

სს „არგო“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს „არგო“

**მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:**

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

**მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**მოსაზრების საფუძველი**

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა სს „არგო“-ს თანხლები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. სს „არგო“-ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე

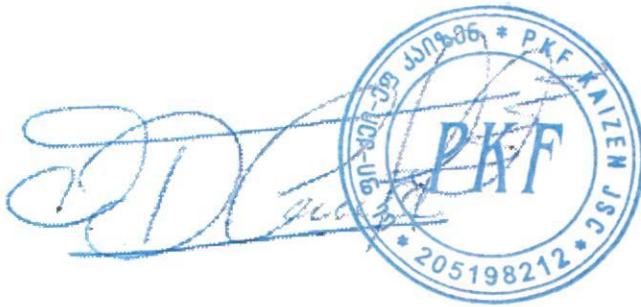
სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

15 მარტი, 2022 წელი

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე



სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

15 მარტი, 2022 წელი

## 1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება ლუდსახარში “არგო“-ს ისტორია იწყება 2017 წლის მარტიდან, როდესაც კომპანიამ შეიძინა ცნობილი ლუდსახარში “კასტელ საქართველოს” აქტივები და საქართველოს ბაზარზე შევიდა როგორც ახალი, ყველასთვის უცნობი მოთამაშე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას არ გააჩნდა კარგი სასტარტო პოზიცია და როგორც მწარმოებელი, იყო უცნობი ქართველი მომხმარებლისათვის, საბოლოოდ მისი სტარტი ძალიან წარმატებული აღმოჩნდა.

აღსანიშნავია ისიც, რომ მისი წარმატება განპირობებული იყო შემდეგი რამდენიმე ფაქტორით:

1. გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტი
2. სწორად აწყობილი საწარმოო პროცესები
3. სტანდარტების შესაბამისი და უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია
4. ხარისხის კონტროლი
5. ეფექტური ლოჯისტიკა
6. გაყიდვებისა და წარმოების სწორი გეგმარება და ა.შ.

კომპანიას გააჩნია გამართული სადისტრიბუციო ქსელი როგორც თბილისის ასევე მთელი საქართველოს მასშტაბით. არგოს პროდუქციის რეალიზაცია ხდება არა მარტო საქართველოში, არამედ უცხოურ ბაზრებზეც (ექსპორტი) – ჩინეთი, პოლონეთი, რუსეთი, ამერიკა, აზერბაიჯანი, უკრაინა, ლატვია სომხეთი და ა.შ.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მისი აქტივობა არ ახდენს გარემოზე რაიმე სახის ნეგატიურ ზეგავლენას და შესაბამისად გარემოზე ზემოქმედებასთან დაკავშირებით ანგარიშს არ აწარმოებს.

ამჟამად არგოს დასაქმებული ყავს 600-მდე თანამშრომელი. კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ითვალისწინებს თანამშრომლების შერჩევას ღია კონკურსის წესით, ხოლო მათი გათავისუფლების პროცედურები სრულიად შეესაბამება საქართველოს შრომითი კოდექსით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს. კომპანიის მმართველი გუნდი ორიენტირებულია დასაქმებულ პერსონალთან ხანგრძლივ და სტაბილურ ურთიერთობაზე. ამასთანავე კომპანია ზრუნავს კადრების პროფესიულ განვითარებაზე პერიოდული ტრენინგებითა და სასწავლო კურსებზე დასწრების ორგანიზებით.

### 1.1. ინფორმაცია შვილობილ კომპანიაზე

სააქციო საზოგადოება “არგოს” არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.

## 2. ინდუსტრიის მიმოხილვა

ბოლო წლების განმავლობაში, ლუდის ინდუსტრია საკმაოდ სწრაფად ვითარდება. 2021 წლის ბოლოსთვის, რეგისტრირებულ ლუდის მწარმოებელთა რაოდენობა გაიზარდა. მათ რიცხვს მიეკუთვნება როგორც დიდი ქარხნები, ასევე მცირე მეწარმეები და საოჯახო ლუდსახარშები. ყოველ მათგანს საკუთარი ნიშა აქვს შერჩეული და სხვადასხვა სეგმენტზე მუშაობს: ადგილობრივი საცალო ბაზრის ათვისება, სარესტორნო ბიზნესი, ცოცხალი არაპასტერიზებული - კრაფტ ლუდის წარმოება, ექსპორტი და ა.შ.

2021 წელს ლუდის ბაზარზე მოქმედი 4 მსხვილი ლუდსახარშია:

1. ნატახტარი - წარმოდგენილი ლუდის ბრენდებით: ნატახტარი, ქარვა, ეფესი, ლოვენბრაუ, ოტინგერი, სტაროპრამენი, კოზელი, ექსტრა, კასრის, მთიელი, კაიზერი;
2. ზედაზენი - წარმოდგენილი ლუდის ბრენდებით: ზედაზენი, ბავარია, რაგნარი, სვიანი, ჰოლსტენი, ნინკასი, ჰარპი, ბელგიური;
3. გლობალ ბიერ ჯორჯია - წარმოდგენილი ლუდის ბრენდებით: აისი, კრუმოვიცე, ჰეინეკენი, ამსტელი, არაგველი, ყაზბეგი, კაიაკი, პორტერი, ლუდინგი, შავი ლომი, მირზაანი;
4. არგო - წარმოდგენილია ლუდის ბრენდებით: არგო, ჰერცოგი, ჰოლანდია, ალუდა, გერმანული;

აღსანიშნავია, რომ ყველა ზემოთჩამოთვლილი ლუდსახარში საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილია არა მხოლოდ ადგილობრივი წარმოების ლუდით, არამედ ცნობილი ევროპული ბრენდების ლიცენზირებული პროდუქციით.

