

შპს გალანტი
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	გვ. 3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	გვ. 4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	გვ. 5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -	გვ. 6-23

შპს "გალანტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	297,888	377,329
საეაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4	2,197,568	1,989,750
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,182	0
სხვა აქტივები	5	2,159,966	2,211,231
სულ მიმდინარე აქტივები		4,656,604	4,578,310
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	181	639
არამატერიალური აქტივები	7	612	846
სულ გრძელვადიანი აქტივები		793	1,485
სულ აქტივები		4,657,397	4,579,795
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	535,659	217,257
საგადასახადო ვალდებულება		0	3,339
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		535,659	220,595
სულ ვალდებულებები		535,659	220,595
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,121,438	4,358,900
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,121,738	4,359,200
სულ კაპიტალი		4,121,738	4,359,200
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,657,397	4,579,795

დირექტორი: ნიზამ მამედოვი

შპს "გალანტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	297,888	377,329
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4	2,197,568	1,989,750
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,182	0
სხვა აქტივები	5	2,159,966	2,211,231
სულ მიმდინარე აქტივები		4,656,604	4,578,310

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	181	639
არამატერიალური აქტივები	7	612	846
სულ გრძელვადიანი აქტივები		793	1,485
სულ აქტივები		4,657,397	4,579,795

ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	535,659	217,257
საგადასახადო ვალდებულება		0	3,339
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		535,659	220,595
სულ ვალდებულებები		535,659	220,595

კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,121,438	4,358,900
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,121,738	4,359,200
სულ კაპიტალი		4,121,738	4,359,200
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,657,397	4,579,795

დირექტორი: ნიზამ მამედოვი




შპს "გალანტი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	<u>9</u>	6,502,389	6,041,662
თვითღირებულება	<u>10</u>	(5,320,579)	(4,930,291)
საერთო მოგება		1,181,810	1,111,371
სხვა შემოსავლები		2,966	1,622
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>11</u>	(134,255)	(177,206)
საოპერაციო მოგება		1,050,521	935,787
ფინანსური შემოსავალი	<u>12</u>	81,371	76,554
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		397,485	142,106
მოგება დაბეგვრამდე		1,529,377	1,154,447
მოგების გადასახადი	<u>13</u>	(265,026)	(45,000)
წმინდა მოგება		1,264,351	1,109,447
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,264,351	1,109,447

შპს "გალანტი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მოთიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	300	4,358,900	4,359,200
წმინდა მოგება	-	1,264,351	1,264,351
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,264,351	1,264,351
გაცემული დივიდენდი	-	1,501,813	1,501,813
სხვა სრული გასავალი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	300	4,121,438	4,121,738

შპს გალანტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,111,329	973,630
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,635,334)	(1,628,687)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(524,005)	(655,057)
სავალუტო კურსის ეფექტი		444,564	173,935
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	3	377,329	858,451
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	3	297,888	377,329

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს გალანტი (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 27 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202362978. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისის დიდუბის რაიონი, წერეთლის გ. #77ა, ფაქტიური მისამართი თბილისი, ქვემოხეთის ქ. # 8. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2007 წლის 1-ელი თებერვლიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური ნაწარმისა და პარფიუმერიის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია.

შპს გალანტი, საქართველოს ბაზრისთვის, ახდენს მრავალი დასახელების საქონლის იმპორტს, როგორცაა:

- სახისა და ტანის მოვლის კოსმეტიკური საშუალებები, - მკვებავი, დამცავი და აღმდგენი - საცხები, ჭეხილი, რძე, ლოსიონი და სხვ., გამწმენდი საშუალებები კანისთვის - სკრაბი, დუშგელი, საპონი;
- თმის საღებავები და მისი მოვლის საშუალებები - შამპუნი, ბალზამი, ნილაბი;
- თმის საპარსი და დეპილაციის საშუალებები;
- სახის, თვალის და წარბის მაკიაჟის მრავალფეროვანი ასორტიმენტი;
- პარფიუმერული სუნამოები და ლოსიონები;
- ფრჩხილების მოვლისთვის მანიკურის და პედიკურის საშუალებები;
- ფრჩხილის ლაქები და მისი მოსაცხილებელი საშუალება;
- სხეულის ჰიგიენური მოვლის საშუალებები;
- საყოფაცხოვრებო ჰიგიენური საშუალებები და სხვა.

