

შპს გსქ კულა

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს გსქ კულა
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-28



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გსკ კულა“

პარტნიორობისა და ხელმძღვანელობის

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გსკ კულას“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 218083197) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2024 წლის აგვისტოდან, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2023 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს (2023 წლის დასაწყისში - 9 394 472 ლარი, 2023 წლის ბოლოს - 6 964 729 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან, ასევე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელმაც პერიოდების მიხედვით შეადგინა: 2023 წელი - 9 006 201 ლარი და 2022 წელი - 5 883 476 ლარი.

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2024 წლის აგვისტოდან, რის გამოც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ დათვლას ვერ დავესწარი. ჩვენ ვერ შევძელით, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს, ასევე შესადარისი პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს ძირითადი საშუალებების, რაოდენობაში და სახეობრივ შემადგენლობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, ასევე მათი ისტორიული ღირებულებების დადგენა, რომლებიც კომპანიას ასახული აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 2 566 488 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 1 971 056 ლარს. ზემოაღნიშნული მიზეზების გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან და მათი ცვეთის ხარჯებთან, ასევე, გასული წლების დაუფარავ ზარალთან დაკავშირებით.

2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს - 6 626 799 ლარს, ხოლო 2022 წლის ბოლოს - 6 776 605 ლარს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დასტურის წერილები სავაჭრო მოთხოვნების უმეტეს ნაწილზე და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მათი დადასტურება. შესაბამისად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა ამ მოთხოვნებისა და მათგან წარმოქმნილი ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტების მუხლებში რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა.

2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით მიმდინარე საგადასახადო აქტივები შეადგენს - 523 002 ლარს, ხოლო 2022 წლის ბოლოს - 393 240 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ აქტივთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ამ ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება.

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. მმართველობით ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაციის მიღებას ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ ველით.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სხვა გარემოებები

შპს „გსქ კულას“ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელის მოსაზრებაც არ იყო მოდიფიცირებული.

შპს „გსქ კულას“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება, რომელზეც არამოდიფიცირებული დასკვნა გაცემული იყო 2024 წლის 01 ოქტომბერს, გამოთხოვილი იქნა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, როცა ის არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს 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 ვკრეფთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- 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 მის საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის

დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის მარეხი გურული (SARAS-A-702964)

მარეხი გურული

SARAS-A-702964

აუდიტორული კომპანია შპს ქაუნთინგ-ჰაუსი

05 ნოემბერი, 2024 წელი

შპს გსქ კულა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	01 იანვარი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	369 424	2 193 951	938 116	4.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	6 626 799	6 776 605	6 432 243	4.2.
მარაგები	6 964 729	9 394 472	6 988 000	4.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული	520 133	1 596 326	565 237	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	523 002	393 240	569 968	
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	3 410	6 948	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	15 004 088	20 358 004	15 500 512	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი	2 566 488	1 971 056	1 988 687	4.4.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2 566 488	1 971 056	1 988 687	
აქტივები სულ:	17 570 576	22 329 060	17 489 199	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	2 900 280	1 584 569	2 214 741	4.5.
მოკლევადიანი სესხები	2 178 385	2 063 862	1 700 000	4.6.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	200 415	2 590 333	1 331 241	4.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	93	3 344 283	1 227 241	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	5 279 173	9 583 046	6 473 224	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	756 724	845 253	159 115	4.7.
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	-	348 157	348 157	
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	756 724	1 193 410	507 272	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	1 470 000	1 470 000	1 470 000	4.8.
საემისიო კაპიტალი	200 000	200 000	200 000	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	9 864 679	9 882 604	8 838 703	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	11 534 679	11 552 604	10 508 703	
არამაკონტროლებელი წილი				
კაპიტალი სულ:	11 534 679	11 552 604	10 508 703	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	17 570 576	22 329 060	17 489 199	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე

ლუდა გავრილენკო

დირექტორი

ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გსქ კულა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13 695 264	9 192 584	4.9.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(10 664 663)	(7 280 427)	4.10.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 030 601	1 912 157	
მიწოდების ხარჯები	(1 526 927)	(724 156)	4.11.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 421 149)	(1 648 691)	4.12.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	82 525	(460 691)	
ფინანსური შემოსავალი	16	-	
ფინანსური ხარჯი	(413 376)	(213 625)	4.13.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(371 580)	80 865	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	716 512	1 654 091	4.14.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(32 022)	(16 739)	4.15.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე წლის წმინდა მოგება	(17 925)	1 043 901	
წლის წმინდა მოგება	(17 925)	1 043 901	
წლის სრული შემოსავალი	(17 925)	1 043 901	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე

ლუდა გავრილენკო

დირექტორი

ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გსქ კულა
 საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	განთავსებული კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022-სთვის	1 470 000	200 000	8 838 703	10 508 703
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	1 043 901	1 043 901
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 470 000	200 000	9 882 604	11 552 604
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	1 470 000	200 000	9 882 604	11 552 604
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(17 925)	(17 925)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 470 000	200 000	9 864 679	11 534 679
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	1 470 000	200 000	9 864 679	11 534 679

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე

ლუდა გავრილენკო

დირექტორი

ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გსკ კულა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	(17 925)	1 043 901	
შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:			
ზარალი მირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(27 900)	2 963	
ცვეთა	154 910	154 511	
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	371 580	(80 865)	
საპროცენტო ხარჯები	413 376	213 625	
	911 966	290 234	
დებიტორული დავალიანების ზრდა	149 806	(344 362)	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის შემცირება	2 429 743	(2 406 471)	
მომწოდებელთა კრედიტორული დავალიანების შემცირება	1 315 712	(630 172)	
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივებში	(129 762)	176 728	
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში/ზრდა	(5 105 620)	4 493 271	
ცვლილება სხვა აქტივებში/ზრდა	1 079 603	(1 027 552)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(260 518)	261 442	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მირითადი საშუალების შეძენა	(2 638 808)	(182 216)	
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	550 200	50 000	
მიღებული პროცენტები	16		
გადახდილი პროცენტები	(323 520)	(213 625)	
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 412 112)	(345 841)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			4.6.
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
სესხის/ლიზინგის გადახდა	(2 063 862)	(1 700 000)	
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	2 000 000	2 750 000	
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება			
გადახდილი დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 63 862	1 050 000	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1 824 526)	1 255 835	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	2 193 951	938 116	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	369 424	2 193 951	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე

ლუდა გავრილენკო

დირექტორი

ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გსქ კულა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს გსქ კულა (ს/კ: 218083197) რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლიდან. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. გორი, შინდისის გზატკეცილი, N17.

