

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „გარდენია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| <b>ფინანსური მდგომარეობის წყისი</b>              |   |  | <b>12/31/2022</b> | <b>12/31/2021</b> | <b>12/31/2020</b> |
|--------------------------------------------------|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტვები</b>                                   |   |  |                   |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტვები</b>                      |   |  |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                             | 3 |  | 464,797           | 361,759           | 442,580           |
| საინვესტიციო ქონება                              |   |  | -                 | -                 | -                 |
| ბიოლოგიური აქტვები                               |   |  | -                 | -                 | -                 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში                 |   |  | -                 | -                 | -                 |
|                                                  |   |  | <b>464,797</b>    | <b>361,759</b>    | <b>442,580</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტვები</b>                      |   |  |                   |                   |                   |
| ფულადი და ფულადი გათანაბრებული ინსტრუმენტები     | 4 |  | 5,935             | 68,536            | 12,532            |
| სავაჭროდ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები            | 5 |  | 18,483            | 36,468            | 19,393            |
| მარგები                                          | 6 |  | 498,413           | 595,776           | 477,733           |
| მისაღები დავიდნები და პროცენტები                 |   |  | -                 | -                 | -                 |
|                                                  |   |  | <b>522,831</b>    | <b>700,780</b>    | <b>509,659</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტვები</b>                      |   |  | <b>987,628</b>    | <b>1,062,539</b>  | <b>952,239</b>    |
| <b>მოკლევადიანი კაპიტალი</b>                     |   |  |                   |                   |                   |
| საწესდებოკაპიტალი                                |   |  | 6,300             | 6,300             | 8,109             |
| გაუნაწილებელ მოგება / (დაგროვილი ზარალი)         |   |  | (86,872)          | 57,266            | 127,279           |
|                                                  |   |  | <b>(80,572)</b>   | <b>63,566</b>     | <b>135,389</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                             |   |  |                   |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                |   |  |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                             | 7 |  | 394,974           | 323,614           | 186,858           |
| ანარეცხები                                       |   |  | -                 | -                 | -                 |
| გადვალდებული შემოსავალი                          |   |  | -                 | -                 | -                 |
|                                                  |   |  | <b>394,974</b>    | <b>323,614</b>    | <b>186,858</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                |   |  |                   |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                             |   |  | -                 | -                 | -                 |
| სავაჭროდ სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები         | 8 |  | 355,502           | 360,712           | 325,215           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                       |   |  | 4,855             | 23,399            | 32,241            |
| გადასახდელი პროცენტი                             |   |  | 312,871           | 291,249           | 272,537           |
| გადასახდელი დავიდნები                            |   |  | -                 | -                 | -                 |
|                                                  |   |  | <b>673,227</b>    | <b>675,360</b>    | <b>629,993</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                |   |  | <b>1,068,201</b>  | <b>998,974</b>    | <b>816,851</b>    |
| <b>მოკლევადიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   |  | <b>987,629</b>    | <b>1,062,540</b>  | <b>952,240</b>    |

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობის უწყისი               |   |                  |                  |                |
|---------------------------------------------|---|------------------|------------------|----------------|
|                                             |   | 31.12.2022       | 31.12.2021       | 31.12.2020     |
| <b>აქტივები</b>                             |   |                  |                  |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |                |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3 | 464 797          | 361 759          | 442 580        |
| საინვესტიციო ქონება                         |   | -                | -                | -              |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |   | -                | -                | -              |
| ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში            |   | -                | -                | -              |
|                                             |   | <b>464 797</b>   | <b>361 759</b>   | <b>442 580</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   |                  |                  |                |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 4 | 5 935            | 68 536           | 12 532         |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 5 | 18 483           | 36 468           | 19 393         |
| მარაგები                                    | 6 | 498 413          | 595 776          | 477 733        |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |   | -                | -                | -              |
|                                             |   | <b>522 831</b>   | <b>700 780</b>   | <b>509 659</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>987 628</b>   | <b>1 062 539</b> | <b>952 239</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                  |                  |                |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   | 6 300            | 6 300            | 8 109          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | (86 872)         | 57 266           | 127 279        |
|                                             |   | <b>(80 572)</b>  | <b>63 566</b>    | <b>135 389</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                  |                  |                |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |                |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 7 | 394 974          | 323 614          | 186 858        |
| ანარიცხები                                  |   | -                | -                | -              |
| გადავადებული შემოსავალი                     |   | -                | -                | -              |
|                                             |   | <b>394 974</b>   | <b>323 614</b>   | <b>186 858</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                  |                  |                |
| მოკლევადიანი სესხები                        |   | -                | -                | -              |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 8 | 355 502          | 360 712          | 325 215        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | 4 855            | 23 399           | 32 241         |
| გადასახდელი პროცენტი                        |   | 312 871          | 291 249          | 272 537        |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |   | -                | -                | -              |
|                                             |   | <b>673 227</b>   | <b>675 360</b>   | <b>629 993</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>1 068 201</b> | <b>998 974</b>   | <b>816 851</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>987 629</b>   | <b>1 062 540</b> | <b>952 240</b> |