შპს გალანტის დამფუძნებელი, 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორი, არის ნიზამ მამედოვი, ს.გ. 01023001258.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 300 ლარს.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 4 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, წარდგენა, შეფასება და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სრულად ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფას სტანდარტები) ყველა მოთხოვნის მიხედვით;

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური, შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა.

კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვა წარმოებს დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კონცეპტუალური საფუძვლებით მოცემულ განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს;

დაცულია ფინანსური ანგარიშგების კონცეფციები და ძირითადი პრინციპები:

<ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის ხარისხობრივი მახასიათებლები;

<მიზანშეწონილი დანახარჯები ან ძალისხმევა;

<ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტები;

<საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების ელემენტები;

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

ალიარების კრიტერიუმები: - მუხლების (ელემენტების) ალიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან გასვლა (ალბათობები ფასდება ინდივიდუალურად, მაგრამ თუ არსებობს ინდივიდუალურად უმნიშვნელო ელემენტების დიდი ჯგუფი, მაშინ ფასდება ერთობლივად);

და მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ (გონივრულად) შეფასდეს.

ურთიერთგადაფარვა: - ანგარიშგებაში ცალ-ცალკეა წარმოდგენილი აქტივები და ვალდებულებები, შემოსავლები და ხარჯები, არ ხდება მათი ურთიერთგადაფარვა, თუ ეს არ მოითხოვება/დაიშვება სტანდარტით;

ბ) წარდგენა

ფუნქციონირებადი საწარმო - კომპანია აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც ეჭვს გააჩენს კომპანიის შესაძლებლობებზე, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

წარდგენის უცვლელობა - უცვლელი და შენარჩუნებულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაცია და წარდგენის ფორმა.

არსებითობა და აგრეირება - ყველა არსებითი მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია განცალკევებით, არაარსებითი მუხლები დაჯგუფებულია მათი ფუნქციური ერთგვაროვნების მიხედვით; თუ ცალკე აღებული რომელიმე მუხლი არაარსებითია, მაშინ ის აგრეირდება სხვა მუხლებთან და აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, განმარტებით შენიშვნებში; მოვლენები და ოპერაციები წარდგენილია სრულად და არ ახლავს განუსაზღვრელობები; ანგარიშგებაში ასახულია სასარგებლო და აღქმადი ინფორმაცია, დაქვლია ბალანსი სარგებლიანობასა და დანახარჯებს შორის;

კომპანია მის ფას სტანდარტებზე პირველად გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენის პერიოდულობა ითვალისწინებს წარდგენას წელიწადში ერთხელ.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი -

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი შეიცავს საანგარიშგებო პერიოდს, რომელიც წარმოდგენილია წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად:

- >ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- >სრული შემოსავლის ანგარიშგება;
- >საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება;
- >ფულადი ნაკადების ანგარიშგება;
- >ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.

გ) შეფასება

ფინანსური ანგარიშგების მუხლების (ელემენტების) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი მუხლების ალიარება. შეფასების საფუძველია პირვანდელი და რეალური ღირებულება.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის სავალუტო ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. წარმოქმნილი კურსთა შორის სხვაობა, რომელიც მიიღება ტრანზაქციების განხორციელებასა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მოგებად ან ზარალად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის ექვივალენტით. არაფულადი აქტივების გადაფასება/კონვერტირება არ ხდება.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებულია საბოლოო გაცვლითი კურსი, რომელიც იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი:

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

დ) ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის საწარმოს ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, ანუ, ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ისე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან, წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანია, მის ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით, ფინანსური აქტივების სახით აღრიცხავს შემდეგ ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

-რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს;

-3თვემდე მოთხოვნამდე და 12თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში;

თავდაპირველი შეფასება

კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ჯგუფების მიხედვით, და იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც არის გარიგების ფასი, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით (ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში

უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

ფინანსური აქტივის აღიარება-

დამკვეთზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, წარმოადგენს ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებულ ფასს; კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და აღვლილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - სანარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებები ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სახით, რომელიც წარმოადგენს მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის სანარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად სანარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში

ფინანსური ვალდებულების აღიარება-

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება უნდა აღიარდეს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, არის ინვოისში/ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებული ფასი.