ლუდსახარში კომპანიების დაფარვის ზონაა სრულიად საქართველოს სხვადასხვა სავაჭრო არხი. ლუდის რეალიზაცია ხდება მცირე ზომის მარკეტებში, დიდ სავაჭრო ქსელებში, რესტორნებსა და სასტუმროებში. კომპანიების ჭრილში თბილისსა და რეგიონებში გაყიდვების პროცენტული გადანაწილება საშუალოდ შემდეგნაირად გამოიყურება: თბილისი 48%, რეგიონი 52%;

ქართული ლუდის ბაზარზე ახალი ბრენდების გამოჩენასთან ერთად იზრდება კონკურენციის დონეც. შესაბამისად მაღალ ხარისხთან ერთად საუკეთესო ფასის შეთავაზებაც მთავარ გამოწვევად რჩება.

**კომპანია არგო ლუდის გარდა აწარმოებს ლიმონათის უმველეს ბრენდს, ზანდუკელს, ენერგეტიკულ სასმელს და სელცერს.**

ლიმონათის კატეგორიაში არგოს კონკურენციას ნატახტარი და ზედაზენი უწევს. აგრეთვე რეგიონებში მცირე მწარმოებლები, რომლებიც ადგილობრივ მოსახლეობას პროდუქტს სთავაზობენ დაბალ ფასად, ხარისხის დათმობის ხარჯზე.

2021 წელს კომპანია არგომ დაიწყო ახალი პროდუქტების წარმოება:

- ენერგეტიკული სასმელი "ამპერი"
- სელცერი "არგო მაგარი სელცერი"

### 3. ფინანსური მაჩვენებლები

სს “არგო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-21      | 31-დეკ-20     |
|---------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                |               |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 74,587         | 69,487        |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 5,384          | 2,140         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>79,971</b>  | <b>71,627</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                |               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6        | 7,272          | 6,521         |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები              | 7        | 2,041          | 2,021         |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        | 8        | 11,343         | 7,986         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 9        | 989            | 1,810         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>21,644</b>  | <b>18,338</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>101,615</b> | <b>89,965</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                |               |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 10       | 39,125         | 29,109        |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | 10       | (18,189)       | (22,130)      |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება         | 10       | 7,680          | 7,681         |
| მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან           | 10       | 20,643         | 21,067        |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი      | 10       | 5,279          | 3,941         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>54,538</b>  | <b>39,669</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                |               |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე          | 11       | 1,841          | 2,749         |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 12       | 18,898         | 20,904        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>20,739</b>  | <b>23,654</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 13       | 7,013          | 3,952         |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულება            | 14       | 10,322         | 17,827        |
| გადასახდელი პროცენტი                  | 16       | 846            | 279           |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 15       | 8,157          | 4,583         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>26,338</b>  | <b>26,642</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>47,077</b>  | <b>50,296</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>101,615</b> | <b>89,965</b> |

სს „არგო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                                     | შენიშვნა | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან | 17       | 46,359         | 33,256         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება               | 18       | (20,330)       | (11,438)       |
| გაყიდვების ხარჯები                                  | 19       | (7,291)        | (6,778)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                |          | <b>18,737</b>  | <b>15,039</b>  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 20       | (5,393)        | (4,912)        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                               |          | (295)          | -              |
| <b>საოპერაციო ხარჯი</b>                             |          | <b>(5,688)</b> | <b>(4,912)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                            |          | <b>13,049</b>  | <b>10,127</b>  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                |          | (4,841)        | (5,467)        |
| ფინანსური ხარჯი                                     | 21       | (2,780)        | (2,192)        |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან            |          | 101            | (1,986)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                      |          | 2,016          | 4,583          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                            | 22       | (2,267)        | (1,123)        |
| <b>არასაოპერაციო ხარჯები</b>                        |          | <b>(7,770)</b> | <b>(6,186)</b> |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                  |          | <b>5,279</b>   | <b>3,941</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                           |          | -              | -              |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                |          | <b>5,279</b>   | <b>3,941</b>   |

2021 წელს წინა წელთან შედარებით სს „არგომ“ საკუთარი წმინდა რეალიზაცია 38%-ით გაზრდა, 33 მლნ ლარიდან 45 მლნ ლარამდე, რის შედეგადაც კომპანიის საოპერაციო მოგება 29%-ით გაიზარდა 10 მლნ ლარიდან 13 მლნ ლარამდე.

წინა წელთან შედარებით, 2021 წელს კომპანიის მთლიანი აქტივები 11 მლნ ლარით გაიზარდა (90-დან 101 მლნ ლარამდე). ხოლო ვალდებულებები შემცირდა 3 მლნ ლარით ( 50-დან 47 მლნ ლარამდე)

#### 4. სამომავლო გეგმები

მიმდინარე, 2022 წელს, არგო განაგრძობს ზრდას. ქვეყანაში შექმნილი საგანგებო მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანია გეგმავს შესთავაზოს სიახლეები მომხმარებელს. მიმდინარე წელს არგომ გაზარდა ასორტიმენტი და ბაზარზე შეიტანა კომპანიისათვის სიახლე ლუდის კატეგორიაში - „ზეკარი“. რაც განაპირობებს ბაზრის წილის ზრდას და ახალ სავაჭრო ობიექტებში შესვლას. არგო მიმდინარე წელს ამატებს ახალ მიმართულებას და იწყებს ახალი არა ალკოჰოლური სასმელების წარმოებას.

ამგვარად, მიმდინარე წელს კომპანია აგრძელებს გაყიდვების ზრდის ტენდენციას და მოელის 2021 წელთან შედარებით გაყიდვების ზრდას.