დირექტორი

ზურაბ შვარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი მუნიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განყოფილები ნაწილი

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

**მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერი**

| <b>მოგება - ზარალს ანგარიშგება</b>                                         |           |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                            |           | <b>12/31/2022</b> | <b>12/31/2021</b> | <b>12/31/2020</b> |
| ამონაგები                                                                  | <b>9</b>  | 879,593           | 937,590           | 934,055           |
| თვითღირებულება                                                             |           | (414,408)         | (948,628)         | (596,189)         |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                       |           | <b>465,185</b>    | <b>(11,039)</b>   | <b>337,866</b>    |
| სხვა შემოსავლები                                                           |           | 157,698           | 632,725           | 219,488           |
| ზოგად & ადმინისტრაციულ ხარჯი                                               | <b>10</b> | (712,023)         | (596,514)         | (526,457)         |
| მიწოდების დანახარჯები                                                      |           | -                 | -                 | -                 |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალ) - წმინდ                                          |           | (1,420)           | (1,034)           | 2,864             |
| სხვა ხარჯები                                                               |           | (6,034)           | (40,194)          | (336,861)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                   |           | <b>(96,594)</b>   | <b>(16,056)</b>   | <b>(303,100)</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                                       |           | -                 | -                 | -                 |
| ფინანსური ხარჯი                                                            |           | (41,352)          | (30,716)          | (22,381)          |
| <b>ფინანსური ხარჯი - წმინდ</b>                                             |           | <b>(41,352)</b>   | <b>(30,716)</b>   | <b>(22,381)</b>   |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                  |           | <b>(137,946)</b>  | <b>(46,772)</b>   | <b>(325,481)</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                         |           | (929)             | (2,948)           | -                 |
| <b>წმინდ მოგება</b>                                                        |           | <b>(138,875)</b>  | <b>(49,720)</b>   | <b>(325,481)</b>  |
| <b>სხვა სრულ შემოსავალი:</b>                                               |           |                   |                   |                   |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების<br>გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოვლით |           |                   |                   |                   |
| <b>მიღიანი სრულ შემოსავალი</b>                                             |           | <b>(138,875)</b>  | <b>(49,720)</b>   | <b>(325,481)</b>  |

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

| მოგება - ზარალის ანგარიშგება        |    |            |            |            |
|-------------------------------------|----|------------|------------|------------|
|                                     |    | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| ამონაგები                           | 9  | 879 593    | 937 590    | 934 055    |
| თვითღირებულება                      |    | (414 408)  | (948 628)  | (596 189)  |
| საერთო მოგება                       |    | 465 185    | (11 039)   | 337 866    |
| სხვა შემოსავლები                    |    | 157 698    | 632 725    | 219 488    |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | 10 | (712 023)  | (596 514)  | (526 457)  |
| მიწოდების დანახარჯები               |    | -          | -          | -          |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა |    | (1 420)    | (1 034)    | 2 864      |
| სხვა ხარჯები                        |    | (6 034)    | (40 194)   | (336 861)  |
| საოპერაციო მოგება                   |    | (96 594)   | (16 056)   | (303 100)  |
| ფინანსური შემოსავალი                |    | -          | -          | -          |
| ფინანსური ხარჯი                     |    | (41 352)   | (30 716)   | (22 381)   |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა            |    | (41 352)   | (30 716)   | (22 381)   |
| მოგება დაბეგვრამდე                  |    | (137 946)  | (46 772)   | (325 481)  |
| მოგების გადასახადი                  |    | (929)      | (2 948)    | -          |
| წმინდა მოგება                       |    | (138 875)  | (49 720)   | (325 481)  |
| სხვა სრული შემოსავალი:              |    |            |            |            |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების      |    |            |            |            |
| გადაფასებიდან,                      |    |            |            |            |
| გადასახადების გამოკლებით            |    |            |            |            |
| მთლიანი სრული შემოსავალი            |    | (138 875)  | (49 720)   | (325 481)  |