კომპანიის მფლობელია: ლეილა ლონდარიძე (100%).

საბოლოო ეფექტური კონტროლის განმახორციელებელი პირია: ივანე გოგლიძე.

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა საკონსერვო პროდუქტების, უალკოჰოლო სასმელების, საწებლების, ტყემლების, ჯემების და სხვა მსგავსი საკვები პროდუქტების წარმოება და მათი საბითუმო რეალიზაცია საქართველოში და საზღვარგარეთ.

წარმოება ხორციელდება ქალაქ გორში არსებულ საწარმოში და იქვე არსებული სასაწყობე ინფრასტრუქტურის გამოყენებით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა, ხოლო შემდგომ მათი დისტრიბუცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების მეშვეობით.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ების შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მოლოდინებს მომავალთან დაკავშირებით, თუმცა ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ახლანდელი დაშვებებისგან და მომავალში შესაძლოა შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო რაც არ ექვემდებარება კომპანიის პირდაპირ კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება დადგომისთანავე.

გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ანგარიშგების თარიღისათვის აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.);

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი) თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3 შემოსავლების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით, იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების

გამოკლებით.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს აანალიზებს შესაბამისი კრიტერიუმებით, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაადგინა, რომ ძირითადად იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ უმეტეს შეთანხმებაში.

შემოსავლების აღიარება მათის სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები და ფასდათმობები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შესაძლებელია შემოსავლის და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება;

სხვა შემოსავალი

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

3.4 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯებზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად განთავსებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულებით) დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. მასზე კაპიტალიზირებული ხარჯები არ იცვითება მანამ სანამ არ მოხდება მშენებლობის დასრულება და მისი კლასიფიცირება როგორც შენობა-ნაგებობის.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის, ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის და ერიცხება

სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

საჭიროების შემთხვევაში, ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	5% - 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისე და სხვა ინვენტარი	10%-20%
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

3.5 მარაგები

მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ისეთ საწარმოო პირდაპირ და ზედნაღებ ხარჯებს როგორიცაა: ნედლეული, ხელფასები, კომუნალური ხარჯები, ცვეთა, და სხვახარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების მზა პროდუქციის მდგომარეობამდე მისაყვანად.

მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა „საშუალო შეწონილი“ ღირებულების პრინციპს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღსარიცხად ითვალისწინებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება

სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების დაფარვიდან შეფასების თარიღისთვის ბაზრის დამოუკიდებელ მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად მიჩნეულია, რომ ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების და არ საჭიროებს დისკონტირებას ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნიშნების არსებობას. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული თანხების ხანდაზმულობებში, ეკონომიკურ პირობებში რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან, და ა.შ.

ფასს 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარაა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე დაკვირვება. ამის ნაცვლად, საწარმომ უნდა შეაფასოს აქტივის მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიამ თავისი მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მიდგომა აირჩია.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი რეალიზებული ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოიწერების ამოღება მომავალში მოხერხდა, იგი აისახება მოგება-ზარალში ფინანსური საქმიანობის ნაწილში.

3.7 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია

განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და/ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების დონეზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდების დარიცხვა, გამოცხადების შემთხვევაში, ხორციელდება მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით და აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა და აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს.

4. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
ფული სალაროში	116 734	466 386	575 558
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	252 691	1 727 565	362 558
	369 424	2 193 951	938 116

4.2 სავაჭრო მოთხოვნები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	5 690 392	5 934 089	5 576 843
არარეზიდენტი დამკვეთები	936 407	842 516	855 400
	6 626 799	6 776 605	6 432 243

4.3 მარაგები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ.	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ.	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ.
	(ლარი)	(ლარი)	(ლარი)
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	2 109 723	1 998 257	2 057 062
ნახევარვაზბრიკატები	2 519 440	4 755 573	3 140 898
ტარა და შესაფუთი მასალები	1 864 775	1 965 945	1 172 380
ნედლეული	465 169	669 360	617 660
სხვა მარაგები	5 621	5 336	-
	6 964 729	9 394 472	6 988 000

4.4 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	სატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალუ- რი აქტივები (GEL)	ლიზინგი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	345 275	1 214 014	208 218	175 251	8 755	1 384 594	3 336 107
დამატება (შემცირება)	1 484 418 (310 000)	1 083 706 (439 929)	-	5 183 (261)	- (400)	65 501 (1 450 094)	2 638 808 (2 200 684)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 519 693	1 857 791	208 218	180 173	8 355	0	3 774 231
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	190 781	730 246	134 050	101 624	6 655	201 695	1 365 051
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	41 423 (48 800)	295 516 (262 757)	7 482 -	11 770 (246)	- -	- (201 695)	356 190 (513 498)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	183 404	763 004	141 532	113 148	6 655	-	1 207 743
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 336 289	1 094 787	66 686	67 025	1 700	0	2 566 488

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	სატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალუ- რი აქტივები (GEL)	ლიზინგი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	413 375	1 214 014	208 218	154 069	8 755	1 227 312	3 225 743
დამატება (შემცირება)	- (68 100)	-	-	24 935 (3 753)	-	157 282 -	182 216 (71 853)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	345 275	1 214 014	208 218	175 251	8 755	1 384 594	3 336 107
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება							
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	199 450	650 880	123 189	94 406	6 655	162 476	1 237 056
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	14 571 (23 240)	79 365 -	10 861 -	10 496 (3 277)	- -	39 218 -	154 511 (26 517)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	190 781	730 246	134 050	101 624	6 655	201 695	1 365 051
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	154 494	483 768	74 168	73 627	2 100	1 182 899	1 971 056

4.5 სავაჭრო ვალდებულებები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
ადგილობრივი მომწოდებლები	2 501 139	1 390 822	1 917 718
არარეზიდენტი კომპანიები	399 142	193 747	297 023
	2 900 280	1 584 569	2 214 741

4.6 მოკლევადიანი სესხები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 178 385	2 063 862	1 700 000
	2 178 385	2 063 862	1 700 000

4.7 გრძელვადიანი სესხები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2022 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	597 609	686 138	-
სხვა გრძელვადიანი სესხი	159 115	159 115	159 115
	756 724	845 253	159 115

4.8 კაპიტალი

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის შესაბამისად. დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება პერიოდების მიხედვით არის შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022
ლეილა ლონდარიძე	100%	100%
	100%	100%

კომპანიის კაპიტალის და წილის განკარგვაზე საბოლოო ეფექტური კონტროლის განმახორციელებელი პირი არის ბატონი ივანე გოგლიძე.