#### 4. სამომავლო გეგმები

მიმდინარე, 2022 წელს, არგო განაგრძობს ზრდას. ქვეყანაში შექმნილი საგანგებო მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანია გეგმავს შესთავაზოს სიახლეები მომხმარებელს. მიმდინარე წელს არგომ გაზარდა ასორტიმენტი და ბაზარზე შეიტანა კომპანიისათვის სიახლე ლუდის კატეგორიაში - „ზეკარი“. რაც განაპირობებს ბაზრის წილის ზრდას და ახალ სავაჭრო ობიექტებში შესვლას. არგო მიმდინარე წელს ამატებს ახალ მიმართულებას და იწყებს ახალი არა ალკოჰოლური სასმელების წარმოებას.

ამგვარად, მიმდინარე წელს კომპანია აგრძელებს გაყიდვების ზრდის ტენდენციას და მოელის 2021 წელთან შედარებით გაყიდვების ზრდას.



სს „არგო“

ფინანსური ანგარიშგება  
და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა    | 1-3       |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | 4         |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება       | 5         |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  | 6         |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება       | 7         |
| განმარტებითი შენიშვნები            | 8         |
| <b>დასკვნის ბოლო გვერდი</b>        | <b>33</b> |

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სს „არგო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

*ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა*

### **მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ სს „არგო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

### **მოსაზრების საფუძველი**

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

### **მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

### ***აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის***

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

**დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

**მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის დავით გვეტაძე.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი  
15 მარტი, 2022  
თბილისი, საქართველო

**დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

**მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის დავით გვეტაძე.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი  
15 მარტი, 2022  
თბილისი, საქართველო



სს „არგო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-21      | 31-დეკ-20     |
|---------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                |               |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 74,587         | 69,487        |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 5,384          | 2,140         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>79,971</b>  | <b>71,627</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                |               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6        | 7,272          | 6,521         |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები              | 7        | 2,041          | 2,021         |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        | 8        | 11,343         | 7,986         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 9        | 989            | 1,810         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>21,644</b>  | <b>18,338</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>101,615</b> | <b>89,965</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                |               |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 10       | 39,125         | 29,109        |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | 10       | (18,189)       | (22,130)      |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება         | 10       | 7,680          | 7,681         |
| მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან           | 10       | 20,643         | 21,067        |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი      | 10       | 5,279          | 3,941         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>54,538</b>  | <b>39,669</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                |               |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე          | 11       | 1,841          | 2,749         |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 12       | 18,898         | 20,904        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>20,739</b>  | <b>23,654</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 13       | 7,013          | 3,952         |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულება            | 14       | 10,322         | 17,827        |
| გადასახდელი პროცენტი                  | 16       | 846            | 279           |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 15       | 8,157          | 4,583         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>26,338</b>  | <b>26,642</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>47,077</b>  | <b>50,296</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>101,615</b> | <b>89,965</b> |

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „არგო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-21      | 31-დეკ-20     |
|---------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                |               |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 74,587         | 69,487        |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 5,384          | 2,140         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>79,971</b>  | <b>71,627</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                |               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6        | 7,272          | 6,521         |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები              | 7        | 2,041          | 2,021         |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        | 8        | 11,343         | 7,986         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 9        | 989            | 1,810         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>21,644</b>  | <b>18,338</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>101,615</b> | <b>89,965</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                |               |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 10       | 39,125         | 29,109        |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | 10       | (18,189)       | (22,130)      |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება         | 10       | 7,680          | 7,681         |
| მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან           | 10       | 20,643         | 21,067        |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი      | 10       | 5,279          | 3,941         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>54,538</b>  | <b>39,669</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                |               |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე          | 11       | 1,841          | 2,749         |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 12       | 18,898         | 20,904        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>20,739</b>  | <b>23,654</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 13       | 7,013          | 3,952         |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულება            | 14       | 10,322         | 17,827        |
| გადასახდელი პროცენტი                  | 16       | 846            | 279           |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 15       | 8,157          | 4,583         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>26,338</b>  | <b>26,642</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>47,077</b>  | <b>50,296</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>101,615</b> | <b>89,965</b> |

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „არგო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                                     | შენიშვნა | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან | 17       | 46,359         | 33,256         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება               | 18       | (20,330)       | (11,438)       |
| გაყიდვების ხარჯები                                  | 19       | (7,291)        | (6,778)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                |          | <b>18,737</b>  | <b>15,039</b>  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 20       | (5,393)        | (4,912)        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                               |          | (295)          | -              |
| <b>საოპერაციო ხარჯი</b>                             |          | <b>(5,688)</b> | <b>(4,912)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                            |          | <b>13,049</b>  | <b>10,127</b>  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                |          | (4,841)        | (5,467)        |
| ფინანსური ხარჯი                                     | 21       | (2,780)        | (2,192)        |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან            |          | 101            | (1,986)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                      |          | 2,016          | 4,583          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                            | 22       | (2,267)        | (1,123)        |
| <b>არასაოპერაციო ხარჯები</b>                        |          | <b>(7,770)</b> | <b>(6,186)</b> |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                  |          | <b>5,279</b>   | <b>3,941</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                           |          | -              | -              |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                |          | <b>5,279</b>   | <b>3,941</b>   |

