

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	გვ. 3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	გვ. 4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	გვ. 5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	გვ. 6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----	გვ. 7-28

შპს "გალანტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	<u>3</u>	3 241 934	2 567 728
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	<u>4</u>	753 447	933 675
სხვა აქტივები	<u>5</u>	1 280	12 947
სულ მიმდინარე აქტივები		3 996 661	3 514 350
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	<u>6</u>	4	26
არამატერიალური აქტივები	<u>7</u>	8	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12	170
სულ აქტივები		3 996 673	3 514 520
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>8</u>	284 352	241 904
საგადასახადო ვალდებულება		1 314	50 165
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		285 666	292 069
სულ ვალდებულებები		285 666	292 069
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 710 707	3 222 151
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 711 007	3 222 451
სულ კაპიტალი		3 711 007	3 222 451
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 996 673	3 514 520

დირექტორი: ნიზამ მამედოვი

შპს "გალანტი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	3 241 934	2 567 728
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4	753 447	933 675
სხვა აქტივები	5	1 280	12 947
სულ მიმდინარე აქტივები		3 996 661	3 514 350
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	4	26
არამატერიალური აქტივები	7	8	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12	170
სულ აქტივები		3 996 673	3 514 520
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	284 352	241 904
საგადასახადო ვალდებულება		1 314	50 165
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		285 666	292 069
სულ ვალდებულებები		285 666	292 069
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		300	300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 710 707	3 222 151
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 711 007	3 222 451
სულ კაპიტალი		3 711 007	3 222 451
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 996 673	3 514 520

დირექტორი: ნიზამ მამედოვი




შპს "გალანტი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	<u>9</u>	7 474 390	6 819 597
თვითღირებულება	<u>10</u>	(4 984 994)	(4 720 002)
საერთო მოგება		2 489 396	2 099 595
სხვა შემოსავლები და ხარჯები		1 745	6 233
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>11</u>	(183 622)	(152 680)
საოპერაციო მოგება		2 307 519	1 953 148
ფინანსური შემოსავალი	<u>12</u>	21 301	27 452
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		19 736	(437 003)
მოგება დაბეგვრამდე		2 348 556	1 543 597
მოგების გადასახადი	<u>13</u>	(279 000)	(318 403)
წმინდა მოგება		2 069 556	1 225 194
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 069 556	1 225 194

შპს "გალანტი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	300	3 222 151	3 222 451
წმინდა მოგება		2 069 556	2 069 556
პერიოდის სრული შემოსავალი		2 069 556	2 069 556
გაცემული დივიდენდი		1 581 000	1 581 000
2023 წლის 31 დეკემბერი	300	3 710 707	3 711 007

შპს "გალანტი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 486 388	2 377 517
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1 838 699)	71 442
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		647 689	2 448 959
სავალუტო კურსის ეფექტი		26 517	(563 207)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	<u>3</u>	2 567 728	681 976
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	<u>3</u>	3 241 934	2 567 728

შპს გალანტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები და სააღრიცხვო პოლიტიკა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 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. თბილისი, დიდუბის რაიონი, წერეთლის გ. #77ა, ფაქტიური მისამართია თბილისი, ქვიშხეთის ქ. # 8. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2007 წლის 1-ელ თებერვალს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური ნაწარმისა და პარფიუმერიის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია საქართველოს ბაზარზე.

შპს გალანტის დამფუძნებელი, 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ნიზამ მამედოვი, ს.ნ. 01023001258.

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს რეზიდენტ ფინანსურ ინსტიტუტებში: სს საქართველოს ბანკი 204378869 და სს პროკრედიტ ბანკი 204851197.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 300 ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 4 ადამიანი.

კომპანია წარმოადგენს დამოუკიდებელ სუბიექტს, არ წარმოადგენს ჯგუფის წევრს, რაც იმას ნიშნავს, რომ, არ არის მშობელი საწარმო და არ არის შვილობილი საწარმო.