(ii) დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიერ შეტანილ ფულად სახსრებს კომპანიის კაპიტალში, რომელიც გამოყენებულ იქნა საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

(iii) გაუნაწილებელი მოგება და დივიდენდები

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეზღუდულია დივიდენდებზე განაწილებისგან იმ ოდენობის ფარგლებში რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდების დარიცხვა, გაცემის შემთხვევაში, ხორციელდება მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით. დამატებითი ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგებისა და დივიდენდების თანხების მოძრაობის შესახებ იხილეთ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში.

4.9 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	6 144 646	6 097 169
ამონაგები ექსპორტზე რეალიზაციიდან	7 519 820	3 072 177
სხვა შემოსავალი	30 797	23 237
	13 695 264	9 192 584

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას.

	2023 წელი	2022 წელი
01 იანვარი	2 590 333	1 331 241
აღიარებული ამონაგები	(2 678 248)	(1 370 404)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	288 329	2 629 495
31 დეკემბერი	200 415	2 590 333

4.10 რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
მარაგები	9 006 201	5 883 476
ხელფასის ხარჯი	1 112 798	938 551
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	545 664	458 400
	10 664 663	7 280 427

4.11 მიწოდების ხარჯები

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	1 147 682	448 080
სატრანსპორტო ხარჯები	2 963	65 120
შრომის ანაზღაურება	376 282	210 956
	1 526 927	724 156

4.12 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	413 182	363 193
კომუნიკაციის ხარჯები	17 775	22 128
კომუნალური ხარჯები	419 958	592 977
საწვავის ხარჯები	52 534	129 451
საკანცელარიო ხარჯები	9 029	9 728
ლაბორატორიის ხარჯები	17 288	11 848
დაკალიბრების ხარჯი	21 186	313
აუდიტორული და საკონსულტაციო ხარჯი	15 247	16 086
საბანკო ხარჯები	39 477	12 645
დაზღვევის ხარჯები	8 890	7 691
დაცვის ხარჯები	2 335	1 525
მივლინების ხარჯები	63 008	95 156
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	115 215	135 023
ცვეთის ხარჯები	154 910	154 511
საგადასახადო ხარჯები	-	10 534
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	71 112	85 883
	1 421 149	1 648 691

4.13 ფინანსური ხარჯი

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
საპროცენტო ხარჯი	413 376	213 625
	413 376	213 625

4.14 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2023 წელი	2022 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	27 900	-
თანადაფინანსების თანხა	687 122	1 654 091
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 490	-
	716 512	1 654 091

4.15 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2023 წელი	2022 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ზარალი	-	2 963
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	32 022	13 776
	32 022	16 739

4.16 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულების აღება /პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	2 909 115	2 387 382	2 413 376	2 935 108
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	-	-	-
სულ:	2 909 115	2 387 382	2 413 376	2 935 108

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 01.01.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულების აღება /პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	1 859 115	1 914 029	2 964 028	2 909 115
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	-	-	-
სულ:	1 859 115	1 914 029	2 964 028	2 909 115

4.17 ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

2022 წლის მონაცემებით კომპანია წარმოადგენდა მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიამ წარადგინა ფასს-ით მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიამ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას გაასწორა წინა პერიოდის შეცდომები და გააკეთა რეკლასიფიკაციები. აღნიშნული შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. შემდეგი ცხრილი აჯამებს, აღნიშნული ცვლილებების გავლენას შესაბამის მუხლზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
01.01.2022			
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	556 000	382 116	938 116
სავაჭრო მოთხოვნები	4 794 000	1 638 243	6 432 243
მარაგები	6 062 000	926 000	6 988 000
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	-	565 237	565 237
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	1 087 000	(517 032)	569 968
სხვა მიმდინარე აქტივები		6 948	6 948
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	12 499 000	3 001 512	15 500 512
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	2 510 000	(521 313)	1 988 687
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2 510 000	(521 313)	1 988 687
აქტივები სულ:	15 009 000	2 480 199	17 489 199
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 816 000	(601 259)	2 214 741
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულებები	127 000	(127 000)	-
მოკლევადიანი სესხები	1 859 000	(159 000)	1 700 000
სახელმწიფო ვალდებულებები	-	1 331 241	1 331 241
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	1 227 241	1 227 241
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	4 802 000	1 671 224	6 473 224
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	159 115	159 115
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	59 000	289 157	348 157
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	59 000	448 272	507 272
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	8 478 000	360 703	8 838 703
მესაკუთრეთა კაპიტალი	10 148 000	360 703	10 508 703
კაპიტალი სულ:	10 148 000	360 703	10 508 703
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	15 009 000	2 480 199	17 489 199

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
31.12.2022			
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 019 000	174 951	2 193 951
სავაჭრო მოთხოვნები	4 377 000	2 399 605	6 776 605
მარაგები	9 451 000	(56 528)	9 394 472
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	-	1 596 326	1 596 326
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	785 000	(391 760)	393 240
სხვა მიმდინარე აქტივები		3 410	3 410
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	16 632 000	3 726 004	20 358 004
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	2 010 000	(38 944)	1 971 056
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2 010 000	(38 944)	1 971 056
აქტივები სულ:	18 642 000	3 687 060	22 329 060
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	3 871 000	(2 286 431)	1 584 569
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულებები	59 000	(59 000)	-
მოკლევადიანი სესხები	-	2 063 862	2 063 862
სახელმწიფო ვალდებულებები	223 000	2 367 333	2 590 333
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	3 344 283	3 344 283
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	4 153 000	5 430 046	9 583 046
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	2 686 000	(1 840 747)	845 253
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე			348 157
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2 686 000	(1 840 747)	1 193 410
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	10 133 000	(250 396)	9 882 604
მესაკუთრეთა კაპიტალი	11 803 000	(250 396)	11 552 604
კაპიტალი სულ:	11 803 000	(250 396)	11 552 604
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	18 642 000	3 338 903	22 329 060

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
2022			
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9 180 000	12 584	9 192 584
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(8 052 000)	771 573	(7 280 427)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 128 000	784 157	1 912 157
მიწოდების ხარჯები	(900 000)	175 844	(724 156)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(706 000)	(942 691)	(1 648 691)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(478 000)	17 309	(460 691)
ფინანსური ხარჯი	(235 000)	21 375	(213 625)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	22 000	58 865	80 865
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 677 000	(22 909)	1 654 091
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(16 739)	(16 739)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	986 000	57 901	1 043 901
წლის წმინდა მოგება	986 000	57 901	1 043 901
წლის სრული შემოსავალი	986 000	57 901	1 043 901

