შპს “გარდენია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-16

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს გარდენია
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	542,995	464,797	361,759
საინვესტიციო ქონება	**4**	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	**5**	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		542,995	**464,797**	**361,759**
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	**4**	9,768	5,935	68,536
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	**5**	57,786	18,483	36,468
მარაგები	**6**	499,059	498,413	595,776
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	**9**	-	-	-
		566,613	**522,831**	**700,780**
მთლიანი აქტივები		**1,109,608**	**987,628**	**1,062,539**
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,300	6,300	6,300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		87,317	(86,872)	57,266
		93,617	**(80,572)**	**63,566**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	**7**	445,757	394,974	323,614
ანარიცხები	**11**	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	**12**	-	-	-
		445,757	**394,974**	**323,614**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	**10**	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	**8**	218,740	355,502	360,712
საგადასახადო ვალდებულებები		3,597	4,855	23,399
გადასახდელი პროცენტი		347,898	312,871	291,249
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		570,234	**673,227**	**675,360**
მთლიანი ვალდებულებები		**1,015,991**	**1,068,201**	**998,974**
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		**1,109,609**	**987,629**	**1,062,540**

დირექტორი ზურაბ შევარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს გარდენია
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	542,995	464,797	361,759
საინვესტიციო ქონება	4	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	5	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		542,995	**464,797**	**361,759**
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტ(ე)ბი	4	9,768	5,935	68,536
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	57,786	18,483	36,468
მარაგები	6	499,059	498,413	595,776
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	-	-	-
		566,613	**522,831**	**700,780**
მთლიანი აქტივები		**1,109,608**	**987,628**	**1,062,539**
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,300	6,300	6,300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		87,317	(86,872)	57,266
		93,617	**(80,572)**	**63,566**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	445,757	394,974	323,614
ანარიცხები	11	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	12	-	-	-
		445,757	**394,974**	**323,614**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	218,740	355,502	360,712
საგადასახადო ვალდებულებები		3,597	4,855	23,399
გადასახდელი პროცენტი		347,898	312,871	291,249
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		570,234	**673,227**	**675,360**
მთლიანი ვალდებულებები		**1,015,991**	**1,068,201**	**998,974**
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		**1,109,609**	**987,629**	**1,062,540**

დირექტორი ზურაბ შევარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	9	1,307,255	879,593	937,590
თვითღირებულება		(470,442)	(414,408)	(948,628)
საერთო მოგება		**836,813**	**465,185**	**(11,039)**
სხვა შემოსავლები		163,913	157,698	632,725
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(757,170)	(712,023)	(596,514)
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(1,402)	(1,420)	(1,034)
სხვა ხარჯები		(16,443)	(6,034)	(40,194)
საოპერაციო მოგება		**225,711**	**(96,594)**	**(16,056)**
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი		(51,521)	(41,352)	(30,716)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		**(51,521)**	**(41,352)**	**(30,716)**
მოგება დაბეგვრამდე		**174,190**	**(137,946)**	**(46,772)**
მოგების გადასახადი		-	(929)	(2,948)
წმინდა მოგება		**174,190**	**(138,875)**	**(49,720)**
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		**174,190**	**(138,875)**	**(49,720)**

დირექტორი ზურაბ შევარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	9	1,307,255	879,593	937,590
თვითღირებულება		(470,442)	(414,408)	(948,628)
საერთო მოგება		**836,813**	**465,185**	**(11,039)**
სხვა შემოსავლები		163,913	157,698	632,725
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(757,170)	(712,023)	(596,514)
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(1,402)	(1,420)	(1,034)
სხვა ხარჯები		(16,443)	(6,034)	(40,194)
საოპერაციო მოგება		**225,711**	**(96,594)**	**(16,056)**
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი		(51,521)	(41,352)	(30,716)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		**(51,521)**	**(41,352)**	**(30,716)**
მოგება დაბეგვრამდე		**174,190**	**(137,946)**	**(46,772)**
მოგების გადასახადი		-	(929)	(2,948)
წმინდა მოგება		**174,190**	**(138,875)**	**(49,720)**
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		**174,190**	**(138,875)**	**(49,720)**