შემდგომი შეფასება

კომპანიის სავალდებულო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, მსს ფასს 30-ე განყოფილების მიხედვით.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრევირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების აღიარების კრიტერიუმები

ფინანსური ანგარიშგების **ელემენტების** აღიარება არის იმ მუხლების ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებას და კრიტერიუმებს:

ა) მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა ან გასვლა; და

ბ) მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება **საიმედოდ გონივრულად შეფასდეს.**

სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები

სააღრიცხვო პოლიტიკა არის გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ეთობლიობა, რომელსაც საწარმო იყენებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს. სააღრიცხვო პოლიტიკაზე ორიენტირებულია ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების მეთოდები და ფორმები, რომელიც განსაზღვრულია თავად კომპანიის მიერ, მსს ფასს მოთხოვნების მე-10 განყოფილების შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების მეთოდებს, რომლებიც მიღებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ფორმირების დროს და ექვემდებარება ბუღალტრულ ანგარიშგებაში გამჟღავნებას, მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებების აღიარების და მათი ცვეთის, არამატერიალური აქტივების და მათი ამორტიზაციის, საწარმოო მარაგების, საქონლის შეფასების, საქონლის გაყიდვისგან მიღებული ამონაგების აღიარების მეთოდები. სააღრიცხვო პოლიტიკას შეიმუშავებს მთავარი ბუღალტერი და ამტკიცებს ორგანიზაციის ხელმძღვანელი.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილება შემდეგნაირად აისახება: თუ ცვლილება გამოწვეულია მსს ფასს-ის ცვლილებით, მაშინ ის აისახება გარდამავალი დებულების შესაბამისად, ხოლო ნებისმიერი სხვა ცვლილება აისახება რეტროსპექტულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო ახალ სააღრიცხვო პოლიტიკას გამოიყენებს წინა პერიოდების შესაძარისი ინფორმაციის მიმართ, თუ ეს შესაძლებელია. ამასთან, ცვლილება განხორციელდება იმგვარად, თითქოს ყოველთვის მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოიყენებოდა, და, შესაბამისი კორექტირებები განხორციელდება საკუთარი კაპიტალის ყველა იმ კომპონენტის საწყის ნაშთში, რომელმაც განიცადა ცვლილება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიხდება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე - სამ თვემდე ვადით; 3-იდან 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების თანხები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში, იგი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა მოკლევადიან მოთხოვნად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება და შეფასება

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, ეს ისეთი აქტივებია, რომელიც გათვალისწინებულია დაუყოვნებლივ საბითუმო გასაყიდად, იმპორტის სასაქონლო-საბაჟო დეკლარაციის შეფასებისთანავე, მარაგის დასაწყობების გარეშე, ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დოკუმენტაცია

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის მიღება ხდება უშუალო მწარმოებლებისგან და მისი ტრანსპორტირება საქართველოს ტერიტორიაზე ხდება ცენტრალიზებულად, ერთი დაქირავებული ტრანსპორტით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულებაში ჩართულია შეძენის დანახარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისათვის მნიშვნელოვანი კრიტერიუმებია: მიწოდების პირობა, გადახდის პირობა და ფორმა (წინასწარი/შემდგომი). სავაჭრო ფასდაკლება არ ჩაირთვება ფასეულობის თვითღირებულებაში.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია, ერთზე მეტი სახეობის მატერიალური ფასეულობის იმპორტს განახორციელებს ერთიანი სატრანსპორტო საშუალებით. გადაზიდვის და ყველა პირდაპირი ხარჯი ნაწილდება სასაქონლო ნომენკლატურის სახეებზე მათი ფიზიკური წონის ხვედრითი წილის პროპორციულად და გადაანგარიშდება ინდივიდუალურად ფასის მიხედვით.

შეძენის დანახარჯები

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც სავაჭრო საბაჟო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენასთან და მისი დანიშნულების ადგილამდე სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება

როცა მარაგი გაიყიდება, მათი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმავე პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავალი.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება, ვინაიდან სავაჭრო მოთხოვნის ვადის დარღვევის ფაქტს ადგილი არ ქონია არც ერთ საანგარიშგებო პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება ვადის გადაეტება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებზე, მოხდება მოთხოვნების შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. კომპანიაში, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ მოხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი განვლის პერიოდში.

ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საღირსეო კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა (5 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფუნქციურ ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით, კურსის ცვლილებით გამოწვეული ეფექტი - აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

კომპანიის მოგების გადასახადი გაიანგარიშება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და შეადგენს წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას დარიცხულ და გადახდილ თანხას. დანარჩენი საგადასახადო ხარჯი შედგება სხვადასხვა მიმდინარე გადასახადებისგან, რომლებიც გაანგარიშებულია და აღიარდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საჭევო გახდება თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი, მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები და ბონუსები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ,

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა, ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა, წარსული გამოცდილების საფუძველზე, აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, თუ ადგილი ექნება მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები, ანალოგიურად, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, წინამდებარე ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

შენიშვნა-3

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარი	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	297,888	377,329
	297,888	377,329

შენიშვნა-4

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ლარი	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,197,568	1,989,750
	2,197,568	1,989,750

შენიშვნა-5

სხვა აქტივები

ლარი	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
დეპოზიტის თანხა	2,097,024	2,208,169
მისაღები პროცენტები	62,336	2,546
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	606	516
	2,159,966	2,211,231

Check

კომპანიას საქართველოს ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული აქვს 12 თვემდე ვადით დეპოზიტები აშშ დოლარში ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, რომლის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 2020 წ. პერიოდში შეადგენს 3,50%-ს, ხოლო 2019 წელს 3,45 %-ს. კომპანია ფინანსური შემოსავლის აღიარებას ახდენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

შენიშვნა-6

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
ლარი		
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,291	2,291
შესყიდვა	-	-
გასვლა	-	-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,291	2,291
დაგროვილი ცვეთა		
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,652	1,652
2020 წლის ცვეთის ხარჯი	458	458
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,110	2,110
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის ბოლოს	639	639
2020 წლის ბოლოს	181	181

შენიშვნა-7

არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამი
ლარი		
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,178	1,178
შემოსავლა	-	-
გასვლა	-	-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,178	1,178
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2019 წლის ბოლოს	332	332
2020 წლის ამორტიზაციის ხარჯი	234	234
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		
2020 წლის ბოლოს	566	566
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის ბოლოს	846	846
2020 წლის ბოლოს	612	612

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

შენიშვნა-8

**სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

ლარი	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	535,659	216,880
ვალდებულება საწარმო პერსონალის მიმართ	-	377
	535,659	217,257

Check

შენიშვნა-9

ამონაგები

ლარი	31.12.2020 წ.
საქონლის რეალიზაცია	6,502,389
	6,502,389

Check

შენიშვნა-10

თვითღირებულება

ლარი	31.12.2020 წ.
საქონლის თვითღირებულება	(5,320,579)
	(5,320,579)

Check

შენიშვნა-11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2020 წ.
შრომის ანაზღაურება	(104,498)
ბანკის მომსახურება	(12,933)
კომუნიკაციის ხარჯები	(3,317)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(692)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(12,816)
	(134,255)

Check

შენიშვნა-12

ფინანსური შემოსავალი

ლარი	31.12.2020 წ.
ბანკის დეპოზიტების პროცენტი	81,371
	81,371

Check

კომპანია ფინანსური შემოსავლის აღიარებას ახდენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

შენიშვნა-13

განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები

ლარი

31.12.2020 წ.

მოგების გადასახადი

(265,026)

Check

(265,026)

*ფინანსური რისკების ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარ საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

ბ) საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას აღნიშნული რისკი არ აქვს, რადგან სასესო ვალდებულებები არ გააჩნია.

გ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

კომპანიის ძირითადი ტრანზაქციები განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის საკურსო სხვაობის რისკი ძირითადად გამოწვეულია სავაჭრო ვალდებულებებით, ვინაიდან, კომპანია საქონლის შეძენას ახდენს უცხოურ ბაზარზე.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს, მოცემულია ცხრილში, დანართი 1.

*სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

დანართი 2-ში მოცემულია ცხრილი, რომელიც წარმოადგენს უცხოური ვალუტის სავალუტო კურსის სხვაობის გავლენის შეფასებას - ლართან მიმართებაში, 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. ეს განაკვეთი გამოიყენება სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისათვის.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

დანართი 1

სავალუტო რისკები

31 დეკემბერი 2020	აშშ დოლარი	ევ. ლარში	ევრო	ევ. ლარში
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	0	0	48466	194994
ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	640000	2097024	0	0
სულ ფინანსური აქტივები	640000	2097024	48466	194994
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	133139	535659
სულ ფინანსური ვალდებულებები	0	0	133139	535659

დანართი 2

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

31 დეკემბერი 2020	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	(+) 20%	(-) 20%	(+) 20%	(-) 20%
მოგება/ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	419405	-419405	38999	-38999
მოგება/ზარალი ფინანსურ ვალდებულებებზე	0	0	-107132	107132

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დატარების საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტის ფლობას, ასევე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება.

პირობითი ვალდებულება

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

***ინფორმაცია, რომელიც წარდგენილი უნდა იყოს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში**

ფულადი ნაკადები ნიშნავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შემოსვლასა და გასვლას.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება, როდესაც განიხილება დანარჩენ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად, მომხმარებელს საშუალებას აძლევს შეაფასოს საწარმოს წმინდა აქტივებში მომხდარი ცვლილებები, მისი ფინანსური სტრუქტურა (ლიკვიდობისა და გადახდისუნარიანობის ჩათვლით) და საწარმოს შესაძლებლობა - დროულად მოახდინოს რეაგირება ფულადი სახსრების რაოდენობრივ მხარეზე, შეცვლილი ვითარებისა და პირობების შესაბამისად.

ფულადი ნაკადები წლების მანძილზე უცვლელად უნდა იყოს კლასიფიცირებული როგორც საოპერაციო, საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობა.

ტერმინები

ფულად სახსრებში იგულისხმება ნაღდი ფული და დეპოზიტები მოთხოვნამდე.

ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიხდება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფულადი ნაკადები ნიშნავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შემოსვლასა და გასვლას.

საოპერაციო საქმიანობა არის საწარმოს ძირითადი შემოსავლების მომტანი და სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობა.

საინვესტიციო საქმიანობა არის გრძელვადიანი აქტივებისა და იმ სხვა ინვესტიციათა შეძენა და რეალიზაცია, რომლებსაც არ მოიცავს ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

საფინანსო საქმიანობა არის ისეთი საქმიანობა, რომლის შედეგად რაოდენობრივად და სტრუქტურულად იცვლება საწარმოს საკუთარი კაპიტალი და ნასესხები სახსრები.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების კომპონენტები

საწარმომ უნდა აჩვენოს ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების კომპონენტები და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების შეჯერება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ ეკვივალენტურ მუხლებთან.

საწარმოს არ მოეთხოვება ამგვარი შეჯერების წარმოდგენა, თუ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების თანხა იდენტურია იმ თანხის, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებია ანალოგიური სახელწოდებით.

პროცენტები და დივიდენდები

პროცენტებისა და დივიდენდების სახით მიღებული და გაცემული ფულადი ნაკადები უნდა აისახოს განცალკევებით. მათი კლასიფიცირება უნდა მოხდეს უცვლელად, პერიოდებიდან პერიოდამდე, როგორც საოპერაციო, საინვესტიციო ან საფინანსო საქმიანობა.

გადახდილი და მიღებული პროცენტები და დივიდენდები შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც საოპერაციო ფულადი ნაკადები, რადგან ისინი მონაწილეობენ წმინდა მოგებისა და ზარალის განსაზღვრაში. ამის საპირისპიროდ, გადახდილი და მიღებული პროცენტები და დივიდენდები ასევე შეიძლება კლასიფიცირდეს, შესაბამისად, როგორც ფინანსური და საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, რადგან ისინი წარმოადგენს ფინანსური რესურსების მოზიდვის დანახარჯებს ან ინვესტიციების უკუგებას.

გადახდილი დივიდენდები შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც ფულადი სახსრების ფინანსური ნაკადები, რადგან ისინი წარმოადგენს ფინანსური რესურსების მოზიდვის დანახარჯებს. ამასთან, გადახდილი დივიდენდები ასევე შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების შემადგენელი ნაწილი, რათა მომხმარებელს დაეხმაროს, განსაზღვროს საწარმოს შესაძლებლობა, დივიდენდები გადაიხადოს საოპერაციო ნაკადების ფულადი სახსრებიდან

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები ცალკე აისახება და კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ისინი კონკრეტულად განისაზღვრება საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობად.