4.18 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. შესაბამისად, რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მენეჯმენტის საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. კომპანია არ ფლობს ცვალებად-პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ასევე, არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

- (i) საკრედიტო რისკი
- (ii) საბაზრო რისკი
- (iii) ლიკვიდობის რისკი

(i) საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული რომელიმე მხარე ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც მეორე მხარეს მიაღდება ფინანსური ზარალი.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზით, გადახდისუნარიანობის შეფასებით ან/და სხვადასხვა სახის ანალიზით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისტორიული გამოცდილებიდან და ინდუსტრიის პრაქტიკიდან გამომდინარე, 1 წლამდე ვადაგადაცილებული დებიტორები ნორმალური მდგომარეობაა და არ საჭიროებს ანარიცხებს, ხოლო 1 წელზე ან მეტზე ხანდაზმულ დებიტორულ ნაშთებზე ქმნის საეჭვო ვალების რეზერვს 50%-ის ოდენობით. სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა პერიოდების ბოლოს იყო შემდეგი:

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების ჭარბი ნაშთი განთავსებულია საქართველოს რეზიდენტ ბანკში, რომელსაც დეპონირების თარიღისთვის ჰქონდა დეფოლტის მინიმალური რისკი. საერთაშორისო ავტორიტეტული სარეიტინგო ორგანიზაციის „სტანდარტ & პურსის“ ბოლო შეფასების მიხედვით აღნიშნულ ბანკს მიენიჭა BB (სტაბილური) სტატუსი.

(ii) საბაზრო რისკი

კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტების კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

(iii) სავალუტო რისკი

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა წარმოებს ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები წარმოიქმნება უცხოელ პარტნიორებთან ვაჭრობის შედეგად, რაც ძირითადად არის აშშ დოლარში და ევროში. კომპანიას ასევე ქონდა სესხები უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც კომპანიას უქმნიან საკურსო რისკს, განხილულია ქვემოთ. თანხები მოცემულია ექვივალენტ ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსებით.

	31 დეკემბერი, 2023 წ.		
	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9 060	2 409	11 469
სავაჭრო მოთხოვნები	434 367	502 040	936 407
აქტივები სულ:	443 427	504 449	947 876
სავაჭრო ვალდებულებები	-	399 142	399 142
ვალდებულებები სულ:	-	399 142	399 142
ნეტო შედეგი	443 427	105 307	548 734
Euro (10% ცვლილება)		44 343	
USD (10% ცვლილება)		10 531	

31 დეკემბერი, 2022 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 235 897	161 151	1 397 048
სავაჭრო მოთხოვნები	411 966	430 550	842 516
აქტივები სულ:	1 647 863	591 701	2 239 564
სავაჭრო ვალდებულებები	1 654	192 093	193 747
ვალდებულებები სულ:	1 654	192 093	193 747
ნეტო შედეგი	1 646 209	399 607	2 045 817
Euro (10% ცვლილება)		164 621	
USD (10% ცვლილება)		39 961	

01 იანვარი, 2022 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	217 124	90	217 214
სავაჭრო მოთხოვნები	423 195	432 205	855 400
აქტივები სულ:	640 319	432 295	1 072 614
სავაჭრო ვალდებულებები	-	297 023	297 023
ვალდებულებები სულ:	-	297 023	297 023
ნეტო შედეგი	640 319	135 273	775 592
Euro (10% ცვლილება)		64 032	
USD (10% ცვლილება)		13 527	

(iv) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების მეშვეობით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად სავაჭრო მომწოდებლების მიმართ აქვს. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ გრძელვადიან საბანკო და სხვა სასესხო პროდუქტებზე წვდომა, კომპანიას ანიჭებს საკმარის მოქნილობას დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც მომავალში აუცილებელია ბიზნესში საკმარისი ლიკვიდობის უზრუნველსაყოფად.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს.

4.19 გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანია თავისი ჩვეული საქმიანობის პროცესში, გარე ორგანიზაციების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების გარეზღავანის რისკების მონაწილე. აღნიშნული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სხვადასხვა ხარისხის საკრედიტო რისკს, არ არის ასახული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. კომპანია გარესაზღვანს ვალდებულებებთან მიმართებაში იმავე საკრედიტო და მართვის პოლიტიკით ხელმძღვანელობს, რომელსაც იყენებს საბაზანსო ოპერაციებში.

4.20 სასამართლო დავები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ყველა დავა დასრულებული იყო.

4.21 დაკავშირებული მხარეები

მენეჯმენტის ანაზღაურებამ 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა 35 312 ლარი, 2022 წელს - 12 912 ლარი.

4.22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

4.23 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 05 ნოემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „გსე კულა“



მმართველობის ანგარიშგება
(2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)

2024

შესავალი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნიდან გამომდინარე, შპს „გსქ კულა“, როგორც მეორე ზომითი კატეგორიის სუბიექტი, უკვე წარადგენს აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და „მმართველობის ანგარიშგებას“. ორგანიზაცია აქვეყნებს მომხმარებლებისთვის მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვას.

ღიაობის უზრუნველსაყოფად, შპს „გსქ კულა“-ს საქმიანობის შესახებ დეტალური ინფორმაცია, მიღწევები და მნიშვნელოვანი ფაქტები ისტორიული წარსულიდან და მანამდეც, რომელიც საჯაროდ რეგულარულად ქვეყნდება, განთავსებულია შპს „გსქ კულა“-ს ვებ-გვერდზე: www.kula.ge

აქვეა ასახული ყველა სამოქმედო ნორმატიული დოკუმენტი, სტრუქტურა, განვითარების გეგმები და მათი შესრულება, მუშაობის ანგარიშები და ფინანსური შედეგები. ისინი ხელმისაწვდომია ყველა დაინტერესებულ პირათათვის.

საქმიანობის მიმოხილვა:

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გსქ კულა“ - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია 2009 წლიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 218083197. ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). მისი იურიდიული მესაკუთრეა: ლეილა ლონდარიძე

ლეილა ლონდარიძე , პ/წ 01011021767 – 100 % წილი

აღმასრულებელი ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ერთპიროვნულად აკისრია კომპანიის დირექტორს, - ივანე გოგლიძეს

განთავსებული კაპიტალი შეადგენდა 1 470 000 ლარს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, შიდა ქართლი, 1400 გორი, შინდისის

გზატკეცილი #17. (საქმიანი ურთიერთობებისთვის ეს მისამართი დაფიქსირდა 2009 წლის 17 იანვარს. (საფუძველი: განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი B10000489 , განაცხადის წარდგენის თარიღი: 05 იან 2010 15:02:58 გადაწყვეტილება # B10000489/6 17 იან 2010 14:13:46).