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „არგო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                                        | შენიშვნა | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების<br>რეალიზაციიდან | 17       | 46,359         | 33,256         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                  | 18       | (20,330)       | (11,438)       |
| გაყიდვების ხარჯები                                     | 19       | (7,291)        | (6,778)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>18,737</b>  | <b>15,039</b>  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 20       | (5,393)        | (4,912)        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                                  |          | (295)          | -              |
| <b>საოპერაციო ხარჯი</b>                                |          | <b>(5,688)</b> | <b>(4,912)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                               |          | <b>13,049</b>  | <b>10,127</b>  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                   |          | (4,841)        | (5,467)        |
| ფინანსური ხარჯი                                        | 21       | (2,780)        | (2,192)        |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან               |          | 101            | (1,986)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                         |          | 2,016          | 4,583          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                               | 22       | (2,267)        | (1,123)        |
| <b>არასაოპერაციო ხარჯები</b>                           |          | <b>(7,770)</b> | <b>(6,186)</b> |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>5,279</b>   | <b>3,941</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |          | -              | -              |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                   |          | <b>5,279</b>   | <b>3,941</b>   |

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „არგო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | მოგება<br>ბიზნესის<br>შესყიდვიდან | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| ნაშთი 2019 წლის 31<br>დეკემბრისათვის | 29,109                | (22,130)                       | 27,846                            | 34,825                      |
| პერიოდის შედეგი                      | -                     | 3,941                          | -                                 | 3,941                       |
| კაპიტალის ზრდა                       | -                     | -                              | 902                               | 902                         |
| ნაშთი 2020 წლის 31<br>დეკემბრისათვის | 29,109                | (18,189)                       | 28,748                            | 39,669                      |
| პერიოდის შედეგი                      | -                     | 5,279                          | -                                 | 5,279                       |
| კაპიტალის ზრდა                       | 10,016                | -                              | (425)                             | 9,591                       |
| ნაშთი 2021 წლის 31<br>დეკემბრისათვის | 39,125                | (12,910)                       | 28,323                            | 54,538                      |

ხელმომწერი პირი:

\_\_\_\_\_  
დირექტორი

15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „არგო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | მოგება<br>ბიზნესის<br>შესყიდვიდან | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| ნაშთი 2019 წლის 31<br>დეკემბრისათვის | 29,109                | (22,130)                       | 27,846                            | 34,825                      |
| პერიოდის შედეგი                      | -                     | 3,941                          | -                                 | 3,941                       |
| კაპიტალის ზრდა                       | -                     | -                              | 902                               | 902                         |
| ნაშთი 2020 წლის 31<br>დეკემბრისათვის | 29,109                | (18,189)                       | 28,748                            | 39,669                      |
| პერიოდის შედეგი                      | -                     | 5,279                          | -                                 | 5,279                       |
| კაპიტალის ზრდა                       | 10,016                | -                              | (425)                             | 9,591                       |
| ნაშთი 2021 წლის 31<br>დეკემბრისათვის | 39,125                | (12,910)                       | 28,323                            | 54,538                      |

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

*3.10.22*



15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „არგო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                                                      | 2021            | 2020           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |                 |                |
| პერიოდის შედეგი                                                      | 5,279           | 3,941          |
| ცვითის და ამორტიზაციის ხარჯი                                         | 4,840           | 5,467          |
| ფინანსური დანახარჯები                                                | 2,780           | 2,174          |
| საკურსო სხვაობების ხარჯი                                             | (167)           | 2,207          |
| სხვა არაფულადი ოპერაციები                                            | (58)            | (81)           |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>    | <b>12,674</b>   | <b>13,708</b>  |
| (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                      | (3,799)         | (5,954)        |
| (ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                         | (714)           | (547)          |
| ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                      | 1,615           | (2,790)        |
| ზრდა/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში                       | (3,179)         | 1,393          |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                 | <b>(6,077)</b>  | <b>(7,898)</b> |
| გადახდილი პროცენტი                                                   | (2,007)         | (1,710)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>      | <b>4,590</b>    | <b>4,100</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                 |                |
| ცვლილებები ძირითად საშუალებებში                                      | (8,427)         | (7,621)        |
| ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში                                   | (3,227)         | (1,768)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b> | <b>(11,654)</b> | <b>(9,389)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                 |                |
| სესხის მიღება                                                        | 8,794           | 8,381          |
| სესხის გადახდა                                                       | (8,241)         | (2,791)        |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულების დაფარვა                               | (4,326)         | -              |
| კაპიტალის ზრდა                                                       | 10,016          | -              |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>    | <b>6,243</b>    | <b>5,590</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>         | <b>1,810</b>    | <b>1,509</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>              | <b>989</b>      | <b>1,810</b>   |

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „არგო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი  
თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                                                      | 2021            | 2020           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |                 |                |
| პერიოდის შედეგი                                                      | 5,279           | 3,941          |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                                         | 4,840           | 5,467          |
| ფინანსური დანახარჯები                                                | 2,780           | 2,174          |
| საკუროს სხვაობების ხარჯი                                             | (167)           | 2,207          |
| სხვა არაფულადი ოპერაციები                                            | (58)            | (81)           |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>    | <b>12,674</b>   | <b>13,708</b>  |
| (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                      | (3,799)         | (5,954)        |
| (ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                         | (714)           | (547)          |
| ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                      | 1,615           | (2,790)        |
| ზრდა/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში                       | (3,179)         | 1,393          |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                 | <b>(6,077)</b>  | <b>(7,898)</b> |
| გადახდილი პროცენტი                                                   | (2,007)         | (1,710)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>      | <b>4,590</b>    | <b>4,100</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                 |                |
| ცვლილებები ძირითად საშუალებებში                                      | (8,427)         | (7,621)        |
| ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში                                   | (3,227)         | (1,768)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b> | <b>(11,654)</b> | <b>(9,389)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                 |                |
| სესხის მიღება                                                        | 8,794           | 8,381          |
| სესხის გადახდა                                                       | (8,241)         | (2,791)        |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულების დაფარვა                               | (4,326)         | -              |
| კაპიტალის ზრდა                                                       | 10,016          | -              |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>    | <b>6,243</b>    | <b>5,590</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>         | <b>1,810</b>    | <b>1,509</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>              | <b>989</b>      | <b>1,810</b>   |

