღჭურვილობა	16,616,026	15,917,958
არა მატერიალური აქტივები	8,268	8,268
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	16,624,294	15,926,226
მიმდინარე აქტივები		
ბული და ფულის ექვივალენტები	1,250,146	560,741
დებიტოტული დავალიანება	3,768,984	3,517,224
სხვა საგადასახადო აქტივები	-	-
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	842,759	4,278,136
მარაგები	9,284,933	13,645,305
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	15,146,822	22,001,406
მთლიანი აქტივები	31,771,116	37,927,632
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,000,200	3,000,200
შპს "ჯეო-კოოპ" დამფუძნებლის მიერ შენახული რეზერვები/ზარალი	8,035,805	2,641,701

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

რეზერვები/ძირ.საშ. გადაფასების რეზერვი	12,062,174	12,062,174
სულ კაპიტალი	23,098,179	17,704,075
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	2,072,533	3,435,127
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,072,533	3,435,127
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე სესხი	4,272,406	9,809,593
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,759,506	6,960,402
საგადასახადო ვალდებულებები	568,492	18,436
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები	6,600,404	16,788,431
სულ ვალდებულებები	8,672,937	20,223,558
ჯამური ვალდებულება და კაპიტალი	31,771,116	37,927,633

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ
10.09.2024-ს და მათისახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

გენერალური დირექტორი - ჰამაიკ არსენიან

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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	2023	2022
შემოსავალი	12	53,420,543	60,555,861
საქონლის ღირებულება	13	(39,411,634)	(45,537,786)
საოპერაციო მოგება		14,008,909	15,018,075
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	14	(3,398,798)	(3,966,355)
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(3,094,538)	(2,728,669)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(1,251,014)	(963,647)
საოპერაციო მოგება		6,264,559	7,359,404
ფინანსური შემოსავალი	17	-	51,798
ფინანსური ხარჯი	17	(587,260)	(1,195,321)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

არასაოპერაციო შემოსავალი	18	91,022	1,536,648
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(374,216)	(922,687)
მოგება დაბეგვრამდე		5,394,105	6,829,842
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		5,394,105	6,829,842

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.09.2024-ს და მათისახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

გენერალური დირექტორი - ჰამაიკ არსენიან

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში	-	-	-
მოგების განაწილება		-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,000,200	20,097,980	23,098,180

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ
10.09.2024-ს და მათისახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

გენერალური დირექტორი - ჰამაიაკ არსენიან

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023	2022
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა		
წმინდა მოგება	5,394,105	6,829,842
წმინდა მოგების კორექტირებები	4,088,866	(6,132,560)
მოგების გადასახადი		
ცვეთა/ამორტიზაცია	808,596	452,591
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	173,289	(1,418,712)
საპროცენტო ხარჯი	587,260	1,195,321
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	6,963,250	7,059,041
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	(124,568)	(730,777)
ცვლილებები მარაგებში	4,360,372	(7,598,648)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	3,435,377	(3,602,948)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	(6,816,653)	5,671,720
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	550,056	(274,130)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	8,367,833	524,259
სხვა ცვლილებები	1,115,137	173,023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	9,482,971	697,281

საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(1,615,758)	(1,079,124)
ფულადი სახსრების გასვლა არამატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	127,192	50,813
ფულადი სახსრების შემოსვლა არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,488,566)	(1,028,311)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	22,572,397	47,951,618
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	(27,508,475)	(45,323,310)
სესხის პროცენტის გადახდა	(2,368,921)	(2,137,489)
დივიდენდების გადახდა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(7,304,999)	490,819
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	689,405	159,790
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	560,741	400,951
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,250,146	560,741

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.09.2024-ს და მათისახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

გენერალური დირექტორი - ჰამაიაკ არსენიან

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
მანქანა დანადგარები აღჭურვილობა	16,616,026	15,917,958
არა მატერიალური აქტივები	8,268	8,268
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	16,624,294	15,926,226
მიმდინარე აქტივები		
ბული და ფულის ექვივალენტები	1,250,146	560,741
დებიტოტული დავალიანება სხვა საგადასახადო აქტივები	3,768,984	3,517,224
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	842,759	4,278,136
მარაგები	9,284,933	13,645,305
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	15,146,822	22,001,406
მთლიანი აქტივები	31,771,116	37,927,632
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,000,200	3,000,200
შპს "ჯეო-კოოპ" დაგრივილი მოგება/ზარალი	8,035,805	2,641,701
შპს "ჯეო-კოოპ" დაგრივილი მოგება/ზარალი www.coopoliva.ge geo-coop@coopoliva.ge	2,641,701	2,641,701
შპს "ჯეო-კოოპ" დაგრივილი მოგება/ზარალი www.coopoliva.ge geo-coop@coopoliva.ge	2,641,701	2,641,701



შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

რეზერვები/ძირ.საშ. გადაფასების რეზერვი	12,062,174	12,062,174
სულ კაპიტალი	23,098,179	17,704,075
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	2,072,533	3,435,127
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-
მოთიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,072,533	3,435,127
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე სესხი	4,272,406	9,809,593
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,759,506	6,960,402
საგადასახადო ვალდებულებები	568,492	18,436
ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები	6,600,404	16,788,431
სულ ვალდებულებები	8,672,937	20,223,558
ჯამური ვალდებულება და კაპიტალი	31,771,116	37,927,633



წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ
10.09.2024-ს და მათისაველით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

გენერალური დირექტორი - ჰამაიკ არსენიან

საქართველოს კოოპერატიული
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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

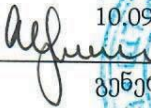
მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	Note	2023	2022
შემოსავალი	12	53,420,543	60,555,861
საქონლის ღირებულება	13	(39,411,634)	(45,537,786)
საოპერაციო მოგება		14,008,909	15,018,075
რეკლამა და სადისტრიბუციო ხარჯი	14	(3,398,798)	(3,966,355)
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(3,094,538)	(2,728,669)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(1,251,014)	(963,647)
საოპერაციო მოგება		6,264,559	7,359,404
ფინანსური შემოსავალი	17	-	51,798
ფინანსური ხარჯი	17	(587,260)	(1,195,321)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	91,022	1,536,648

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

არასაოპერაციო ხარჯი	18 (374,216)	(922,687)
მოგება დაბეგვრამდე	5,394,105	6,829,842
მოგების გადასახადი		
მოგება/ზარალი	5,394,105	6,829,842

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ
10.09.2024-ს და მათისაველით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :



გენერალური დირექტორი - ჰამაიაკ არსენიან



შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(6,520,045)	(6,519,845)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	2,331,905	2,331,905
სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	(4,188,140)	(4,187,940)
პერიოდის წმინდა მოგება	-	6,829,842	6,829,842
სარეზერვო კაპიტალი	-	12,062,174	12,062,174
ცვლილება საწყის კაპიტალში	3,000,000	-	3,000,000
მოგების განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,000,200	14,703,876	17,704,076
პერიოდის წმინდა მოგება	-	5,394,105	5,394,105

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-
ცვლილება საწყის კაპიტალში	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,000,200	20,097,980	23,098,180
--	------------------	-------------------	-------------------



წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 10.09.2024-ს და მათისახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :

გენერალური დირექტორი - ჰამაიკ არსენიან

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023	2022
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა		
წმინდა მოგება	5,394,105	6,829,842
წმინდა მოგების კორექტირებები	4,088,866	(6,132,560)
მოგების გადასახადი		
ცვეთა/ამორტიზაცია	808,596	452,591
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	173,289	(1,418,712)
საპროცენტო ხარჯი	587,260	1,195,321
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	6,963,250	7,059,041
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	(124,568)	(730,777)
ცვლილებები მარაგებში	4,360,372	(7,598,648)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	3,435,377	(3,602,948)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	(6,816,653)	5,671,720
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	550,056	(274,130)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	8,367,833	524,259
სხვა ცვლილებები	1,115,137	173,023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	9,482,971	697,281

საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(1,615,758)	(1,079,124)
ფულადი სახსრების გასვლა არამატერიალური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან	127,192	50,813
ფულადი სახსრების შემოსვლა არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,488,566)	(1,028,311)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	22,572,397	47,951,618
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	(27,508,475)	(45,323,310)
სესხის პროცენტის გადახდა	(2,368,921)	(2,137,489)
დივიდენდების გადახდა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(7,304,999)	490,819
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	689,405	159,790
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	560,741	400,951
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,250,146	560,741



ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ
10.09.2024-ს და მათისაველით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ :
გენერალური დირექტორი - ჰამაიაკ არსენიან