ელ-ფოსტა: office@kula.ge; ვებ-გვერდი: www.kula.ge; ფეისბუქ გვერდი: <https://www.facebook.com/KULA.CANNERY/>.

ფეისბუქ გვერდი <https://www.facebook.com/KULA.CANNERY/> ასრულებს საკომუნიკაციო და საინფორმაციო ფუნქციას, სადაც განთავსებულია კომპანიის საქმიანობის ფაქტობრივად ყველა ინფორმაცია. ინფორმაციის განახლება ხდება რეგულარულად, ისე, რომ დაცული იყოს ინფორმაციის გონივრულ ვადაში მიღების ინტერესი.

კომპანიას, როგორც „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილი კერძო სამართლის სუბიექტს, მართავს კომპანიის დირექტორი. მისი პასუხისმგებლობაა კომპანიის მართვა და ფინანსური სტაბილურობა. დირექტორი პასუხისმგებელია დამფუძნებლის წინაშე.

კომანიას გააჩნია:

სამი საამქრო. ხილის გადამამუშავებელი, ბოსტნეულის გადამამუშავებელი და მურაბების მწარმოებელი.

წარმომადგენლობის შესახებ

2009 წლის 30 დეკემბერს ქ. გორში დაარსდა კომპანია შპს „გსქ კულა“ (მისამართი: 1400 ქ. გორი, შინდისის გზ. N17 , ტელ: 0370 272 000, Mail: office@kula.ge; ხელმძღვანელი ივანე გოგლიძე ტელ: +995 599 409 409 , +995 577 409 409 ელ. ფოსტა: kula-kula@mail.ru).

შპს „გსქ კულას“ საქართველოში უწყვეტი ფუნქციონირებისათვის და უკეთესი მომავლისათვის შექმნილი აქვს სადისტრიბუციო დეპარტამენტი, რომლის თანამშრომლებიც ახორციელებენ პროდუქციის მიწოდებას, მონიტორინგს და პროდუქციის რეკლამირებას.

კომპანიის ძირითადი მიმართულება არის აწარმოოს ნატურალური პროდუქცია ადგილობრივი ნედლეულისგან.

აქვე აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ კომპანია საქართველოს გარდა ახორციელებს ექსპორტს 20-ზე მეტ ქვეყანაში და უმეტეს ქვეყანაში ჰყავს თავისი წარმომადგენელი. ძირითადი წარმომადგენლობა არის აშშ, კანადა, გერმანია, უკრაინა, რუსეთი, ისრაელი. აღნიშნული ქვეყნების კომპანიები რეკლამირებას უკეთებენ არამარტო ჩვენს პროდუქციას, არამედ საქართველოსაც. ჩვენ სისტემატიურად ვაცნობთ სიახლეებს საზოგადოებას, ვიღებთ მონაწილეობას ზემოთაღნიშნულ ქვეყნებში ჩატარებულ გამოფენებში, რაც საშუალებას გვაძლევს ხელი შევუწყოთ პროდუქციის მეტად გაცნობასა და პოპულარიზაციაში.

კომპანია შპს „გსქ კულა“ სტაბილურად ახორციელებს ტრეინინგებს სხვადასხვა მიმართულებით, რომლის საშუალებითაც ვუმადლებთ საკუთარ კადრებს და წარმომადგენლებს კვალიფიკაციას.

რესურსები და მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა

შპს „გსქ კულა“ დაარსდა 2009 წელს. კომპანიის უმთავრეს მიზანს წარმოადგენს მომხმარებლისთვის მაღლხარისხისიანი და ნატურალური პროდუქტის მიწოდება. 2012 წლის დასაწყისიდან უწყვეტად მიმდინარეობდა ქარხნის აღჭურვილობის, საწარმოო ხაზების, დანადგარებისა და სადისტრიბუციო ავტოპარკის განახლება. კომპანიის საერთაშორისო სტანდარტებთან მიახლოების მიზნით, მიმდინარე წლებშიც გრძელდება ქარხნის აღჭურვილობის მომდევნო განახლება: შემენილია წვენი და ნექტარის ჩამოსასხმელი ხაზი, პასტერიზატორი და სხვა ტექნიკური აღჭურვილობა თუ მანქანა დანადგარები, რომელიც კომპანიას გამართულ მუშაობაში უწყობს ხელს.

საერთაშორისო ინტეგრაცია

"გორის საკონსერვო ქარხანა კულა" ჩამოყალიბდა 2009 წელს. ქარხანა ახორციელებს ნედლეულის გადამუშავებას, დაფასოებას, ამარაგებს სავაჭრო ქსელებს პროდუქციით, ამასთანავე ახდენს წარმოებული პროდუქციის ექსპორტს. კომპანიამ პირველივე წელს მოიპოვა ნატურალური პროდუქტების მწარმოებლის სახელი და გახდა ლიდერი საქართველოში ნატურალური წვენების წარმოებაში.

2012 წლიდან კომპანია აქტიურად შეუდგა ხილისა და ბოსტნეულის კონსერვების წარმოებას და დაიწყო მურაბების, ჯემების, ტყემლების, საწებლების, მარინადების, ტომატ-პასტის, ცივი

სადილების, ნარშრაფის და სხვა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის წარმოება. 2013 წლის ბოლოსთვის, ქარხანა აწარმოებდა 150-ზე მეტი დასახელების პროდუქციას. დღესდღეობით კომპანია აწარმოებს 250 დასახელების საკონსერვო პროდუქციას.

საწარმო მდებარეობს საქართველოში, ქ. გორში, შიდა ქართლის რეგიონში, რომელიც მძლავრ აგრარულ სექტორად ითვლება სოფლის მეურნეობის პროდუქტების, კერძოდ ხილის, ბოსტნეულის და სხვა კულტურების წარმოებაში. რეგიონში ხელსაყრელი ეკოლოგიური და კლიმატური პირობებია. სამეურნეო მიწების მორწყვა ხორციელდება მთის მდინარეების წყლით.