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



15 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

## 1. შესავალი

### კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „არგო“ („კომპანია“, ს/ნ 400194222) დაფუძნდა 2017 წლის 21 იანვარს. აღნიშნული თარიღის მდგომარეობით აქციები განაწილებულია ორ აქციონერს შორის; ვასილ სულხანიშვილი ფლობს აქციების 85% და სს „კოკა კოლა ბოთლერს ჯორჯია“ ფლობს 15%. კომპანიის დირექტორია ვასილ სულხანიშვილი. კომპანიის ბიზნეს და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ლილო, ლოჭინის ხევი, (ნაკვ. 05/001) .

2017 წლის 15 მარტს, კომპანია სს „არგომ“ "კასტელ-ჯორჯიასგან " შეიძინა ქარხანა და მასთან დაკავშირებული აღჭურვილობა 10,249 ათასი აშშ დოლარად. ქონება შეფასდა Colliers Georgia– ს მიერ შეძენამდე 15,500 ათასი დოლარის ოდენობით, დღგ-ს გარეშე.

2019 წლის ივლისში სს „არგომ“ წარმატებით დაასრულა მოლაპარაკებები მსხვილ ჰოლანდიურ ინვესტორთან – ბავარია ოვერსიზ ბრიუერის (Bavaria Overseas Breweries (B.O.B.) III B.V.), რომელმაც გამოთქვა სურვილი საქართველოში და კერძოდ არგოში ინვესტიციის ჩადებაზე. აღნიშნული გარიგების მიზნებისათვის სს „არგომ“ მოახდინა ახალი აქციების ემისია და ემიტირებული ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა გაიზარდა 100-დან 10,000 ცალ ჩვეულებრივ აქციამდე. აღნიშნულის შემდეგ კომპანიის 40% წილი (4,000 ცალი ჩვეულებრივი აქცია) შეიძინა ინვესტორმა. მცირე ნაწილი უშუალოდ აქციონერისგან, ხოლო დარჩენილი ნაწილი თვითონ კომპანიისგან. გარიგების ჯამური საფასური შეადგენდა 24 მლნ. ლარს, საიდანაც 14 მლნ. ლარის ჩარიცხვა განხორციელდა 2019 წელს, ხოლო დარჩენილი 10 მლნ. ლარი ჩაირიცხა კომპანიის ანგარიშზე 2021 წლის განმავლობაში, ინვესტორთან შეთანხმებული საბოლოო პირობების თანახმად. აღნიშნული გარიგების შედეგად სს „არგოს“ აქციონერების საბოლოოდ შეთანხმებული სტრუქტურა ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად:

- 40.0040% (4000 აქცია) - ბავარია ოვერსიზ ბრიუერის (Bavaria Overseas Breweries (B.O.B.) III B.V.).
- 50.9951% (5099 აქცია) - ვასილი სულხანიშვილი.
- 9.0009% (900 აქცია) - კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია.

### საოპერაციო გარემო

სს „არგო“- ს ძირითადი საქმიანობაა ლუდის, სელცერისა და უალკოჰოლო სასმელების, კონკრეტულად ლიმონათის და ენერგეტიკული სასმელების წარმოება.

კომპანია ფლობს შემდეგ ბრენდებს:

- ლუდი "ჰოლანდია" - წარმოებისა და რეალიზაციის ლიცენზია – "ყოველი დღე აღსანიშნავია ჰოლანდიასთან ერთად"
- ლუდი "კიონიგ პილსნერი" - წარმოებისა და რეალიზაციის ლიცენზია, ამოღებული 2021 წელს – "გერმანული სამეფო ლუდი"
- ლუდი "ჰერცოგი" - ერთპიროვნული ლიდერი ქართულ ბაზარზე, ბაზრის ლიდერი ჩამოსასხმელი ლუდის სეგმენტში - "ნამდვილად ცოცხალი, #1 ჩამოსასხმელი ლუდი საქართველოში"
- ლუდი "არგო ლაგერი" - ყველაზე ცნობადი ბრენდი საქართველოში დიდი ხნის ტრადიციით – „ყოველთვის თანამედროვე, ტრენდული, ქართული ლუდის ბაზრის ფლაგმანი ბრენდი“
- ლუდი "არგო თეთრი" - "ყოველთვის თანამედროვე ლუდი მსუბუქი ტექსტურითა და ნათელი ოქროსფერი შეფერილობით"
- ლუდი "არგო შავი" - "ყოველთვის თანამედროვე, არომატული მუქი ლუდი ნამდვილი გურმანებისთვის"
- ლუდი "გერმანული" – "მაღალი ხარისხის სახალხო ლუდი, ხელმისაწვდომ საფასო კატეგორიაში"

- ლუდი "ალუდა წითელი ეილი" – "ქართული მთის ლუდი, მკვეთარ გამოხატული არომატის, ბრიტანული წითელი ეილის ტიპის ლუდი"
- ლუდი "ალუდა ოქროს ეილი" – "ქართული მთის ლუდი, დაბალანსებული არომატის, ბრიტანული ოქროს ეილის ტიპის ლუდი"
- ლუდი "ალუდა თეთრი ეილი" – "ქართული მთის ლუდი, მსუბუქი არომატის, ბრიტანული თეთრი ეილის ტიპის ლუდი"
- ლიმონათი "ზანდუკელი" - "ყველა სუფრის მასპინძელი"
- ენერგეტიკული სასმელი "ამპერი" – "ენერგეტიკული სასმელის ენერგია და ძალა"
- სელცერი "არგო მაგარი სელცერი" – "სხვაგვარი, ახალი, ჯანსაღი ალკოჰოლური სასმელი"

გარდა ამისა, 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო „კერძო ეტიკეტის“ კონტრაქტის საფუძველზე სასმელების წარმოება.