კომპანია, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, აკმაყოფილებს მესამე კატეგორიის საწარმოს მოთხოვნებსა და კრიტერიუმებს, დაწყებული პირველად წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების პერიოდიდან დასრულებული მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ჩათვლით.

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

მომზადების საფუძვლები და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების აღიარება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფას სტანდარტები)* შესაბამისად, 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 კონკრეტულ საფუძვლებით მოცემულ განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს; შესაბამისად, მუხლების (ელემენტების) აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ან გასვლა, ამავე დროს, მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ და გონივრულად შეფასდეს.

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

წარდგენა

კომპანია მსს ფას სტანდარტებზე პირველად გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენის პერიოდულობა ითვალისწინებს წარდგენას წელიწადში ერთხელ.

კომპანია სრულად აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს; არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც ექვს გააჩენს კომპანიის შესაძლებლობებზე, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც

ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ყველა არსებითი მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია განცალკევებით, არაარსებითი მუხლები დაჯგუფებულია მათი ფუნქციური ერთგვაროვნების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანგარიშგების სრული პაკეტი შეიცავს საანგარიშგებო პერიოდს, რომელიც წარმოდგენილია წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციასთან ერთად:

- ☑ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- ☑ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება);
- ☑ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება;
- ☑ ფულადი ნაკადების ანგარიშგება;
- ☑ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.

შეფასება

კომპანია, ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შეფასებისა და წარდგენისთვის იყენებს ქართულ ლარს, რომელიც არის საწარმოს ფუნქციონალური, შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების აღიარებისა და შეფასების საფუძველია პირვანდელი და რეალური ღირებულება. ბალანსის შედგენის თარიღისათვის სავალუტო ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ 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 „მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში“, მოგებად ან ზარალად, წლის ბოლოს არსებული, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის ექვივალენტით. არაფულადი აქტივების გადაფასება არ ხდება.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებულია საბოლოო გაცვლითი კურსი, რომელიც მოცემულია წინამდებარე ცხრილში:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი:

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა არის განსაზღვრული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ეთოპლიობა, რომელსაც საწარმო იყენებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს. სააღრიცხვო პოლიტიკაზე ორიენტირებულია ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების მეთოდები და ფორმები, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის მიერ, მსს ფასს მოთხოვნების მე-10 განყოფილების შესაბამისად. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის საწარმოს ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები.

კომპანია, თავის სააღრიცხვო პოლიტიკაში, ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარებასა და შეფასებას ახდენს **სრულად** მის ფას სტანდარტის მე-11 განყოფილების მოთხოვნების მიხედვით:

- ✓ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ის ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე;
- ✓ ფინანსური აქტივები ან ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით (ოპერაციის / გარიგების ფასით);
- ✓ მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, არის ანგარიშ-ფაქტურაში (ინვოისში) მითითებული ფასი.

შემდგომი შეფასება

სავალო 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.

უცხოურ ვალუტაში მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, მსს ფასს 30.10 პუნქტის მიხედვით.

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება.

კომპანია ფლობს შემდეგ **ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტს**:

- ფულად სახსრებს რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე (მსს ფასს 11.8);
და ფლობს **სავალო ინსტრუმენტებს**:
- სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები (მსს ფასს 11.9; 11.10).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება, 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულებაში ჩართულია შეძენის დანახარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისათვის მნიშვნელოვანი კრიტერიუმებია: მიწოდების პირობა და გადახდის პირობა.

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 გადანაგარიშდება ინდივიდუალურად ფასის მიხედვით.

ხარჯებად აღიარება

როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მარაგი გაიყიდება, მათი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმავე პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავალი.

სავაჭრო მოთხოვნები

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 გადამეტება 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.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: 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, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

მატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანიის ძირითად საშუალებებს წარმოადგენს კომპიუტერული ტექნიკა.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, 5 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს სააღრიცხვო 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.

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 საქვეო გახდება თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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.

სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის 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.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური რისკები და ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ დგას საბაზრო რისკის წინაშე, 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 პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას აღნიშნული რისკი არ აქვს, რადგან სასესო ვალდებულებები არ გააჩნია.

გ) სავალუტო რისკი და მგრძნობელობა

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

კომპანიას საქართველოს ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული აქვს ფულადი სახსრები როგორც ლარში, ასევე, უცხოურ ვალუტაში, 1-დან 3 თვემდე ვადით.

კომპანიის ძირითადი ტრანზაქციები მომწოდებლებთან განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში, ამიტომ, საკუროს სხვაობის რისკი გამოწვეულია სავაჭრო ვალდებულებებითაც;

აქედან გამომდინარე, კომპანიის წინაშე დგას სავალუტო რისკები, როგორც უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებით, ასევე ვალდებულებებით.

რისკების მოსალოდნელი გავლენა მოცემულია დანართი 1-ის სახით - სავალუტე რისკები.

დანართი 1

სავალუტე რისკები

2023 წელი 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ექვ. ლარში	ევრო	ექვ. ლარში
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	712362	1915827	387650	1153375
მომწოდებელთან გადახდილი ავანსი	0	0	186	528
სულ ფინანსური აქტივები	712362	1915827	387836	1153903
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5	15	95566	284337
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5	15	95566	284337

დანართი 2 -ის სახით წარმოდგენილია ცხრილი, რომელიც ასახავს კომპანიის მგრძნობელობას ლარის უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. ეს განაკვეთი გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ რისკების შიდა კონტროლისა და სავალუტე კურსის სხვაობის გავლენის შეფასებისთვის.

დანართი 2

სავალუტე რისკის მგრძნობელობა

2023 წელი 31 დეკემბერი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	(+) 20%	(-) 20%	(+) 20%	(-) 20%
მოგება/ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	383165	-383165	230148	-230148
მოგება/ზარალი ფინანსურ ვალდებულებებზე	-3	3	-56867	56867

დ) ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის რისკის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტის ფლობას, ასევე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება.

შენიშვნა-3

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

(ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3 241 934	2 567 728
	3 241 934	2 567 728

შენიშვნა-4

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

(ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	753 447	933 675
	753 447	933 675

შენიშვნა-5

სხვა აქტივები

(ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1 280	12 947
	1 280	12 947

შენიშვნა-6

ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
(ლარში)		
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 291	2 291
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 291	2 291
დაგროვილი ცვეთა		
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2265	2 265
2023 წლის ცვეთის ხარჯი	22	22
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 287	2 287
საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის ბოლოს	26	26
2023 წლის ბოლოს	4	4

შენიშვნა-7

არამატერიალური აქტივები	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამი
(ლარში)		
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 178	1 178
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 178	1 178
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 034	1 034
2023 წლის ამორტიზაციის ხარჯი	137	137
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 170	1 170
საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის ბოლოს	144	144
2023 წლის ბოლოს	8	8

შენიშვნა-8

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	284 352	241 904
	284 352	241 904

შენიშვნა-9

ამონაგები

(ლარში)	31.12.2023
საქონლის რეალიზაცია	7 474 390
	7 474 390

შენიშვნა-10

თვითღირებულება

(ლარში)	31.12.2023
საქონლის თვითღირებულება	(4 984 994)
	(4 984 994)

შენიშვნა-11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(ლარში)	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	(153 546)
ბანკის მომსახურება	(11 976)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2 031)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(159)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(15 910)
	(183 622)

შენიშვნა-12

ფინანსური შემოსავალი

(ლარში)	31.12.2023
საპროცენტო შემოსავლები რეზიდენტ ბანკებში	21 301
	21 301

შენიშვნა-13

განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები

(ლარში)	31.12.2023
მოგების გადასახადი	(279 000)
	(279 000)

მოგების გადასახადი და ბიუჯეტში გადახდილი სხვა გადასახადები

კომპანიის მიერ, ბიუჯეტში გადახდილი სხვა გადასახადები, როგორც წესი, ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში აისახება ცალკე მუხლებად, ხოლო, განაწილებულ დივიდენდზე გადახდილი მოგების გადასახადი, და დივიდენდიდან დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი, განისაზღვრება საფინანსო საქმიანობის ნაწილში, როგორც დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

პროცენტები და დივიდენდები

პროცენტებისა და დივიდენდების სახით მიღებული და გაცემული ფულადი ნაკადები აისახება განცალკევებით. მათი კლასიფიცირება ხდება უცვლელად, საანგარიშგებო პერიოდიდან პერიოდად, როგორც, საოპერაციო, ან საფინანსო საქმიანობა.