კომპანიის უმთავრეს მიზანს მომხმარებლისთვის მაღლხარისხისანი პროდუქტის შეთავაზება და ამ სფეროში თავის დამკვიდრება წარმოადგენდა. შედეგმაც არ დააყოვნა და მომხმარებლის აშკარა მხარდაჭერითა და პერსონალის თავდაუზოგავი შრომითდაარსებიდან მეორე წელს ბრუნვა წინა წელთან შედარებით გაორმაგდა, შემოსავლის ზრდისპარალელურად იზრდებოდა მოთხოვნილება პროდუქციაზე და თუ თავდაპირველად პროდუქცია მხოლოდ საქართველოს რეგიონებისათვის იყო ხელმისაწვდომი, 2013 წლიდან კომპანიამ არა მარტო მთელი საქართველო მოიცვა და ბაზრის ლიდერადაც იქცა, არამედ ექსპორტზე გასვლით მრავალი მომხმარებელი შეიძინა საქართველოს საზღვრების გარეთ. ცხადია, კომპანიის მატერიალური წინსვლა აისახებოდა მის ტექნიკურ აღჭურვილობაზეც.

საკუთარი დისტრიბუციის საშუალებით შპს „გსქ კულა“-ს პროდუქცია შესულია საქართველოს თითქმის ყველა სავაჭრო ქსელში. პროდუქცია წარმოდგენილია ყველა საფასო სეგმენტში და ხელმისაწვდომია ნებისმიერი შემოსავლის მქონე მომხმარებლისათვის.

ადგილობრივი მოსახლეობისთვის ამ ეტაპზე, შექმნილია 200-ზე მეტი სამუშაო ადგილი, ხოლო ფერმერებს კი ეძლევათ საშუალება საკუთარი პროდუქციის რეალიზაციის, რაც ეხმარებათ მათ გაზარდონ საკუთარი შემოსავალი.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

```
graph TD; GD[გენერალური დირექტორი] --> HOMS[სურსათის უვნებლობის მართვის სისტემის მენეჯერი]; HOMS --> M[წარმოება]; HOMS --> TS[ტექნიკური სამსახური]; HOMS --> B[ბუღალტერია<br/>ბუღალტერი, ბუღალტრები]; M --> T[ტექნოლოგი]; T --> S[სამედიცინო უფროსი]; S --> P[მზა პროდუქციის<br/>საწყობი]; TS --> TP[ტექნიკური პერსონალი]; TP --> CK[ხარისხის კონტროლი<br/>მიკრობიოლოგიური<br/>ლაბორატორია,<br/>ქიმ.ლაბორატორია]; CK --> MS[შესყიდვების<br/>მენეჯერი]; CK --> MR[შრომის<br/>უსაფრთხოების<br/>მენეჯერი]; CK --> GS[გაციდვების<br/>მენეჯერი]; CK --> AR[ადამიანური<br/>რესურსების<br/>მართვის<br/>მენეჯერი];
```

გენერალური დირექტორი

სურსათის უვნებლობის მართვის სისტემის მენეჯერი

წარმოება

ტექნოლოგი

სამედიცინო უფროსი

მზა პროდუქციის საწყობი

ტექნიკური სამსახური

ტექნიკური პერსონალი

ხარისხის კონტროლი (მიკრობიოლოგიური ლაბორატორია, ქიმ.ლაბორატორია)

ბუღალტერია(მთავარი ბუღალტერი, ბუღალტრები)

შესყიდვების მენეჯერი

შრომის უსაფრთხოების მენეჯერი

გაციდვების მენეჯერი

ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი

არსებული ორგანიზაციული სტრუქტურა აჩვენებს კავშირს ფუნქციებს შორის

ყველა თანამშრომელი და მენეჯერი პასუხისმგებელია თავისი სამუშაოს შესრულების ხარისხზე და მათი თანამშრომლებისთვის სამუშაო პასუხისმგებლობის მინიჭებაზე. თანამშრომლები და მენეჯერები პასუხისმგებელი და უფლებამოსილნი არიან თავიანთი კონტროლის სფეროში:

- შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე
 - მოახდინონ პრევენციული ქმედების ინიცირება, რათა თავიდან ავირიდოთ შეუსაბამო პროდუქტის მიღების რისკი
 - მოახდინონ ხარისხის შეუსაბამობის იდენტიფიცირება და ჩანაწერების წარმოება
 - მოახდინონ ხარისხის შეუსაბამობის გამოსასწორებელი ღონისძიებების ინიცირება, რეკომენდაციების გაცემა და გადაწყვეტილების მიღება
 - მოახდინონ მიღებული გადაწყვეტილებების ეფექტურობის ვერიფიკაცია
 - აკონტროლონ შემდგომი პროცესები სანამ ყველა პირობა არ იქნება დამაკმაყოფილებელი
- დეტალური ინფორმაცია თანამშრომლების პასუხისმგებლობასა და უფლებამოსილებაზე იხილეთ თანამდებობრივ ინსტრუქციებში, პასუხისმგებლობების მატრიცაში.
 - სამსახურში არ ყოფნის შემთხვევაში პასუხისმგებლობა გადადის მომდევნო უმაღლეს მმართველ რგოლზე.

სტრუქტურის დამტკიცების, თანამდებობრივი ინსტრუქციების ჩამოყალიბების და მმართველობის რგოლების განსაზღვრის შემდეგ ხორციელდება არსებული თანამშრომლების განაწილება, მათთვის თანამდებობრივი მოვალეობების გაცნობა და ახალი პოზიციების მიხედვით შრომითი ხელშეკრულების გაფორმება ყველა თანამშრომელთან.

კომპანიის სტრატეგიული განვითარება

სტრატეგიული განვითარების გეგმა წარმოადგენს კომპანიის განვითარების სტრატეგიისა და მისი განხორციელების მიდგომების, პრინციპების და გზების ჩარჩო. დოკუმენტი აყალიბებს

როგორც კომპანიის განვითარების სტრატეგიულ მიზნებს, ასევე ასახავს იმ ღონისძიებებს და მოქმედებებს, რომელთა განხორციელება აუცილებელია აღნიშნული მიზნების წარმატებით მისაღწევად.

კომპანიის მარკეტინგის სამსახურის მიერ ჩატარებულმა SWOT- ანალიზმა გამოავლინა კომპანიის შესაძლებლობები და მოსალოდნელი საფრთხეები, სუსტი და ძლიერი მხარეები. დასახული სტრატეგიული გეგმების განსახორციელებლად, კომპანიის უმთავრეს მიზანს წარმოადგენს მაღალხარისხიანი, უვნებელი პროდუქციის წარმოება.