გადახდილ გადასახადებს, როგორც წესი, მიაკუთვნებენ საოპერაციო საქმიანობის ფულად ნაკადებს.

არაფულადი ოპერაციები

ისეთი საინვესტიციო და საფინანსო ოპერაციები, რომლებიც არ საჭიროებს ფულად სახსრებს ან მათ ეკვივალენტებს, არ აისახება ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ეს ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე ნაწილში ისეთი ფორმით უნდა აისახოს, რომ მომხმარებელი უზრუნველყოს შესაბამისი ინფორმაციით, ამგვარი საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის შესახებ.

არაფულადი ოპერაციების მაგალითებია:

ა) აქტივების შეძენა შესაბამის ვალდებულებათა უშუალო აღებით ან ფინანსური იჯარით;

ბ) საწარმოს შეძენა აქციათა ემისიით; და

გ) სასესხო ვალდებულებების საკუთარ კაპიტალად კონვერტირება.

საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული **არაფულადი ოპერაციები** უნდა გამჟღავნდეს განმარტებით შენიშვნებში.

სხვა განმარტებითი შენიშვნები

საწარმომ, ხელმძღვანელობის კომენტარებთან ერთად, უნდა გაამჟღავნოს ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების მნიშვნელოვანი ნაშთები, რომლებიც საწარმოს ეკუთვნის, მაგრამ მათი გამოყენება საწარმოს არ შეუძლია (მიზეზები: უცხოური ვალუტის გაცვლის კონტროლი, სხვა საკანონმდებლო შეზღუდვები და ა.შ)

***ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა**

კომპანიის ანგარიშგების საოპერაციო ნაწილი მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით - მთლიანი შემოსული და გასული ფულადი ნაკადები მუხლების მიხედვით.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია ლარში შემდეგი მუხლებით:

მყიდველისაგან მიღებული ფული_	7,465,000
საქონლის და მომს.-ის მომწოდებლებზე გადახდილი ფული_	(5,023,700)
ბიუჯეტში გადახდილი დანარჩენი გადასახადები_	(1,216,405)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასი_	(83,200)
გადახდილი საბანკო და სხვა ხარჯები_	(19,516)
StopCov - ნებაყოფლობითი ტრანსფერები სახ. ბიუჯეტში_	(10,000)
საქველმოქმედო ხარჯი_	(850)

1,111,329

კომპანიის საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადების ძირითადი კატეგორიებია:

-მიღებული პროცენტები_	21,591
-გადახდილი დივიდენდი_	(1,426,722)
-გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი დივიდენდზე_	(75,091)
-გადახდილი მოგების გადასახადი განაწილებულ დივიდენდზე_	(265,025)

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

კომპანიას საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული არაფულადი ოპერაციები არ გააჩნია.

კომპანიის საქმიანობაში არ ფიქსირდება ისეთი მოვლენები, რომლის შესახებ ინფორმაცია ექვემდებარება სხვა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია. ადგილი ჰქონდა მხოლოდ არამაკორექტირებელ მოვლენას, კერძოდ:

2021 წ. ივნისის თვეში მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და განაწილება 358 700 ლარის ოდენობით. მოგების გადასახადმა განაწილებულ დივიდენდზე შეადგინა 63 300 ლარი, რაც დაკვალიფიცირდა საგადასახადო ვალდებულებად მოგების გადასახადის ნაწილში, რომელიც დაიფარა ამავე პერიოდში. ვინაიდან ეს მოვლენები მოხდა 2021 წელს, შესაბამისად, იგი აისახება სრულად შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ვინაიდან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე, კომპანიის მმართველობამ და მენეჯმენტმა საჭიროდ სცნეს შემდეგი ინფორმაციის ჩართვაც ფინანსურ ანგარიშგებაში, მიუხედავად დამდგარი ნეიტრალური შედეგისა, რადგან მნიშვნელოვანია, ყურადღება დაეთმოს აღნიშნული მოვლენის ანალიზს.