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2022 წელს შეადგენდა 128 თამანშრომელს, 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 2023 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 სრანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. საწარმო აკმაყოფილებს მცირე და საშუალო საწარმოების კრიტერიუმებს. მას:

- (ა) არ გააჩნიათ საჯარო ანგარიშვალდებულება;
- და
- (ბ) აქვეყნებენ საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას გარე მომხმარებლებისათვის

ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობის და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

შეფასების საფუძველი:

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

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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

საწარმო ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებით 2022 წლის 31 დეკემბრიდან იყენებს გადაფასების 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 5-35 წელი

მოწყობილობები და ინვენტარი 2-8

ავტომანქანები და სხვა 5-10 წელი

ავეჯი და იფისის აღჭურვილობა 2-5

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 2023 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 შეძენის 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.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

მარაგები

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

ფასდაკლებები, ბონუსები და კომპენსაციები.

ზოგჯერ საქონლის მომწოდებლები კომპანიას სთავაზობენ სავაჭრო ფასდაკლებებს, ბონუსებს და კომპენსაციებს, რაც შემდეგნაირად აღირიცხება:

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

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

კომპანიის მიერ მომწოდებლის სახელით გაწეული კონკრეტული დანახარჯების ანაზღაურებისათვის მომწოდებლებისაგან მიღებული კომპენსაციები გადაიფარება შესაბამისი ხარჯებით (როგორცაა მაგალითად რეკლამის, მარკეტინგის ხარჯები, მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული ფასდათმობები/ფასდაკლებები, და ა.შ.).

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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

შეფასება

პირველად აღიარებისას, ფინანსური ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს გარიგების ფასით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ

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

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

საწარმო განიხილავს შემდეგ ძირითად ფინანსურ აქტივებს:

ფინანსური აქტივი—სახელშეკრულებო უფლება

მისაღები თამასუქები

მისაღები ობლიგაციები

ფინანსური ვალდებულება—სახელშეკრულებო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები

გასანაღდელო თამასუქები

გადასახდელი ობლიგაციები

ერთი გამონაკლისის გარდა- როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები. საწარმოს მიდგომა პირდაპირ კავშირშია საქართველოში მოქმედ საგადასახადო კოდექსთან. მოთხოვნის აღიარება დღ-ს მიზნებიდან გამომდინარე ხდება მიწოდებისთანავე (ვინაიდან საქონლის მიწოდებისთანავე გადადის კონტროლის რიგები მომწოდებელზე), რაც კომპანიის მს ფასს-ის მე-11 მუხლისგან განსხვავებულ მიდგომას მოიაზრებს (თუმცა სახელშეკრულებო უფლებები გაწერილია 2-3 თვიანი კონსიგნაციის რეჟიმებით) და მუშაობს სრული ფასს-ის 39 სრანდარტის მიდგომებით. აღნიშნული პოლიტიკით კომპანია 2016 წლიდან სარგებლობს.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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

- (ა) ფულადი სახსრები;
 - (ბ) სავალო ინსტრუმენტები (როგორცაა ანგარიში, თამასუქი, ან სასესხო მოთხოვნები და ვალდებულებები), რომლებიც აკმაყოფილებს 11.9 პუნქტის პირობებს;
 - (გ) სესხის მიღების ვალდებულება:
რომლის დაფარვა წმინდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორების საფუძველზე შეუძლებელია; და
 - (ii) ვალდებულების შესრულების შემდგომ, იგი დააკმაყოფილებს 11.9 პუნქტის პირობებს; (დ) ინვესტიციები არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებში და ინვესტიციები არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში.
- ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ფინანსურ ინსტრუმენტებს შეაფასებს სახელშეკრულები პირობებიდან გამომდინარე შემდეგნაირად:

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

ან
(ბ) სესხის მიღების ვალდებულება, უნდა შეფასდეს თვითღირებულებით (რომელიც ზოგჯერ წარმოადგენს ნულს), გაუფასურების თანხის გამოკლებით;
ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი
ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

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

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

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

(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

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა 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 შეეწყდა წინამდებარე პუნქტის შესაბამისად,

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
უნდა აისახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გადაცემა განხორციელდა.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა არ დაიშვება.

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

იჯარა

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

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი 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.

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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 2023 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 თარიღისათვის 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 2023 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.