დირექტორი

ზურაბ შვეარდნაძე

9-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი



შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                               | საწესდბო<br>კაპიტლ | გაუნაწილებელ<br>მოგება | მოღანი კაპიტლ   |
|-------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>8,109</b>       | <b>127,279</b>         | <b>135,389</b>  |
| წმინდ მოგება                  | -                  | (49,720)               | (49,720)        |
| სხვა სრულ შემოსავალ           | -                  | -                      | -               |
| პერიოდს სრულ შემოსავალ        | -                  | (49,720)               | (49,720)        |
| გაცემულ დვიდენდ               | -                  | (20,293)               | (20,293)        |
| საწესდბოკაპიტლს ზრდ           | 34,500             |                        | 34,500          |
| საწესდბოკაპიტლს კლება         | (36,309)           |                        | (36,309)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,300</b>       | <b>57,266</b>          | <b>63,566</b>   |
| წმინდ მოგება                  | -                  | (138,875)              | (138,875)       |
| სხვა სრულ შემოსავალ           | -                  | -                      | -               |
| პერიოდს სრულ შემოსავალ        | -                  | (138,875)              | (138,875)       |
| გაცემულ დვიდენდ               | -                  | (5,263)                | (5,263)         |
| საწესდბოკაპიტლს ზრდ           |                    |                        | -               |
| საწესდბოკაპიტლს კლება         |                    |                        | -               |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,300</b>       | <b>(144,138)</b>       | <b>(80,572)</b> |

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>8 109</b>          | <b>127 279</b>          | <b>135 389</b>   |
| 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)         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6 300</b>          | <b>57 266</b>           | <b>63 566</b>    |
| 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     |                       |                         | -                |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6 300</b>          | <b>(144 138)</b>        | <b>(80 572)</b>  |

დირექტორი

ზურაბ შვარცნაძე

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, ნიკოლოზ 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.

### შ ე ნ ი შ ვ ნ ა 3

#### ძ ი რ ი თ ა დ ი ს ა შ უ ა ლ ე ბ ე ბ ი

|                                                       | შ ე ნ ო ბ ე ბ ი | ა ვ ე ჯ ი და<br>ო ფ ი ს ი ს<br>ა ღ ჭ უ რ ე ი ლ ო ბ ა | ს ა ტ რ ა ნ ს პ ო რ ტო<br>ს ა შ უ ა ლ ე ბ ე ბ ი | და უ მ თ ა ვ რ ე ბ ე ლ<br>მ შ ე ნ ე ბ ლ ო ბ ა | ს                |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                              | <b>(31,724)</b> | <b>(208,874)</b>                                     | <b>(3,197)</b>                                  |                                               | <b>(243,995)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                                        | (32,663)        | (129,698)                                            | (4,424)                                         |                                               | (166,785)        |
| გაუფასურება                                           |                 |                                                      |                                                 |                                               |                  |
| გასვლა                                                | 28,359          | 11,582                                               | 1,597                                           |                                               | 41,538           |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                              | <b>(36,028)</b> | <b>(326,990)</b>                                     | <b>(6,023)</b>                                  |                                               | <b>(369,041)</b> |
| <b>წ მ ი ნ და ს ა ბ ა ლ ნ ს ო ღ ი რ ე ბ უ ლ ე ბ ა</b> |                 |                                                      |                                                 |                                               |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                              | <b>256,413</b>  | <b>176,124</b>                                       | <b>10,044</b>                                   |                                               | <b>442,581</b>   |
| შემოსვლა                                              | 12,300          | 18,689                                               | -                                               |                                               | 30,989           |
| გასვლა                                                | -               | -                                                    | -                                               |                                               | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                              | <b>12,300</b>   | <b>18,689</b>                                        | <b>-</b>                                        |                                               | <b>30,989</b>    |
| <b>ც ვ ე თ და გა უ ფ ა ს უ რ ე ბ ა</b>                |                 |                                                      |                                                 |                                               |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                              | <b>268,713</b>  | <b>194,813</b>                                       | <b>10,044</b>                                   |                                               | <b>473,570</b>   |
| პერიოდის ცვეთა                                        | (27,660)        | (83,813)                                             | (2,230)                                         |                                               | (113,703)        |
| გაუფასურება                                           |                 |                                                      |                                                 |                                               |                  |