მიღებული პროცენტები, და გადახდილი დივიდენდები, თუმცა, შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც საოპერაციო ფულადი ნაკადები (რადგან ისინი მონაწილეობენ წმინდა მოგებისა და ზარალის განსაზღვრაში), ისე, მათი კლასიფიცირება შესაძლებელია - ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, - რადგან ეს ელემენტები წარმოადგენს ფინანსური რესურსების მოზიდვის დანახარჯებს; კომპანიას შესაბამისი მუხლები წარმოდგენილი აქვს ფულადი ნაკადების საფინანსო საქმიანობის კატეგორიებად.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების კომპონენტები

საწარმო წარადგენს ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების კომპონენტებს და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების შეჯერებას 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.

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 მხარზე, შეცვლილი ვითარებისა და პირობების შესაბამისად.

ფულადი ნაკადები უცვლელადაა კლასიფიცირებული როგორც საოპერაციო, ისე, საფინანსო საქმიანობაში, საინვესტიციო .

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომლის დროსაც შემოსავლისა და გასავლის მთლიანი ნაკადები ნაჩვენებია ძირითადი კატეგორიების მიხედვით.

კომპანიის **საოპერაციო საქმიანობის** ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია შემდეგი მუხლებით:
(ლარში)

პერიოდი	2023 წ.
მუხლი	
მყიდველისაგან მიღებული ფული	9 000 000
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4 912 107)
ბიუჯეტში გადახდილი დანარჩენი გადასახადები	(1 451 643)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასი და ბონუსი	(122 200)
გადახდილი საბანკო და სხვა ხარჯები	(13 983)
საპენსიო ფონდში სავალდებულო შენატანი	(1 699)
საქველმოქმედო ხარჯი	(11 980)
	2 486 388

კომპანიის **საფინანსო საქმიანობის** ფულადი ნაკადების კატეგორიებია:
(ლარში)

პერიოდი	2023 წ.
მუხლი	
მიღებული პროცენტები	21 301
გადახდილი დივიდენდი	(1 501 950)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი დივიდენდზე	(79 050)
გადახდილი მოგების გადასახადი განაწილებულ დივიდენდზე	(1 501 950)
	(1 838 699)

სავალუტო კურსის ეფექტის ფულადი ნაკადების მუხლებია
(ლარში)

პერიოდი	2023 წ.
მუხლი	
ფულადი სახსრების გადაფასება	38 901
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	(12 384)
	26 517

კომპანიას საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული არაფულადი ოპერაციები არ გააჩნია. კომპანიის საქმიანობაში არ ფიქსირდება ისეთი მოვლენები, რომლის შესახებ ინფორმაცია ექვემდებარება სხვა განმარტებით შენიშვნებაში გამჟღავნებას.

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);

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდისთვის ასეთი ნაშთები არ გააჩნია.

დამატებითი აქტუალური ინფორმაცია

შპს გალანტის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, დამატებითი ინფორმაციის სახით წარმოადგინოს შემდეგი მაჩვენებლები, მონაცემები და ცხრილები:

- ❖ ძირითადი საფინანსო-ეკონომიკური მაჩვენებლები;
- ❖ შესყიდვების და გაყიდვების მონაცემების სტატისტიკა (დანართი-3);
- ❖ ფინანსური ანგარიშგებების ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ანალიზები.