დირექტორი ზურაბ შევარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	**6,300**	**57,266**	**63,566**
წმინდა მოგება	-	(138,875)	**(138,875)**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(138,875)	**(138,875)**
გაცემული დივიდენდი	-	(5,263)	**(5,263)**
საწესდებოკაპიტალის ზრდა			-
საწესდებოკაპიტალის კლება			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	**6,300**	**(144,138)**	**(80,572)**
წმინდა მოგება	-	174,190	**174,190**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	174,190	**174,190**
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებოკაპიტალის ზრდა			-
საწესდებოკაპიტალის კლება			-
2023 წლის 31 დეკემბერი	**6,300**	**174,190**	**93,617**

დირექტორი ზურაბ შევარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	**6,300**	**57,266**	**63,566**
წმინდა მოგება	-	(138,875)	**(138,875)**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(138,875)	**(138,875)**
გაცემული დივიდენდი	-	(5,263)	**(5,263)**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-
საწესდებო კაპიტალის კლება			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	**6,300**	**(144,138)**	**(80,572)**
წმინდა მოგება	-	174,190	**174,190**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	174,190	**174,190**
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-
საწესდებო კაპიტალის კლება			-
2023 წლის 31 დეკემბერი	**6,300**	**174,190**	**93,617**

დირექტორი ზურაბ შევარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ”გარდენია” დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2007 წლის 14 სექტემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, ზურაზ შევარდნაძე წარმოადგენს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს დეკორატიული მცენარეების რეალიზაცია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ნიკილოზ ხუდადოვის 138.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.
კომპანია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული *„ბრძანება №6-6“*-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცველბასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	20
შენობები	5-10
ავეჯი და ინვენტარი	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)
ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, ატივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითველბა ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონომდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში, იმ შემთხვევის

გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარიალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ს…
31 დეკემბერი 2021	**241,166**	**112,780**	**7,813**		**361,7**
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
შემოსვლა	125,614	55,224	-		**180,8**
გასვლა	-	-			
31 დეკემბერი 2022	**125,614**	**55,224**	**-**		**180,8**
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2022	**366,780**	**168,003**	**7,813**		**542,5**
პერიოდის ცვეთა	(25,716)	(49,406)	(2,678)		**(77,8**
გაუფასურება					
გასვლა					
31 დეკემბერი 2022	**341,064**	**118,597**	**5,135**		**464,7**
შემოსვლა	76,958	34,522	-	43,328	**154,8**
გასვლა					
31 დეკემბერი 2023	**76,958**	**34,522**	**-**	**43,328**	

					154,8
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2023	**418,022**	**153,120**	**5,135**	**43,328**	**619,6**
პერიოდის ცვეთა გაუფასურება გასვლა	(35,382)	(38,550)	(2,678)		**(76,6**
31 დეკემბერი 2023	**382,640**	**114,570**	**2,457**	**43,328**	**542,9**

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	-	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9,768	5,935	68,536
სულ	**9,768**	**5,935**	**68,536**

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	38,228	8,524	29,759
გადახდილი ავანსები	19,558	9,959	6,709
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	-	-	-
სულ	**57,786**	**18,483**	**36,468**

შენიშვნა 6

მარაგები

	2023	2022	2021
საქონელი	441,937	440,042	568,848
ნედლეული და მასალები	57,122	58,371	26,927
სულ	**499,059**	**498,413**	**595,776**

შენიშვნა 7
სესხები

	2023	2022	2021
	0	0	
გრძელვადიანი			
გრძელვადიანი სესხი	445,757	394,974	323,614
	445,757	**394,974**	**323,614**

შენიშვნა 8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	217,740	354,702	360,712
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	0	-	-
მიღებული ავანსები	1,000	800	-
სულ	**218,740**	**355,502**	**360,712**

შენიშვნა 9
ამონაგები

	2023	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	701,018	526,071	799,116
მომსახურების გაწევა	606,236	353,523	138,474
სულ	**1,307,255**	**879,593**	**937,590**

შენიშვნა 10
ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	276,348	289,263	218,128
ცვეთა და ამორტიზაცია	76,569	77,800	111,810
საიჯარო ქირა	75,000	75,000	75,000
რეკლამის ხარჯი	41,083	1,763	737

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კომუნიკაციის ხარჯები	7,868	4,151	6,236
კომუნალური ხარჯი	36,015	39,362	28,215
საკონსულტაციო ხარჯი	50,366	25,000	25,000
სხვა საერთო ხარჯი	193,920	199,684	131,388
სულ	**757,170**	**712,023**	**596,514**