

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „გარდენია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

ფინანსური მდგომარეობის წყისი		12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტვები				
გრძელვადიანი აქტვები				
ძირითადი საშუალებები	3	361,759	442,580	517,060
საინვესტიციო ქონება	4	-	-	-
ბიოლოგიური აქტვები	5	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		361,759	442,580	517,060
მოკლევადიანი აქტვები				
ფულადი და ფულადი გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	68,536	12,532	36,778
სავაჭროდ სხვა მოკლევადიანი მოხონებები	5	36,468	19,393	192,551
მარგები	6	595,776	477,733	622,008
მისაღები დავიდნები და პროცენტები	9	-	-	-
		700,780	509,659	851,337
მოკლევადიანი აქტვები		1,062,539	952,239	1,368,397
მოკლევადიანი კაპიტალი				
საწესდებოკაპიტალი		6,300	8,109	7,000
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილი ზარალი)		57,266	127,279	452,761
		63,566	135,389	459,761
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	323,614	186,858	154,125
ანარცხები	11	-	-	-
გადვალდებული შემოსავალი	12	-	-	-
		323,614	186,858	154,125
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	-	-	-
სავაჭროდ სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	360,712	325,215	408,861
საგადასახადო ვალდებულებები		23,399	32,241	74,425
გადასახდელი პროცენტი		291,249	272,537	271,226
გადასახდელი დავიდნები		-	-	-
		675,360	629,993	754,513
მოკლევადიანი ვალდებულებები		998,974	816,851	908,637
მოკლევადიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,062,540	952,240	1,368,398

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	361 759	442 580	517 060
საინვესტიციო ქონება	4	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	5	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		361 759	442 580	517 060
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	68 536	12 532	36 778
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	36 468	19 393	192 551
მარაგები	6	595 776	477 733	622 008
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	-	-	-
		700 780	509 659	851 337
მთლიანი აქტივები		1 062 539	952 239	1 368 397
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6 300	8 109	7 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		57 266	127 279	452 761
		63 566	135 389	459 761
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	323 614	186 858	154 125
ანარიცხები	11	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	12	-	-	-
		323 614	186 858	154 125
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	360 712	325 215	408 861
საგადასახადო ვალდებულებები		23 399	32 241	74 425
გადასახდელი პროცენტი		291 249	272 537	271 226
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		675 360	629 993	754 513
მთლიანი ვალდებულებები		998 974	816 851	908 637
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 062 540	952 240	1 368 398

დირექტორი



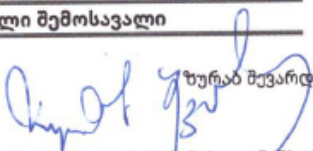
ზურაბ შვარცაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

მოგება - ზარალს ანგარიშგება		12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	9	937,590	934,055	1,479,451
თვითღირებულება		(948,628)	(596,189)	(609,998)
საერთო მოგება		(11,039)	337,866	869,453
სხვა შემოსავლები		632,725	219,488	372,959
ზოგად & ადმინისტრაციულ ხარჯი	10	(596,514)	(526,457)	(929,261)
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალ) - წმინდა		(1,034)	2,864	(285)
სხვა ხარჯები		(40,194)	(336,861)	(70,113)
საოპერაციო მოგება		(16,056)	(303,100)	242,754
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი		(30,716)	(22,381)	(28,187)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(30,716)	(22,381)	(28,187)
მოგება დაბეგვრამდე		(46,772)	(325,481)	214,566
მოგების გადასახადი		(2,948)	-	-
წმინდა მოგება		(49,720)	(325,481)	214,566
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოვლით				
მიღიანი სრული შემოსავალი		(49,720)	(325,481)	214,566

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	9	937 590	934 055	1 479 451
თვითღირებულება		(948 628)	(596 189)	(609 998)
საერთო მოგება		(11 039)	337 866	869 453
სხვა შემოსავლები		632 725	219 488	372 959
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(596 514)	(526 457)	(929 261)
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(1 034)	2 864	(285)
სხვა ხარჯები		(40 194)	(336 861)	(70 113)
საოპერაციო მოგება		(16 056)	(303 100)	242 754
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი		(30 716)	(22 381)	(28 187)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(30 716)	(22 381)	(28 187)
მოგება დაბეგვრამდე		(46 772)	(325 481)	214 566
მოგების გადასახადი		(2 948)	-	-
წმინდა მოგება		(49 720)	(325 481)	214 566
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოცლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		(49 720)	(325 481)	214 566
დირექტორი				
	ზურაბ შვარცაძე			
9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი				