-ანალიზი ეხება კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის შედეგად გამოწვეულ მოვლენებს, რომელთაც ამ ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე, არსებითი უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობაზე, აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოებაზე და კანონით განსაზღვრული სტანდარტებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება-წარდგენაზე; ეს ფაქტი, ერთი მხრივ, განიმარტება საწარმოს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის არსით, და, მეორე მხრივ, ხელმძღვანელობის გონივრული მიდგომით, რეაგირებით, და პრაქტიკული ხელშეწყობით, რათა შეუფერხებლად მომხდარიყო სრულყოფილი აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოება.

დამატებით, მენეჯმენტმა დეტალურად ჩაატარა დებიტორული მოთხოვნებისა და მიღებული თანხების ანალიზი, 2018 წლიდან დაწყებული დღემდე, და არ გამოვლენილა არსებითი შეფარდებითი სხვაობა პერიოდებს შორის, მოთხოვნებსა და მიღებულ თანხებს შორის, დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესებას ადგილი არა აქვს; აქედან გამომდინარე, არ არსებობს საფუძველი დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული რისკებისათვის და განუსაზღვრელობებისთვის.

კომპანიას არ დაუკარგავს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე.

პანდემიით გამოწვეული გარემოებების გავლენა მომავალ პერიოდზე, და ფინანსური ეფექტის წინასწარ შეფასება შეუძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2021 წლის 26 სექტემბრით.

შპს გალანტი

დირექტორი : ნიზამ მამედოვი _____

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (გაგრძელება)

კომპანიას საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული არაფულადი ოპერაციები არ გააჩნია.

კომპანიის საქმიანობაში არ ფიქსირდება ისეთი მოვლენები, რომლის შესახებ ინფორმაცია ექვემდებარება სხვა განმარტებით შენიშვნებაში გამჟღავნებას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია. ადგილი ჰქონდა მხოლოდ არამაკორექტირებელ მოვლენას, კერძოდ:

2021 წ. ივნისის თვეში მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და განაწილება 358 700 ლარის ოდენობით. მოგების გადასახადმა განაწილებულ დივიდენდზე შეადგინა 63 300 ლარი, რაც დაკვალიფიცირდა საგადასახადო ვალდებულებად მოგების გადასახადის ნაწილში, რომელიც დაიფარა ამავე პერიოდში. ვინაიდან ეს მოვლენები მოხდა 2021 წელს, შესაბამისად, იგი აისახება სრულად შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ვინაიდან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე, კომპანიის მმართველობამ და მენეჯმენტმა საჭიროდ სცნეს შემდეგი ინფორმაციის ჩართვაც ფინანსურ ანგარიშგებაში, მიუხედავად დამდგარი ნეიტრალური შედეგისა, რადგან მნიშვნელოვანია, ყურადღება დაეთმოს აღნიშნული მოვლენის ანალიზს.

- ანალიზი ეხება კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის შედეგად გამოწვეულ მოვლენებს, რომელთაც ამ ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე, არსებითი უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობაზე, აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოებაზე და კანონით განსაზღვრული სტანდარტებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება-წარდგენაზე; ეს ფაქტი, ერთი მხრივ, განიმარტება საწარმოს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის არსით, და, მეორე მხრივ, ხელმძღვანელობის გონივრული მიდგომით, რეაგირებით, და პრაქტიკული ხელშეწყობით, რათა შეუფერხებლად მომხდარიყო სრულყოფილი აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოება.

დამატებით, მენეჯმენტმა დეტალურად ჩაატარა დებიტორული მოთხოვნებისა და მიღებული თანხების ანალიზი, 2018 წლიდან დაწყებული დღემდე, და არ გამოვლენილა არსებითი შეფარდებითი სხვაობა პერიოდებს შორის, მოთხოვნებსა და მიღებულ თანხებს შორის, დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესებას ადგილი არა აქვს; აქედან გამომდინარე, არ არსებობს საფუძველი დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული რისკებისათვის და განუსაზღვრელობებისთვის.

კომპანიას არ დაუკარგავს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე.

პანდემიით გამოწვეული გარემოებების გავლენა მომავალ პერიოდზე, და ფინანსური ეფექტის წინასწარ შეფასება შეუძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2021 წლის 26 სექტემბრით.

შპს გალანტი

დირექტორი : ნიზამ მამედოვი