წარმოგიდგენთ კომპანიის მისიას:

შპს „გსქ კულას“ მისიაა ადგილობრივი და საერთაშორისო ბაზრების მომარაგება მაღალხარისხიანი და უვნებელი სურსათით, რაც წარმოადგენს ორგანიზაციის ფინანსური წარმატების გარანტს.

კომპანიის სურსათის უვნებლობის პოლიტიკა ორიენტირებულია მომხმარებელზე და მაქსიმალურად უზრუნველყოფს ორგანიზაციაში არსებული სურსათის უვნებლობის სიტემის დახმარებით კლიენტის და საერთაშორისო და / ან ადგილობრივ საკანონმდებლო მოთხოვნების, პროცესებისა და პროდუქტის შესაბამისობას.

მთავარი მიზნის განსახორციელებლად ძირითად მიმართულებას და ვალდებულებას წარმოადგენს მომხმარებელი.

- მომხმარებელთან მჭიდრო ურთიერთობის დამყარება, მათი სურვილების და მოლოდინის შესწავლა
- მაქსიმალური ინფორმაციის მიწოდება კომპანიის შესაძლებლობებისა და საშუალების შესახებ მიკვლევადობის და სურსათის უვნებლობის საკითხში.
- რეკლამაციებისადმი ყურადღება და წარმოქმნილი პრობლემების მაქსიმალურად მოკლე ვადაში გადაწყვეტა, კრიზისული სიტუაციების გეგმის ეფექტურობა.

სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სიტემა

- სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სიტემის ვალიდაცია და მუდმივი გაუმჯობესება
- ორგანიზაციის საქმიანობის სრულყოფის მიზნით პროცესების მუდმივი გაუმჯობესება
- პროდუქტის უვნებლობის უზრუნველსაყოფად დადგენილი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვა წარმოების და მიწოდების ყველა ეტაპზე.

პროცესების გაუმჯობესება

- პროდუქციის უვნებლობის დონის ასამაღლებლად სამუშაოების მიზანმიმართულად წარმართვა. პროდუქციის უვნებლობასთან დაკავშირებული ნებისმიერი პრობლემის დროულად გადაჭრა
- მუდმივი კვლევების წარმოება და დამზადებული პროდუქციის და მიწოდებული პროცესის გაუმჯობესების შესაძლებლობის გაანალიზება.

პერსონალის მოტივაცია

- მაღალკვალიფიციური თანამშრომლების გუნდის ჩამოყალიბება, მათი პროფესიონალიზმის ამაღლება და სწავლებაზე ზრუნვა.
- ხელმძღვანელობასა და რიგითი თანამშრომლებისათვის შესაბამისი სამუშაო გარემოს შექმნა პროდუქტიულობისა და მოტივაციის ამაღლების მიზნით.

ბიზნეს უწყვეტობის გეგმა

2017 წლიდან კომპანიამ დაიწყო მუშაობა საწარმოო პროცესის უწყვეტ რეჟიმში მუშაობის უზრუნველსაყოფად. ამისათვის კი კომპანიაში თავდაპირველად მზადდება ნახევარფაბრიკატები, რომელიც შემდგომ გადის ტექნოლოგიურ გადამუშავებას და იღებს მზა პროდუქციის სახეს.

აქედან გამომდინარე შესაძლებელი ხდება მუშა - მოსამსახურეების უწყვეტი დასაქმება მთელი წლის განმავლობაში, რაც მოგვცემს სტაბილურ და კვალიფიციურ პერსონალს.

სამოქმედო გეგმები

2024 და მომდევნო წლების სამოქმედო გეგმა მოიცავს ღონისძიებების დეტალიზებულ ჩამონათვალს. მასში გამოკვეთილია შემდეგი მიზნები:

1. კომპანია გეგმავს გაზარდოს ექპორტი სხვადასხვა ქვეყნებში დივერსიფიკაციის გზით.
2. ასევე, კომპანიის სტრატეგიაში გათვალისწინებულია ახალი პროდუქტების წარმოება.

შესრულების ანგარიშები

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს გსქ კულას საქმიანობის ბოლო ორი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13 695 264	9 192 584
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(10 664 663)	(7 280 427)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 030 601	1 912 157
მიწოდების ხარჯები	(1 526 927)	(724 156)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 421 149)	(1 648 691)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	82 525	(460 691)
ფინანსური შემოსავალი	16	-
ფინანსური ხარჯი	(413 376)	(213 625)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(371 580)	80 865
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	716 512	1 654 091
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(32 022)	(16 739)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(17 925)	1 043 901
წლის წმინდა მოგება	(17 925)	1 043 901
წლის სრული შემოსავალი	(17 925)	1 043 901

როგორც ცხრილიდან ჩანს, საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია 2022 წელთან შედარებით გაზრდილია 50%-მდე, ხოლო წმინდა მოგება მნიშვნელოვნად არის შემცირებული. აღნიშნულის ძირითადი მიზეზები შემდეგია:

- ფინანსური ხარჯის ზრდა;
- საკუროს სხვაობებიდან მიღებული ზარალი;
- არასაოპერაციო შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემცირება.

ანალიტიკური მაჩვენებლები

საქმიანობის შედეგებზე უფრო ნათელ წარმოდგენას იძლევა შემდეგი ანალიტიკური მაჩვენებლები:

ა) მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio) - მიმდინარე აქტივებით მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის უნარი, მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდება. ეს მაჩვენებელი 2023 წლის ბოლოსათვის უდრის 2,84-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.5);

ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick ratio) – მიმდინარე ვალდებულებების კონვერტირებადი აქტივებით დაფარვის შესაძლებლობა შემოსავლების შეწყვეტის შემთხვევაში, მიმდინარე აქტივებისა და მარაგების სხვაობის თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან. 2023 წლის ბოლოსათვის ეს მაჩვენებელი შეადგენს 1.52 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0);

გ) აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) მოკლევადიანი ვალდებულებების დაუყოვნებლივ დაფარვის შესაძლებლობა ანგარიშსწორების ანგარიშზე და ბანკებში სხვა ანგარიშზე ფულადი სახსრების ხარჯზე. 2023 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0.07 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

დ) უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის უარყოფითი მაჩვენებელი იყო (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.11);

ე) კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება დაბანდებული სახსრები. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა უარყოფით რიცხვს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.11)

ვ) დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება დებიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 2.07 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0)

ზ) კრედიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2023 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.68 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 3.0)

აღნიშნული მონაცემების მიხედვით, 2023 წელს შპს გსქ კულას აქვს მცირედი ჩამორჩენა გარკვეულ მიმართულებებში, თუმცა მთლიანობაში გამოირჩეოდა დადებითი მაჩვენებლებითა და ფინანსური შედეგებით.