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

|                                    |                |                |              |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| გასვლა                             | 114            | 1,780          |              |                |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>           | <b>241,166</b> | <b>112,780</b> | <b>7,813</b> | <b>361,759</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                |                |              |                |
| შემოსვლა                           | 125,614        | 55,224         | -            | 180,838        |
| გასვლა                             | -              | -              |              |                |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>125,614</b> | <b>55,224</b>  | <b>-</b>     | <b>180,838</b> |
| <b>გვით და გაუფასურება</b>         |                |                |              |                |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>366,780</b> | <b>168,003</b> | <b>7,813</b> | <b>542,596</b> |
| პერიოდის ცვეთა                     | (25,716)       | (49,406)       | (2,678)      | (77,800)       |
| გაუფასურება                        |                |                |              |                |
| გასვლა                             |                |                |              |                |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>341,064</b> | <b>118,597</b> | <b>5,135</b> | <b>464,796</b> |

#### შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                      | 2022         | 2021          | 2020          |
|----------------------|--------------|---------------|---------------|
| ნაღდ ფულ საღრში      | -            | -             | 2,262         |
| ფულ საბანკოანგარშეზე | 5,935        | 68,536        | 10,270        |
| <b>სულ</b>           | <b>5,935</b> | <b>68,536</b> | <b>12,532</b> |

#### შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                                    | 2022          | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო                          | 8,524         | 29,759        | 19,393        |
| გადახდილი ავანსები                                 | 9,959         | 6,709         | -             |
| მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21) | -             | -             | -             |
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)  | -             | -             | -             |
| <b>სულ</b>                                         | <b>18,483</b> | <b>36,468</b> | <b>19,393</b> |

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

**შენიშვნა 6**  
**მარაგები**

|                      | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| საქონელი             | 440,042        | 568,848        | 476,246        |
| ნედლეული და მასალები | 58,371         | 26,927         | -              |
| <b>სულ</b>           | <b>498,413</b> | <b>595,776</b> | <b>477,733</b> |

**შენიშვნა 7**  
**სესხები**

|                    | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| გრძელვადიანი       | 0              |                |                |
| გრძელვადიანი სესხი | 394,974        | 323,614        | 186,858        |
|                    | <b>394,974</b> | <b>323,614</b> | <b>186,858</b> |

**შენიშვნა 8**  
**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                   | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები             | 354,702        | 360,712        | 319,355        |
| ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ | -              | -              | 4,410          |
| მიღებული ავანსები                 | 800            | -              | 1,450          |
| <b>სულ</b>                        | <b>355,502</b> | <b>360,712</b> | <b>325,215</b> |

**შენიშვნა 9**  
**ამონაგები**

|                     | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| საქონლის გაყიდვა    | 526,071        | 799,116        | (10,163)       |
| მომსახურების გაწევა | 353,523        | 138,474        | 944,218        |
| <b>სულ</b>          | <b>879,593</b> | <b>937,590</b> | <b>934,055</b> |

შპს „გარდენია“  
(თანხები მოცემულია ლარში)

**შენიშვნა 10**

**ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                      | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება   | 289,263        | 218,128        | 190,301        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 77,800         | 111,810        | 127,147        |
| საიჯროქირს           | 75,000         | 75,000         | 75,203         |
| რეკლამის ხარჯი       | 1,763          | 737            | 988            |
| კომუნიკაციის ხარჯები | 4,151          | 6,236          | 5,415          |
| კომუნალური ხარჯი     | 39,362         | 28,215         | 17,005         |
| საკონსულტაციო ხარჯი  | 25,000         | 25,000         | 34,999         |
| სხვა საერთო ხარჯი    | 199,684        | 131,388        | 75,400         |
| <b>სულ</b>           | <b>712,023</b> | <b>596,514</b> | <b>526,457</b> |