კომპანიის ძირითადი საფინანსო-ეკონომიკური მაჩვენებლები წარმოდგენილია შემდეგი სისტემით: ქონებრივი მდგომარეობის მაჩვენებლები; ლიკვიდურობის მაჩვენებლები და ფინანსური სტაბილურობის შეფასების მაჩვენებლები;

- ❖ ძირითადი საფინანსო-ეკონომიკური მაჩვენებლები;

საწარმოს ქონებრივი მდგომარეობის მაჩვენებლები 2023-2022 წწ.

2023 წ. ქონებრივი მდგომარეობის მაჩვენებლები ლარში			2022 წ. ქონებრივი მდგომარეობის მაჩვენებლები ლარში		
წმინდა აქტივების ღირ.	წმინდა მიმდინარე აქტივი	საკუთარი საბრუნავი სახსრები	წმინდა აქტივების ღირ.	წმინდა მიმდინარე აქტივი	საკუთარი საბრუნავი სახსრები
3711007	3710995	3710995	3222451	3222281	3222281

საწარმოს ლიკვიდურობის მაჩვენებლები 2023-2022 წწ.

2023 წ. ლიკვიდურობის მაჩვენებლები			2022 წ. ლიკვიდურობის მაჩვენებლები		
აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფ.	სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფ.	საერთო ლიკვიდურობის კოეფ.	აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფ.	სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფ.	საერთო ლიკვიდურობის კოეფ.
11,35	13,99	13,99	8,79	11,99	12,03

საწარმოს ფინანსური სტაბილურობის შეფასების მაჩვენებლები 2023-2022 წწ.

2023 წ. ფინანსური სტაბილურობის შეფასების მაჩვენებლები				2022 წ. ფინანსური სტაბილურობის შეფასების მაჩვენებლები			
საკუთარი და მოზიდული სახსრების თანაფარდობის კოეფიციენტი	მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობის კოეფიციენტი	ფინანსური დამოკიდებულების კოეფიციენტი	მოზიდული კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი	საკუთარი და მოზიდული სახსრების თანაფარდობის კოეფიციენტი	მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობის კოეფიციენტი	ფინანსური დამოკიდებულების კოეფიციენტი	მოზიდული კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი
12,99	0,08	1,08	0,07	11,03	0,09	1,09	0,08

❖ შესყიდვების და გაყიდვების მონაცემების სტატისტიკა

დანართი-3

შესყიდვების და გაყიდვების 3 წლის მონაცემების სტატისტიკა

პერიოდი - წელი	2023 ლარში	2022 ლარში	2021 ლარში
შესყიდვა (იმპორტი)			
იმპორტირებული საქონლის საბაჟო ღირ.	4 956 474	4 649 040	4 516 452
იმპორტზე დარიცხული დღგ	894 162	840 424	814 278
რეალიზაცია (საბითუმო)			
რეალიზებული საქონლის ღირ. დღგ-ის ჩათვლით	8 819 771	8 047 117	6 878 991
რეალიზაციაზე დარიცხული დღგ (ლარი)	1 345 390	1 227 527	1 049 338

❖ ფინანსური ანგარიშგებების ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ანალიზები

ჰორიზონტალური ანუ დინამიკური ანალიზი არის საწარმოს შედეგების მიმოხილვა მრავალწლიან პერიოდში, და წარმოდგენილია ცხრილების სახით (დანართები: 4, 5, 5-ა, 6, 7); ხოლო, ვერტიკალური ანალიზი არის შედეგების შესწავლა ერთი საანგარიშგებო პერიოდის შიგნით, და წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილების სახით: დანართები 8, 9, 10.