რისკები და მათი მართვის სტრატეგია

სტრატეგიული გეგმის და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებისას ყოველთვის არსებობს შიდა და გარე რისკები, რომელთა გათვალისწინება აუცილებელია. გამოვყოფთ შემდეგ რისკს:

- ინფლაციის მაღალი მაჩვენებლის ფონზე (დოლარის გაუფასურება) პროდუქციაზე სავარაუდო ფასების ზრდა

მართვის სტრატეგია:

- ექსპორტის გაძლიერება , რომლის შემოსავალი ევროსა და დოლარში, მოგვცემს სტაბილურად განვითარების საშუალებას, რაც აამაღლებს და გაზრდის კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის ცნობადობას.

ამგვარად კომპანიას გააჩნია მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა, რაც მომავალში კომპანიის განვითარებას შეუწყობს ხელს.

ივანე გოგლიძე

შპს გსქ კულას დირექტორი

05 ნოემბერი 2024 წ.

დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის მარეხი გურული (SARAS-A-702964)

მარეხი გურული

SARAS-A-702964



აუდიტორული კომპანია შპს ქაუნთინგ-ჰაუსი

05 ნოემბერი, 2024 წელი

შპს გსქ კულა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	01 იანვარი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	369 424	2 193 951	938 116	4.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	6 626 799	6 776 605	6 432 243	4.2.
მარაგები	6 964 729	9 394 472	6 988 000	4.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული	520 133	1 596 326	565 237	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	523 002	393 240	569 968	
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	3 410	6 948	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	15 004 088	20 358 004	15 500 512	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	2 566 488	1 971 056	1 988 687	4.4.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2 566 488	1 971 056	1 988 687	
აქტივები სულ:	17 570 576	22 329 060	17 489 199	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	2 900 280	1 584 569	2 214 741	4.5.
მოკლევადიანი სესხები	2 178 385	2 063 862	1 700 000	4.6.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	200 415	2 590 333	1 331 241	4.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	93	3 344 283	1 227 241	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	5 279 173	9 583 046	6 473 224	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	756 724	845 253	159 115	4.7.
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	-	348 157	348 157	
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	756 724	1 193 410	507 272	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	1 470 000	1 470 000	1 470 000	4.8.
საემისიო კაპიტალი	200 000	200 000	200 000	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	9 864 679	9 882 604	8 838 703	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	11 534 679	11 552 604	10 508 703	
არამაკონტროლებელი წილი				
კაპიტალი სულ:	11 534 679	11 552 604	10 508 703	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	17 570 576	22 329 060	17 489 199	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე

დირექტორი



ლუდა გავრილენკო

ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გსქ კულა
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13 695 264	9 192 584	4.9.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(10 664 663)	(7 280 427)	4.10.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 030 601	1 912 157	
მიწოდების ხარჯები	(1 526 927)	(724 156)	4.11.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 421 149)	(1 648 691)	4.12.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	82 525	(460 691)	
ფინანსური შემოსავალი	16	-	
ფინანსური ხარჯი	(413 376)	(213 625)	4.13.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(371 580)	80 865	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	716 512	1 654 091	4.14.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(32 022)	(16 739)	4.15.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(17 925)	1 043 901	
წლის წმინდა მოგება	(17 925)	1 043 901	
წლის სრული შემოსავალი	(17 925)	1 043 901	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად
შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე

დირექტორი



ლუდა გავრილენკო

ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გსქ კულა
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	განთავსებული კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022-სთვის	1 470 000	200 000	8 838 703	10 508 703
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	1 043 901	1 043 901
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 470 000	200 000	9 882 604	11 552 604
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	1 470 000	200 000	9 882 604	11 552 604
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(17 925)	(17 925)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 470 000	200 000	9 864 679	11 534 679
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	1 470 000	200 000	9 864 679	11 534 679

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად
შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე
დირექტორი



ლუდა გავრილენკო
ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გსქ კულა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	(17 925)	1 043 901	
შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:			
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(27 900)	2 963	
ცვლათა	154 910	154 511	
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	371 580	(80 865)	
საპროცენტო ხარჯები	413 376	213 625	
	911 966	290 234	
დებიტორული დავალიანების ზრდა	149 806	(344 362)	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის შემცირება	2 429 743	(2 406 471)	
მომწოდებელთა კრედიტორული დავალიანების შემცირება	1 315 712	(630 172)	
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივებში	(129 762)	176 728	
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში/ზრდა	(5 105 620)	4 493 271	
ცვლილება სხვა აქტივებში/ზრდა	1 079 603	(1 027 552)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(260 518)	261 442	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2 638 808)	(182 216)	
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	550 200	50 000	
მიღებული პროცენტები	16		
გადახდილი პროცენტები	(323 520)	(213 625)	
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 412 112)	(345 841)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			4.6.
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
სესხის/ლიზინგის გადახდა	(2 063 862)	(1 700 000)	
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	2 000 000	2 750 000	
ფინანსურ ოჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება			
გადახდილი დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 63 862	1 050 000	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1 824 526)	1 255 835	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	2 193 951	938 116	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	369 424	2 193 951	

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2024 წლის 05 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ივანე გოგლიძე

დირექტორი



ლუდა გავრილენკო

ბუღალტერი

11-28 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აღნიშნული მონაცემების მიხედვით, 2023 წელს შპს გსქ კულას აქვს მცირედი ჩამორჩენა გარკვეულ მიმართულებებში, თუმცა მთლიანობაში გამოირჩეოდა დადებითი მაჩვენებლებითა და ფინანსური შედეგებით.

რისკები და მათი მართვის სტრატეგია

სტრატეგიული გეგმის და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებისას ყოველთვის არსებობს შიდა და გარე რისკები, რომელთა გათვალისწინება აუცილებელია. გამოვყოფთ შემდეგ რისკს:

- ინფლაციის მაღალი მაჩვენებლის ფონზე (დოლარის გაუფასურება) პროდუქციაზე სავარაუდო ფასების ზრდა

მართვის სტრატეგია:

- ექსპორტის გაძლიერება, რომლის შემოსავალი ევროსა და დოლარში, მოგვცემს სტაბილურად განვითარების საშუალებას, რაც აამაღლებს და გაზრდის კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის ცნობადობას.

ამგვარად კომპანიას გააჩნია მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა, რაც მომავალში კომპანიის განვითარებას შეუწყობს ხელს.

ივანე გოგლიძე

შპს გსქ კულას დირექტორი

05 ნოემბერი 2024 წ.