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

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

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

ამონაგები

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

აღიარება

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

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 კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 2023 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, გადაფასების 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 2023 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 დგება იმ საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა შესაბამისი მომსახურება გასწია; და

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

საწარმოს გადაწყვეტილების შედეგად, დაქირავებულ პირს შრომითი ხელშეკრულება შეუწყვიტოს საპენსიო ასაკის მიღწევამდე; ან

დაქირავებული პირის გადაწყვეტილების შედეგად, ნებაყოფლობით შეწყვიტოს შრომითი საქმიანობა ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების მიღების სანაცვლოდ.

საწარმომ დაქირავებულ პირთა ყველა სახის გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება, პირდაპირ დაქირავებულთათვის ან დაქირავებულთა გასამრჯელოს ფონდში შენატანების სახით უკვე გადახდილი ნებისმიერი თანხის 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 2023 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 გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმო:

- (ა) უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაყავს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით;
- (ბ) არაფულადი მუხლები, რომლებიც ასახულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულებით, გადაყავს ოპერაციის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით; და
- (გ) არაფულადი მუხლები, რომლებიც ასახულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით, უნდა 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 2023 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	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა ავტო და ინვენტარი	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები (კონტეინერები)	Total
Carrying amount at 31 December 2021	357,959	1,681,530	-	148,869	877,508	159,973	166,033	3,391,873
								-
Appriced Additions 2022	4,612,604	6,411,579	-	161,806	471,776		404,409	12,062,174
Purchased Additions 2022	-		-	175,225	792,560	58,087	53,252	1,079,124
Depreciation charge 2022	-	(84,047)	-	(39,590)	(276,056)	(17,941)	(34,957)	(452,591)
disposal 2022			-		(38,939)			(38,939)
Appriced lose/Elimination 2022	-	(587)	-	4,008	(250,366)	(6,659)	129,922	(123,682)
Carrying amount at 31 December 2022	4,970,563	8,008,474	-	450,317	1,576,484	193,460	718,660	15,917,959
Cost at 31 December 2022	4,970,563	8,565,288	-	687,079	2,799,599	421,830	1,037,137	18,481,497
Accumulated depreciation	-	(556,814)	-	(236,762)	(1,223,115)	(228,370)	(318,477)	(2,563,538)
Carrying amount at 31 December 2022	4,970,563	8,008,474	-	450,317	1,576,484	193,460	718,660	15,917,959
Appriced Additions 2023	-							-
Purchased Additions 2023		3,602	388,752	257,123	610,458	24,286	349,635	1,633,855
Depreciation charge 2023		(400,454)	-	(71,984)	(177,658)	(38,766)	(119,734)	(808,596)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

disposal 2023						(127,192)			(127,192)
Appraised									
lose/Elimination									-
2023									
Carrying amount at									
31 December 2023	4,970,563	7,611,622	388,752	635,457	1,882,093	178,980	948,561		16,616,026

ბანკებთან გაფორმებული სასესხო კონტრაქტების საფუძველზე საწარმოს უძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით:

კრედიტის გამცემი - სს ლიბერთი ბანკი

საკრედიტო ხაზი

0101.5094096.004 – 1,900,000 ლარი - 25.02.2023-27.02.2024 – 11,50 %

0101.5094096.003 – 600,000 ევრო - 25.02.2023-25.01.2024 – 4,5%

0101.5094096.005 – 600,000 აშშ დოლარი - 25.02.2023-27.02.2024 5,70%

კრედიტი

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

იპოთეკით დატვირთული ქონება

საკადასტრო კოდები:

34.08.48.191

34.08.48.187

34.08.48.186

01.19.18.006.061

შენიშვნა 2. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება კომპანიაში დანერგილი და გამოყენებული საბუღალტრო პროგრამებს

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული) მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

კომპიუტერული
პროგრამები

Total

Carrying amount at 31 December 2022	8,268	8,268
Cost at 31 December 2022	10,335	10,335
Accumulated depreciation	(2,067)	(2,067)
Carrying amount at 31 December 2022	8,268	8,268
Additions	-	-
Disposals	-	-
Depreciation charge		
Eliminated upon disposal		
Carrying amount at 31 December 2023	8,268	8,268

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 3. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულადი ექვივალენტები (ნაღდი ფული)	28606	13,578
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1221540	547,163
	-	-
ჯამური ფულადი სახსრები	1250146	560,741