📊 ჰორიზონტალური ანალიზის ცხრილები

დანართი-4

შპს გალანტი

2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ძირითადი მუხლების ჰორიზონტალური ანალიზი 2022 წელთან მიმართებაში

საბალანსო მუხლები	საანგ. პერიოდი	შესადარისი პერიოდი	ცვლილება (ლარი)	ცვლილებ ის %
	2023 წ.	2022 წ.	2023-ში	2023-ში
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3 241 934	2 567 728	674 206	26
სავაჭრო დებიტორული	753 447	933 675	(180 229)	(19)
დავალიანებები				
სხვა აქტივები	1 280	12 947	(11 667)	(90)
სულ მიმდინარე აქტივები	3 996 661	3 514 350	482 311	14
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12	170	(158)	(93)
სულ აქტივები	3 996 673	3 514 520	482 153	14
სულ ვალდებულებები	285 666	292 069	(6 403)	(2)
საწესდებო კაპიტალი	300	300	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	3 710 707	3 222 151	488 556	15
სულ კაპიტალი	3 711 007	3 222 451	488 556	15
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 996 673	3 514 520	482 153	14

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში (დანართი-5 და დანართი 5_ა) მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლების 3 წლის დინამიკა, სადაც საბაზისო პერიოდად აღებულია 2020 წელი და ამ პერიოდთან მიმართებაში მაჩვენებლების ცვლილება წარმოდგენილია %-ულად.

დანართი-5

შპს გალანტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლების დინამიკის სამუშაო ცხრილი %-ად

მაჩვენებლები	საბაზისო 2020	2021		2022		2023	
	ლარი	ლარი	%-ად 2020 წ- თან	ლარი	%-ად 2020 წ- თან	ლარი	%-ად 2020 წ- თან
მიმდინარე აქტივები							
ფული	297 888	681 976	228,9	2 567 728	862,0	3 241 934	1 088,3
სავაჭრო დებიტორული	2 197 568	1 231 559	56,0	933 675	42,5	753 447	34,3
დავალიანებები							
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1 182	-	-	-	-	-	-
სხვა აქტივები	2 159 966	2 133 390	98,8	12 947	0,6	1 280	0,1
სულ მიმდინარე აქტივები	4 656 604	4 046 925	86,9	3 514 350	75,5	3 996 661	85,8
გრძელვადიანი აქტივები							
ძირითადი საშუალებები	181	59	32,6	26	14,4	4	2,2
არამატერიალური აქტივები	612	378	61,8	144	23,5	8	1,3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	793	437	55,1	170	21,4	12	1,5
სულ აქტივები	4 657 397	4 047 362	86,9	3 514 520	75,5	3 996 673	85,8
ვალდებულებები							
მიმდინარე ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი	535 659	223 603	41,7	241 904	45,2	284 352	53,1
ვალდებულებები							
საგადასახადო ვალდებულება	-	22 221	-	50 165	-	1 314	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	535 659	245 824	45,9	292 069	54,5	285 666	53,3
სულ ვალდებულებები	535 659	245 824	45,9	292 069	54,5	285 666	53,3
კაპიტალი							
საკუთარი კაპიტალი							
საწესდებო კაპიტალი	300	300	100,0	300	100,0	300	100,0
გაუნაწილებელი მოგება	4 121 438	3 801 238	92,2	3 222 151	78,2	3 710 707	90,0
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 121 738	3 801 538	92,2	3 222 451	78,2	3 711 007	90,0
სულ კაპიტალი	4 121 738	3 801 538	92,2	3 222 451	78,2	3 711 007	90,0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4 657 397	4 047 362	86,9	3 514 520	75,5	3 996 673	85,8

მაჩვენებლები	საბაზისო 2020	2021	2022	2023
	%	%-ად 2020 წ-თან	%-ად 2020 წ-თან	%-ად 2020 წ-თან
მიმდინარე აქტივები				
ფული	100	228,9	862,0	1088,3
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	100	56,0	42,5	34,3
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	100			
სხვა აქტივები	100	98,8	0,6	0,1
სულ მიმდინარე აქტივები	100	86,9	75,5	85,8
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	100	32,6	14,4	2,2
არამატერიალური აქტივები	100	61,8	23,5	1,3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	100	55,1	21,4	1,5
სულ აქტივები	100	86,9	75,5	85,8
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	100	41,7	45,2	53,1
საგადასახადო ვალდებულება	100			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	100	45,9	54,5	53,3
სულ ვალდებულებები	100	45,9	54,5	53,3
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	100	100,0	100,0	100,0
გაუნაწილებელი მოგება	100	92,2	78,2	90,0
სულ საკუთარი კაპიტალი	100	92,2	78,2	90,0
სულ კაპიტალი	100	92,2	78,2	90,0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	100	86,9	75,5	85,8