კომპანია ასევე აწარმოებს ყველა ტიპის პროდუქტის ექსპორტს. 2021 წელს კომპანიამ გააორმაგა საექსპორტო გაყიდვები. ძირითადი საექსპორტო პარტნიორები არიან რუსეთი, აზერბაიჯანი, აშშ, თურქეთი, პოლონეთი, ლატვია, ჩინეთი, გერმანია, შვედეთი, უკრაინა და ა.შ.

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელთაც თან ახლავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა იხვეწება და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი პირების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

### 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.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|           | 31 დეკ 2021 | 31 დეკ 2020 |
|-----------|-------------|-------------|
| 1 USD/GEL | 3.0976      | 3,2766      |
| 1 EUR/GEL | 3.5040      | 4,0233      |

## 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### მომზადების საფუძვლები

#### შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არ არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

#### შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

#### ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

#### ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს

რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

### **ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია**

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული

ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება**

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

#### **ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

#### **ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

### **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 მოვლენები.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. 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.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

## ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

|                          | სასარგებლო ვადა (წელი) |
|--------------------------|------------------------|
| შენობა-ნაგებობა          | 20-60                  |
| მანქანა-დანადგარები      | 15-40                  |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 15                     |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 4-10                   |
| სხვა                     | 2-5                    |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

## არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოიყენება.

#### *არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია*

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| პროგრამული უზრუნველყოფა               | 10-15 წელი |
| სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები | 10-15 წელი |
| ლიცენზიები და დათმობები               | 3-5 წელი   |

#### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და 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.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

#### *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

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

### **მოგების გადასახადი**

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

### **გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

მოგების გადასახადის აღიარება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### **მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

### **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.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე 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.

### **გუდვილი**

გუდვილი ტარდება ნაკლებად გაუფასურებული აკუმულირებული დანაკარგებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გუდვილი გამოყოფილია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ჯგუფებზე, რომლებიც სავარაუდოდ ისარგებლებენ საქმიანი კომბინაციის სინერგიით. ასეთი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფი წარმოადგენს ყველაზე დაბალ დონეს, რომლის დროსაც კომპანია აკონტროლებს გუდვილს და არ აღემატება ოპერაციულ სეგმენტს. ნაღდი ფულის გენერირების განმახორციელებელი ოპერაციის განკარგვისას მოგება ან ზარალი, რომლისთვისაც გუდვილი გამოყოფილია გარიგების საექსპლუატაციო ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც ზოგადად განისაზღვრება განზრახ ოპერაციის შედარებით ღირებულებებზე და ნაღდი ფულის - შენახვის ერთეული, რომელიც შეინარჩუნა.

გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე გავლენას ახდენს შესაძლო გაუფასურება. გუდვილი არის აქტივი, რომელიც წარმოადგენს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესების კომბინაციების შედეგად შეძენილი აქტივებიდან, რომლებიც არ არიან ცალ-ცალკე იდენტიფიცირებადი და აღიარებადი. ამგვარად, გუდვილის გაუფასურების შეფასება საჭიროებს დაშვებებს და ვარაუდებს, რომლებიც უკავშირდებიან კომპანიის სამომავლო ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს უფრო ფართე ბიზნეს გარემოდან, რომელთა დიდი ნაწილი არ არის კომპანიის პირდაპირი კონტროლის ქვეშ.

### **შემოსავლის აღიარება**

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

### **საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ორგანიზაციის საპაიო კაპიტალი ფორმირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მოთხოვნების შესაბამისად და მასში მომხდარი ნებისმიერი ცვლილება დოკუმენტურად შეესაბამება მთავარი წიგნის შესაბამისად ანგარიშებზე ასახულ ცვლილებებს.

### *სესხები*

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

### *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 შესამაზისი 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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

#### *საგადასახადო კანონმდებლობა*

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

#### *ლიზინგი*

შესაბამისი სტანდარტი შემოაქვს აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ლიზინგის ასახვის პრინციპებს. ყველა იჯარა ავალდებულებს მოიჯარეს ისარგებლოს აქტივით სარგებლობის უფლებით. სალიზინგო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებსა და პირობით ვალდებულებებზე. ამ შეფასებებსა და დაშვებებში უზუსტობებმა შეიძლება გამოიწვიოს აქტივის საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირება ან მომავალში გაუფასურება.

#### *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.

#### *ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის*

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

#### 4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

##### 2019 და 2020 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები:

4.1 IFRS 16, იჯარა (გამოქვეყნდა 2016 ელის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის)

IFRS 16 2016 წლის იანვარში გამოქვეყნდა. ის ანაცვლებს IAS 17 სტანდარტს „იჯარა“, IFRIC 4-ს, რომლითაც დგინდება, შეთანხმება გულისმობს თუ არა იჯარას, SIC-15-ს „საოპერაციო იჯარა - წახალისების საშუალებები“ და SIC-27-ს, რომელიც აფასებს იმ ტრანზაქციების არსს, რომლებიც მოიცავს იჯარის იურიდიულ ფორმას. IFRS 16 აწესებს იჯარის აღიარების, გაანგარიშების, პრეზენტაციის და გამჟღავნების პრინციპებს და იჯარით მოსარგებლეებისგან მოითხოვს, რომ ყველა იჯარა ერთი საბალანსო უწყისის მოდელით აღრიცხონ, ისევე, როგორც IAS 17 ფინანსური იჯარის აღრიცხვაზე მოითხოვს. სტანდარტი მოიჯარეებს აღიარების ორ გამოწვევის სთავაზობს - „დაბალი ღირებულების“ აქტივების იჯარას (მაგალითად პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიან იჯარებს (მაგალითად 12 თვის ან ნაკლები ვადის მქონე იჯარები). იჯარის პერიოდის დასაწყისში, მოიჯარე აღარებს საიჯარო გადასახდელის ვალდებულებას (მაგალითად საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს აღნიშნული აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის პერიოდში (მაგალითად გამოყენების უფლების მქონე აქტივი). მოიჯარეებს მოთხოვებათ, ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი.