სალაროს ნაშთები

	2023	2022
სალარო თბილისი	23979,12	11,378.5
სალარო სამტრედია	4926.48	2,199.11

ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტები

	2023	2022
GEL		
ლიბერთი ბანკი	667720.45	89624.31
თიბისი ბანკი	398330.47	370508.32
საქართველოს ბანკი	132884.84	61770.39
პროკრედიტ ბანკი	12361.03	12528.91

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ბაზის ბანკი 10243.19
სულ GEL: 1221539.98 534431.93

შენიშვნა 4. მინდინარე დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ინდივიდუალური კორპორატიული სხვა	7633616	7,066,452
	0	
გაუფასურება	(3,864932)	-3,549,227

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

	31.12.2023	31.12.2022
გაუფასურება მიმდინარე პერიოდში	-332,453	-416242

სავაჭრო დებიტორების ანალიზი
დებიტორები

		31.12.2023	31.12.2022
1	ქსელური მაღაზიებიდან დებიტორები	7633616	7066452
2	ბაზრობის საბითუმო სავაჭრო ქსელების დებიტორები	0	0
3	HOREKA		
	ჯამი	7633616	7066452

შენიშვნა 5. წინასწარ გაწეული ხარჯები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	842759	4,278,136
-	842,759	4,278,136

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 2023	31 დეკემბერი 2022
საამშენებლო მასალები		
საქონელი	6752606	7,989,742
საქონელი გზაში	2522118	5,647,721
სხვა საქონელი	10,209	7,842
ჯამი საქონლის/ მარაგების	9,284,933	13,645,305

შენიშვნა 7. გრძელვადიანი სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი	2,072,533	3,435,127
ჰამიაკი არსენიან დამფუძ	1 955 063	2,989,716

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ლიბერთი ბანკი 117 470 445,412

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.

საწარმოში დაკავშირებულ მხარედ ითვლება დამფუძნებელი და ამავე დროს გენერალური დირექტორი ჰამაიაკ არსენისანი დაკავშირებული ოპერაციები ძირითადად მოიცავს სასესხო ვალდებულებებთან არსებულ საკომტრაქტო ურთიერთობებს, სასესხო

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები არის შემდეგი:

31.12.2023

31.12.2022

1	უშუალო დამფუძნებლისგანსახსრები თანხები გრძელვადიანი /მოკლევადიანი ლარში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	1,955,063	2,989,716
2	უშუალო დამფუძნებელზე გადასახდელი (დარიცხული) პროცენტი ლარ ში შეფასებული წარდგენის თარიღისთვის	2,446,745	4,377.470

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 ვალა	0	0
---	--	---	---

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით შემოსავლების და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

		31.12.2023	31.12.2022
1	დამფუძნებელზე გადახდილი პროცენტი	2,070,191	1,753,787
2	საწესდებო კაპიტალში გადატანა	0	3,000,000

შენიშვნა 9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი სესხი	4,272,407	9,809,593
დამფუძნებლებთან:	2446745	4,377,470
ბანკთან:	1825661	5,432,123

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა	1,759,506	6,960,402
	1,759,506	6,960,402

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 2022
საგადასახადო აქტივი	71,377	21 519
საგადასახადო ვალდებულება	(639,869)	(39 954)

ჯამური საგადასახადო
ვალდებულება (-/+)

(568,492)

(18,436)

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 2023 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 12. კაპიტალი

საწარმოს კაპიტალი მიმდინარე წელს სეივალა ვინაიდან დამფუძნებლის გრძელვადიანი სესხიდან 3,000,000 გადატანილი იქნა კაპიტალში. ასევე მიმდინარე წელს ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად შეიქმნა გადაფასების რეზერვი (იხ. შენიშვნა-1) 12,062,174.

	31/12/2022	31/12/2022
საწესდებო კაპიტალი	3,000,200	3,000,200
	8,035,805	
დაგროვილი მოგება/ზარალი		2,641,701
	<u>12,062,174</u>	
გადაფასების რეზერვი(ნამეტი)		<u>12,062,174</u>
	23,098,179	
სულ კაპიტალი		17,704,075

შენიშვნა 13. საწარმოს შედეგები

ბოლო ორი წლის მანძილზე კომპანიის შედეგები დადებითია კერძოდ 2023 წლის მოგებამ (დასაბეგრი მოგება) შეადგინა 5,394,105 ხოლო 2022 წლის მოგება იყო 6,829,841 ლარი.