დანართი-6

შპს გალანტი

2023 წლის საკუთარი კაპიტალის მუხლის ჰორიზონტალური ანალიზი 2022 წელთან შედარებით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების მუხლი	საანგ. პერიოდი	შესადარისი პერიოდი	ცვლილების რაოდენობა (ლარი)	ცვლილების ხარისხი (%-ად)
(ლარში)	2023 წ.	2022 წ.	2023 -ში	2023 -ში
გაცემული დივიდენდი	1581000	1804281	-223281,05	-12,38

დანართი-7

შპს გალანტი

2023 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ჰორიზონტალური ანალიზი
2022 წელთან შედარებით

მოგება ზარალის მუხლები	საანგ. პერიოდი	შესადარისი პერიოდი	ცვლილების რაოდენობა (ლარი)	ცვლილების ხარისხი (%-ად)
(ლარში)	2023 წ.	2022 წ.	2023-ში	2023-ში
ამონაგები	7 474 390	6 819 597	654 793	9,6
თვითღირებულება	(4 984 994)	(4 720 002)	264 992	5,6
საერთო მოგება	2 489 396	2 099 595	389 801	18,6
სხვა შემოსავლები	1 745	6 233	(4 488)	(72,0)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(183 622)	(152 680)	30 942	20,3
საოპერაციო მოგება	2 307 519	1 953 148	354 371	18,1
ფინანსური შემოსავალი	21 301	27 452	(6 151)	(22,4)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	19 736	(437 003)	(456 739)	104,5
მოგება დაბეგვრამდე	2 348 556	1 543 597	804 959	52,1
მოგების გადასახადი	(279 000)	(318 403)	(39 403)	(12,4)
წმინდა მოგება	2 069 556	1 225 194	844 362	68,9
მთლიანი სრული შემოსავალი	2 069 556	1 225 194	844 362	68,9

ვერტიკალური ანალიზის ცხრილები

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია საწარმოს აქტივებისა და დაფინანსების წყაროების ზოგადი %-ული სტრუქტურა მთავარ მაჩვენებელთან - "სულ აქტივები" - მიმართებაში, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და მის დასაწყისში.

დანართი-8

შპს გალანტი

საწარმოს აქტივებისა და დაფინანსების წყაროების ზოგადი სტრუქტურა %-ად (ვერტიკალური ანალიზი)

მაჩვენებლები	2023	2022
მიმდინარე აქტივები (მიმდ. აქტ * 100 / სულ აქტ)	99,9997	99,9952
გრძელვადიანი აქტივები (გრძ. აქტ * 100 / სულ აქტ)	0,0003	0,0048
ჯამი	100	100
ვალდებულებები (ვალდ * 100 / სულ აქტ)	7,1476	8,3104
საკუთარი კაპიტალი (კაპ * 100 / სულ აქტ)	92,8524	91,6897
ჯამი	100	100

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში _ დანართი-9 _ წარმოდგენილია თითოეული მუხლის %-ული სტრუქტურა მთავარ მაჩვენებელთან - "სულ აქტივები" - მიმართებაში, და გამოყვანილია ხვედრითი წილის გადახრა საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