მოიჯარეს ასევე მოეთხოვება გარკვეული მოვლენების დადგომისას ხელახლა იანგარიშოს საიჯარო ვალდებულება (მაგალითად საიჯარო პირობის ცვლილება, სამომავლო საიჯარო გადასახდელის ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია ამ გადასახდელის განსაზღვრისას გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებით). მოიჯარე საიჯარო ვალდებულების გადაანგარიშებულ თანხას როგორც წესი აღიარებს როგორც გამოყენების უფლების მქონე აქტივის კორექტირებას.

IFRS 16-ის თანახმად მეიჯარის აღრიცხვა ამჟამად არსებულ IAS 17-ის მიხედვით აღრიცხვასთან შედარებით ძირითადად უცვლელია. მეიჯარეები განაგრძობენ ყველა იჯარის კლასიფიკაციას იმავე პრინციპებით, რასაც IAS 17 იყენებს და განასხვავებენ ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას.

IFRS 16 მოიჯარეებისა და მეიჯარეებისგან ასევე მოითხოვს, უფრო ვრცელი გამჟღავნებები გააკეთონ, ვიდრე IAS 17-ითაა მოთხოვნილი.

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის კორექტირება)
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ზასს 16-ის კორექტირებები)
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები)
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ზასს 1-ის კორექტირებები)
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)
- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები)

#### **IFRIC-ის ინტერპრეტაცია 23 განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით**

ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადის აღრიცხვას, როცა საგადასახადო ასპექტი მოიცავს განუსაზღვრელობას, რომელიც გავლენას ახდენს IAS 12-ის გამოყენებაზე და არ ეხება IAS 12-ის მასშტაბის გარეთა გადასახადებს ან საურავებს, არც რაიმე კონკრეტულ მოთხოვნას შეიცავს გაურკვეველ საგადასახადო აღრიცხვასთან დაკავშირებული პროცენტის და ჯარიმების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად ეხება შემდეგს:

- ბიზნესერთულ ცალკე იხილავს თუ არა გაურკვეველ საგადასახადო აღრიცხვას;
- რა დაშვებებს აკეთებს ბიზნესერთული საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო აღრიცხვის შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს ბიზნესერთული დაბეგვრად მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზას, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალებს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ იხილავს ბიზნესერთული ფაქტების და გარემოებების ცვლილებებს;

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                   | მიწა   | დაუმონტაჟებული<br>აღჭურვილობა | შენობა-<br>ნაგებობები | აღჭურვილობა | საოფისე<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | სულ    |
|-------------------|--------|-------------------------------|-----------------------|-------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------|
| <b>ღირებულება</b> |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| ბალანსი           |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| 31.12.2020        | 13,810 | 845                           | 14,704                | 36,013      | 658                  | 1,747                       | 1,710                           | 69,487 |
| შეძენა            | -      | 778                           | 287                   | 5,874       | 177                  | 737                         | 1,425                           | 9,277  |
| გასვლა            | -      | -                             | -                     | (371)       | -                    | -                           | -                               | (371)  |
| ბალანსი           |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| 31.12.2021        | 13,810 | 1,623                         | 14,991                | 41,516      | 835                  | 2,484                       | 3,134                           | 78,393 |
| <b>ცვეთა</b>      |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| ბალანსი           |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| 31.12.2020        | -      | -                             | -                     | -           | -                    | -                           | -                               | -      |
| ცვეთა             | -      | -                             | 346                   | 2,895       | 110                  | 244                         | 263                             | 3,858  |
| გასვლა            | -      | -                             | -                     | (52)        | -                    | -                           | -                               | (52)   |
| ბალანსი           |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| 31.12.2021        | -      | -                             | 346                   | 2,843       | 110                  | 244                         | 263                             | 3,806  |
| ბალანსი           |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| 31.12.2020        | 13,810 | 845                           | 14,704                | 36,013      | 658                  | 1,747                       | 1,710                           | 69,487 |
| ბალანსი           |        |                               |                       |             |                      |                             |                                 |        |
| 31.12.2021        | 13,810 | 1,623                         | 14,645                | 38,673      | 725                  | 2,240                       | 2,871                           | 74,587 |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 31-დეკ-21 | 31-დეკ-20 |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 6,002     | 6,012     |
| გადახდილი ავანსები                       | 1,270     | 509       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ანარიცხებამდე | 7,272     | 6,521     |
| ანარიცხები                               | -         | -         |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 7,272     | 6,521     |

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ასობით პატარა მაღაზიას, რომლებიც რეგულარულად შეიძენენ კომპანიისგან საქონელს და ფარავენ დავალიანებას ყოველკვირეულად ან ყოველთვიურად. ვადა დამოკიდებულია ხელშეკრულებაში აღნიშნულზე.