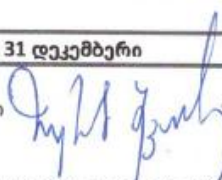
შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდბო კაპიტლ	გაუწაწილებელ მოგება	მიღანი კაპიტლ
2019 წლის 1 იანვარი	-	238,195	238,195
წმინდ მოგება	-	214,566	214,566
სხვა სრულ შემოსავალი	-	-	-
პერიოდს სრულ შემოსავალი	-	214,566	214,566
გაცემულ დივიდენდ	-	-	-
საწესდბოკაპიტლს ზრდა	7,000		7,000
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,000	452,761	459,761
წმინდ მოგება	-	(325,481)	(325,481)
სხვა სრულ შემოსავალი	-		-
პერიოდს სრულ შემოსავალი	-	(325,481)	(325,481)
გაცემულ დივიდენდ	-		-
საწესდბოკაპიტლს ზრდა	1,109		1,109
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,109	127,279	135,389
წმინდ მოგება	-	(49,720)	(49,720)
სხვა სრულ შემოსავალი	-	-	-
პერიოდს სრულ შემოსავალი	-	(49,720)	(49,720)
გაცემულ დივიდენდ	-	(20,293)	(20,293)
საწესდბოკაპიტლს ზრდა	34,500		34,500
საწესდბოკაპიტლს კლება	(36,309)		(36,309)
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,300	57,266	63,566

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	-	238 195	238 195
წმინდა მოგება	-	214 566	214 566
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	214 566	214 566
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	7 000	-	7 000
2019 წლის 31 დეკემბერი	7 000	452 761	459 761
წმინდა მოგება	-	(325 481)	(325 481)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(325 481)	(325 481)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1 109	-	1 109
2020 წლის 31 დეკემბერი	8 109	127 279	135 389
წმინდა მოგება	-	(49 720)	(49 720)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(49 720)	(49 720)
გაცემული დივიდენდი	-	(20 293)	(20 293)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	34 500	-	34 500
საწესდებო კაპიტალის კლება	(36 309)	-	(36 309)
2021 წლის 31 დეკემბერი	6 300	57 266	63 566

დირექტორი  ზურაბ შვარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გარდენია“ დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2007 წლის 14 სექტემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, ზურაბ 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 ექვივალენტები 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 ანგარიშგების 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 ჩანაცვლებასთან 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 შედარებით 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, აქტივები 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 გამოითვლება 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 კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის

შპს „გარდენია“

(თანხები მოცემულია ლარში)

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 სარეალიზაციო 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 პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების 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 შესაძენის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

შპს „გარდენია“

(თანხები მოცემულია ლარში)

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

	მიწის ნაკვეთი	შენობები	მანქანა- დანადგარი	ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	-	226,820.76	-	274,229.44	16,009.87		517,060
შემოსვლა	-	203,298		20,540			223,838
გასვლა	-	(110,893)		(530)	(3,140)		(114,563)
31 დეკემბერი 2021	-	319,226	-	294,239	12,870		626,335
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2020	-	(31,724)	-	(208,874)	(3,197)		(243,796)
პერიოდის ცვეთა	-	(32,663)		(129,698)	(4,424)		(166,784)
გაუფასურება	-						-
გასვლა	-	28,359		11,582	1,597		41,538
31 დეკემბერი 2020	-	(36,028)	-	(326,990)	(6,023)		(369,041)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	-	256,413	-	176,124	10,044		442,580
შემოსვლა	397,196	12,300		18,689	-		30,989
გასვლა	(251,147)	-		-			-
31 დეკემბერი 2021	146,049	12,300	-	18,689	-		30,989
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021	(1,094,907)	268,713	-	194,813	10,044		473,569

შპს „გარდენია“

(თანხები მოცემულია ლარში)

პერიოდის ცვლათა	(934,363)	(27,660)	(83,813)	(2,230)	(113,704)
გაუფასურება	-				-
გასვლა	1,561,651	114	1,780		-

31 დეკემბერი 2021	(467,618)	241,166	-	112,780	7,813	361,759
--------------------------	------------------	----------------	----------	----------------	--------------	----------------

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020	2019
ნაღდ ფულ საღრში	-	2,262	12
ფულ საბანკოანგარშებზე	68,536	10,270	36,766
სულ	68,536	12,532	36,778

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	29,759	19,393	183,489
გადახდილი ავანსები	6,709	-	9,062
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	-	-	-
სულ	36,468	19,393	192,551

შპს „გარდენია“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 6
მარაგები

	2021	2020	2019
საქონელი	568,848	476,246	672,337
ნედლეული და მასალები	26,927	-	(50,329)
სულ	595,776	477,733	571,680

შენიშვნა 7
სესხები

	2021	2020	2019
გრძელვადიანი			-
გრძელვადიანი სესხი	323,614	186,858	154,125
	323,614	186,858	154,125

შენიშვნა 8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	360,712	319,355	402,761
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	-	4,410	0
მიღებული ავანსები	-	1,450	6,100
სულ	360,712	325,215	408,861

შენიშვნა 9
ამონაგები

	2021	2020	2019
საქონლის გაყიდვა	799,116	(10,163)	(22,267)
მომსახურების გაწევა	138,474	944,218	1,501,718
სულ	937,590	934,055	1,479,451

შპს „გარდენია“
 (თანხები მოცემულია ლარში)
შენიშვნა 10
ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	218,128	190,301	303,969
ცვეთა და ამორტიზაცია	111,810	127,147	104,967
საიჯროქიზ	75,000	75,203	75,000
რეკლამის ხარჯი	737	988	13,337
კომუნიკაციის ხარჯები	6,236	5,415	5,547
კომუნალური ხარჯი	28,215	17,005	19,539
საკონსულტაციო ხარჯი	25,000	34,999	25,432
სხვა საერთო ხარჯი	131,388	75,400	381,470
სულ	596,514	526,457	929,261