მაჩვენებლები	2023 წლის დასაწყისში		2023 წლის ბოლოს		ხვ/წ-ის
	ლარი	ხვ/წ %	ლარი	ხვ/წ %	გადახრა
ბალანსის მუხლები					
აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2 567 728	73,1	3 241 934	81,12	8,06
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	933 675	26,6	753 447	18,85	-7,71
სხვა აქტივები	12 947	0,4	1 280	0,03	-0,34
სულ მიმდინარე აქტივები	3 514 350	100,0	3 996 661	100,00	0,00
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	26	0,0	4	0,00	0,00
არამატერიალური აქტივები	144	0,0	8	0,00	0,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები	170	0,0	12	0,00	0,00
სულ აქტივები	3 514 520	100,0	3 996 673	100,00	0,00
ვალდებულებები					
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	241 904	6,9	284 352	7,11	0,23
საგადასახადო ვალდებულება	50 165	1,4	1 314	0,03	-1,39
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	292 069	8,3	285 666	7,15	-1,16
სულ ვალდებულებები	292 069	8,3	285 666	7,15	-1,16
კაპიტალი					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	300	0,0	300	0,01	0,00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 222 151	91,7	3 710 707	92,84	1,16
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 222 451	91,7	3 711 007	92,85	1,16
სულ კაპიტალი	3 222 451	91,7	3 711 007	92,85	1,16
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 514 520	100,0	3 996 673	100,00	0,00

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ვერტიკალური ანალიზი

ამ ანალიზის დროს გამოითვლება ანგარიშგების ყველა მუხლის პროცენტული ფარდობა ამონაგების, როგორც ცენტრალური მაჩვენებლის, მიმართ, იხ. დანართი 10.

დანართი-10

შპს გალანტი

2023 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ვერტიკალური სტრუქტურა

მოგება ზარალის მუხლები (ლარში)	ლარებში 2023 წ.	ხვედრითი წილი %- ად %
ამონაგები	7 474 390	100
თვითღირებულება	(4 984 994)	(66,69)
საერთო მოგება	2 489 396	33,31
სხვა შემოსავლები	1 745	0,02
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(183 622)	(2,46)
საოპერაციო მოგება	2 307 519	30,87
ფინანსური შემოსავალი	21 301	0,28
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	19 736	0,26
მოგება დაბეგვრამდე	2 348 556	31,42
მოგების გადასახადი	(279 000)	(3,73)
წმინდა მოგება	2 069 556	27,69
მთლიანი სრული შემოსავალი	2 069 556	27,69

დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

მსს ფასს 33-ე განყოფილების მოთხოვნის საფუძველზე, კომპანია ამჟღავნებს შემდეგ ინფორმაციას: კომპანიისთვის, როგორც ანგარიშვალდებული საწარმოსათვის, არ არსებობს **პირი ან საწარმო**, რომელიც მიიჩნევა დაკავშირებულ მხარედ, და რომელსაც შეუძლია საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და მოგება-ზარალზე ზეგავლენის მოხდენა. ანგარიშვალდებული საწარმო არ შედის არცერთ სხვა საწარმოსთან **ჯგუფის წევრად**.

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. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, კომპანიას არ გააჩნია არანაირი პირობითი ვალდებულება ან პირობითი აქტივი.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები, არც საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, წინამდებარე ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენები

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

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია. ადგილი ჰქონდა მხოლოდ არამაკორექტირებელ მოვლენას, კერძოდ:

2024 წ. აგვისტოს თვეში მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და განაწილება.

დარიცხულმა დივიდენდმა საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით შეადგინა **1 136 351,40** ლარი, შესაბამისად, ბიუჯეტში გადარიცხა საშემოსავლო გადასახადი **56 817,57** ლ. და მოგების გადასახადი **200 532,60** ლარი. ვინაიდან ეს მოვლენები მოხდა 2024 წელს, იგი სრულად აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება და გამოცემის ნებართვის გაცემა

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის უფლებამოსილება, მისი გამოცემის შემდეგ, აქვს მხოლოდ მესაკუთრეს (მსს ფასს 32.9 პუნქტი).

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 20 სექტემბერს.

შპს გალანტი

დირექტორი : ნიზამ მამედოვი _____

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება და გამოცემის ნებართვის გაცემა

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის უფლებამოსილება, მისი გამოცემის შემდეგ, აქვს მხოლოდ მესაკუთრეს (მსს ფასს 32.9 პუნქტი).

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 20 სექტემბერს.

შპს გალანტი

დირექტორი : ნიზამ მამედოვი

