

შპს „არგო“ ს/ნ406046142



„ARGO-LTD“ LTD

შპს „არგო“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 406076142

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები	10
3.3. გადახდილი ავანსები	10
3.4. მარაგები	10
3.5. ძირითადი საშუალებები	12
3.6. სავაჭრო ვალდებულებები	13
3.7. საგადასახადო ვალდებულებები	13
3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13
3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	13
3.10. შემოსავლის აღიარება	13
3.11. ხარჯების აღიარება	14
4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	14

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „არგოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი:



/გიორგი სიხარულიძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დავით მამაცაშვილი/

შპს „არგო“ ს/ნ 406046142



„ARGO-LTD“ LTD

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება: შპს „არგო“

(ს/ნ : 406076142)

ფინანსური მდგომარეობა:

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	111578	101591	39347
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	470184	350247	242532
სხვა	3.3	106841	57882	18757
მარაგები	3.4			
მზა პროდუქცია	3.4	1837500	1250292	1014374
სხვა მიმდინარე აქტივები	3.4	135503	68393	3728
ძირითადი საშუალება	3.5	454559	210622	226460
არამატერიალური აქტივები	3.5			
სულ აქტივები		3116165	2039017	1545198
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.6	1449356	623272	268595
საგადასახადო ვალდებულებები	3.7			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.8	473744	284448	284448
სხვა ვალდებულებები	3.8	26065	23082	14533
სულ ვალდებულებები		1949165	930802	567876
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		499627	499627	499627
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.9	667372	608588	477695
სულ საკუთარი კაპიტალი		1167000	1108215	977322
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3116165	2039017	1545198

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



გიორგი სიხარულიძე/

/დავით მამაცაშვილი/

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
ამონაგები		4226654	2016785
საქონლის გაყიდვიდან	3.10	1279235	660191
მომსახურების გაწევიდან	3.10	2947419	1356594
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3.4	-2653474	-1193232
საწყისი მარაგები	3.4	-1250292	-1014374
მარაგების შესყიდვა	3.4	-3240682	-1429150
საბოლოო მარაგები	3.4	1837500	1250292
საერთო მოგება		1573180	823553
სხვა შემოსავალი	3.10	0	22895
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.12	-1059300	-526773
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.12	-95964	-37785
საპროცენტო ხარჯი	3.12		
იჯარის ხარჯი	3.12	-94701	-85092
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.12	-308376	-42822
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1558241	-669577
მოგება / (ზარალი)		14939	153976

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



გიორგი სიხარულიძე/

/დავით მამაცაშვილი/

შპს „არგო“ ს/ნ406046142



„ARGO-LTD“ LTD

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
შპს -ს კაპიტალი		1108215	977322	760800
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		58785	130893	216522
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1167000	1108215	977322

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



გიორგი სიხარულიძე/

/დავით მამაცაშვილი/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	26209	71373
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-10404	-6558
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	15805	64815
სავალუტო კურსის ეფექტი	-5808	-2581
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	101581	39347
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	111578	101581

შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	4825760	2497419
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	3001792	1472797
შრომის ანაზღაურება	815802	421698
საიჯარო ქირა	111505	94603
სამეურნეო ხარჯი	44296	21089
ავტომანქანის ხარჯი	13754	4224
საკანცელარიო ხარჯი	5967	1815
კომუნიკაციის ხარჯი	13798	7436
კომუნალური ხარჯი	7600	4120
კომპიუტერული ხარჯი	683	948
მცირეფასიანი ინვენტარი	3769	10900
საბანკო ხარჯი	10404	6600
საკურსო სხვაობა	5189	2580
მივლინების ხარჯი	27156	13920
სესხის დაფარვა	20703	

საგადასახადო ხარჯი	717133	372454
გასავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	4799551	2435185
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	26209	62234

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/გიორგი სიხარულიძე/

/დავით მამაცაშვილი/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „არგო“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 13/09/2012წ;

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 22/11/2007 წ-დან;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რ-ნი, იალბუჯის ქ. №12

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რ-ნი, რ.ჰოლბრუკის ქ. №12

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406076142

დამფუძნებლები: გიორგი სიხარულიძე (პ/ნ 01011009046), 50 % წილის მფლობელი და დავით საფარიანი (პ/ნ AM0535388) 50 % წილის მფლობელი.

დირექტორი: გიორგი სიხარულიძე (პ/ნ 01011009046).

შპს „არგო“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალუმინის და მინის კონსტრუქციების დამზადება მონტაჟი, ელექტროსტატიკური დეზა და სხვა სამშენებლო სარემონტო სამუშაოები.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „არგოს“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აშშ დოლარი	2,8677	2.6766	2.5922
ევრო	3,2095	3.0701	3.1044

კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

	ანგარიში	01.01.2019	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	23609	41360
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	45010	70218
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220 01	13130	0
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EUR)	1220 02	19832	0
სულ ფულადი სახსრები:		101581	111578

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის / მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

3.3. გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

3.4. მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

შპს „არგო“ ს/ნ5406046142



„ARGO-LTD“ LTD

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	ღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
მანქანა-დანადგარები	5	565262	235614	329648
სატრანსპორტო საშუალებები	5	113902	81500	32402
კომპიუტერული ტექნიკა	5 - 10	15339	5528	9811
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5	102067	24724	77343
სხვა ძირითადი საშუალებები	5	15711	10356	5355
		812281	357722	454559

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.7. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2019 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

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

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/გიორგი სიხარულიძე/

/დავით მამაცაშვილი/