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 13. შემოსავალი

	2023	2022
საოპერაციო შემოსავლები	53,338,719	60,505,048
სხვა აქტივების რეალიზაცია	81824	50,813
ჯამი Revenue	53,420,543	60,555,861

შენიშვნა 14. საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
საქონლის თვითღირებულება	39,322,972	45,296,231
სასაქ.-მატერიალური მარაგის		241,554
კორექტირება	88,662	
ჯამი	(39,411,634)	(45,537,786)

შენიშვნა 15. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯები

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

	2023	2022
ავტომობილის რემონტის ხარჯები	(377,844)	(224,683)
ავტომობილის სხვა ხარჯები	-	-
	(310,798)	(145,423)
სხვადასხვა რეკლამის	(2,272,531)	(2,932,625)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(100,075)	(35,068)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
ტენდერები		-
მივლინების ხარჯები (საერთო ადმინისტრაციის)	(34,817)	-
საწვავის ხარჯები	(302,733)	(604,131)
სხვა სადისტრიბუციო	-	(24,425)
ჯამი	(3,398,798)	(3,966,355)

შენიშვნა 16.ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასის ხარჯები (ფიქსირებული)	(2,601,694)	(2 369,907)
საკანცელარიო	(7,346)	(8,054)
კომუნიკაციის ხარჯები	(56,153)	(75,399)
კომუნალური ხარჯები	(218,658)	(150,697)
კომპიუტერის ხარჯები	(19,293)	(5,993)
საბიუჯეტო გადასახადი		(118,620)
	(191,395)	
ჯამი:	(3,094,538)	(2,728,669)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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 17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
საიჯარო ქირა	(71782)	(41,626)
საერთო დანიშნულების დაზღვევა	0.00	(0)
უიმედო ვალი	0	(0)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(808,596)	(452,591)
საბანკო ხარჯები	(38,183)	(53,188)
დებიტორების გაიფასურება		(416,242)
	(332,453)	
ჯამი:	(1,251,014)	(963,647)

შენიშვნა 18. ფინანსური შემოსავლები/ხარჯები	2023	2022
სხვა ფინანსური შემოსავლები	-	51 797
საპროცენტო ხარჯები-ჰამაიკ		
არსენიანი	(288,531)	(811,730)
საპროცენტო ხარჯები-ბანკი	(298,730)	(383,590)

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 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:	(587,260)	(1,143,523)
-------	-----------	-------------

შენიშვნა 19. სხვა შემოსავლები/ხარჯები	2023	2022
	2023	2022
კურსთასორის სხვაობა	1,301,013	4,933,870
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,864	30,263
საქონლის შემოსავალი ინვენტარიზაციით	31,937	28,037
საკუროს ზარალი	(1,474,302)	(3,515,158)
მი.საშუალების გადაფასების ზარალი	-	(249,380)
მი. საშუალების დანაკლისი	-	(50,091)
მი. საშუალების ზედმეტობა	-	38,760
ვალის კორექტირება	(177,557)	(547,058)
თვითღირებულების კორექცია	41,800	(55,282)
უიმედო ვალის აღდგენა	17,285	
მი.საშუალების გაყიდვის ზარალი	(25,234)	
Total	(283,194)	613,960

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

რისკების მართვა

საგადასახადო კანონმდებლობა.

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

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

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები.

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

	31.12.2023	31.12.2022
უძრავი ძირითადი საშუალებები	2039489.07	2070555.88
სულ დაგირავებული აქტივები	2039489.07	2070555.88

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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 2023 წლის 31 დეკემბერს.

გარემოსდაცვითი საკითხები.

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

რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან 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:

შპს ჯეო კოოპის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები (სავაჭრო დებიტორები)	3,768,984	3,517,224
ფულადი სახსრები	1,250,146	560,741
სულ საბალანსო რისკი	5,019,130	4,077,965

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	31.12.2023	31.12.2022
განგარიშება		
მინდინარე აქტივები	15,146,822	22,001,406
მიმდინარე ვალდებულებები	6,600,404	16,788,431
საერთო ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	230%	131%

საბაზრო რისკი.

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

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 არუზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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 დარწმინებულია, რომ საწარმოს საქმიანობას ხელი არ შეეშლება და არც თავად გეგმავს საქმიანობაში ცვლილებებს აღნიშნული კუთხით. მით უფრო 2023 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.