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

#### 7. წინასწარ გაწეული ხარჯები

| წინასწარ გაწეული ხარჯები            | 31-დეკ-2021  | 31-დეკ-2020  |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| წინასწარ გაწეული მარკეტინგული ხარჯი | 620          | 600          |
| სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი         | 1,421        | 1,421        |
| <b>სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები</b> | <b>2,041</b> | <b>2,021</b> |

სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება სარეკლამო და სხვა წინასწარ გაწეული მომსახურების ხარჯებისგან.

#### 8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 31-დეკ-21     | 31-დეკ-20    |
|-------------------------------------------|---------------|--------------|
| ნედლეული და მასალები                      | 6,180         | 5,477        |
| საქონელი                                  | 2,397         | 1,676        |
| მზა პროდუქცია                             | 2,515         | 480          |
| დაუმთავრებელი წარმოება                    | 248           | 350          |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები       | 3             | 3            |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები</b> | <b>11,343</b> | <b>7,986</b> |

მარაგების მთავარი შემადგენელი ნაწილია ნედლეული და მასალები, მარაგები ასევე მოიცავს დაუმთავრებელ წარმოებას, მზა პროდუქციას და საქონელი გზაში. სხვა მარაგები უმეტესად გულისხმობს დანადგარებსა და მცირე მასალებს გამოყენებულს წარმოებაში.

#### 9. ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 31-დეკ-2021 | 31-დეკ-2020  |
|----------------------------------------|-------------|--------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 123         | 121          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 114         | 33           |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 752         | 1,657        |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>989</b>  | <b>1,810</b> |

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ არის გაუფასურებული და ვადაგადაცილებული.

**10. საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალი შედგება ოთხი ნაწილისგან, საწესდებო კაპიტალი, რომლის ნომინალური ღირებულებაა 39,125 ათასი ლარი, მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან, 20,643 ათასი ლარი, აქტივების გადაფასების რეზერვი 7,680 ათასი ლარი და 18,189 ათასი ლარი დაგროვილი ზარალით. 2021 წელს კომპანიამ მიიღო დამატებითი 5,279 ათასი ლარის წმინდა მოგება, რომელიც ნაშთშია წარმოდგენილი, როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგების / (ზარალის) განყოფილება. 2021 წლის განმავლობაში აქციონერების მიერ კომპანიის კაპიტალში დამატებითმა შენატანმა შეადგინა 10,016 ათასი ლარი. პერიოდის ბოლოს კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 54,538 ათასი ლარი იყო.

**11. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე**

| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე            | 31-დეკ-2021  | 31-დეკ-2020  |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანია      | 1,066        | 1,667        |
| ს.ს თი ბი სი ლიზინგი                    | 774          | 1,082        |
| <b>სულ ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე</b> | <b>1,841</b> | <b>2,749</b> |

2021 წლის ბოლოსთვის გრძელვადიანი ლიზინგი მოიცავს ოთხ კონტრაქტს: 2-ს სს „თი-ბი-სი ლიზინგთან“, 2-ს კი შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანიასთან“.

**12. გრძელვადიანი სესხები**

| გრძელვადიანი სესხები                      | 31-დეკ-2021   | 31-დეკ-2020   |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან | 12,138        | 12,564        |
| სესხი აქციონერისგან                       | 6,760         | 8,340         |
| <b>სულ გრძელვადიანი სესხები</b>           | <b>18,898</b> | <b>20,904</b> |

**13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 31-დეკ-2021  | 31-დეკ-2020  |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 6,723        | 3,930        |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 271          | 5            |
| სხვა ვალდებულება                         | 19           | 18           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>7,013</b> | <b>3,952</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის განსხვავება. ყველა მათგანი არის მიმდინარე და ვადაგადაცილება არ აღირიცხება კომპანიის უსწყისში.

## 14. სხვა მიმდინარე ვალდებულება

| საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები            | 31-Dec-21     | 31-Dec-20     |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება                                       | (138)         | (9)           |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულება                                            | 10,460        | 17,836        |
| <b>სულ საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები</b> | <b>10,322</b> | <b>17,827</b> |

ცხრილში წინასწარ გადახდილი გადასახადები ნაჩვენებია როგორც უარყოფითი, ხოლო ვალდებულებებში დადებითი რიცხვით. ქართული საგადასახადო სისტემა საშუალებას იძლევა ნებისმიერი საგადასახადო ვალდებულება კომპესირდეს წინასწარ გადახდილი გადასახადით.

სულ დარიცხული დავალიანება 2021 წლის ბოლოსთვის შეადგეს 10,322 ათას ლარს. დაკისრებული დავალიანების დაფარვა ხდება გაფორმებული ხელშეკრულების საუძველზე გრაფიკის მიხედვით.

## 15. მოკლევადიანი სესხები

| მოკლევადიანი სესხები                      | 31-დეკ-21    | 31-დეკ-20    |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან | 7,814        | 4,520        |
| სესხი აქციონერისგან                       | 343          | 63           |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b>           | <b>8,157</b> | <b>4,583</b> |

## 16. გადასახდელი პროცენტი

| გადასახდელი პროცენტი                      | 31-დეკ-21  | 31-დეკ-20  |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან | -          | 1          |
| სესხი აქციონერისგან                       | 846        | 278        |
| <b>გადასახდელი პროცენტი</b>               | <b>846</b> | <b>279</b> |

## 17. შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან

| შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან            | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                       | 46,215        | 33,512        |
| გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა                      | (1,003)       | (722)         |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                                    | 1,146         | 465           |
| <b>სულ შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან</b> | <b>46,359</b> | <b>33,256</b> |

კომპანიის შემოსავლები დაყოფილია ორ ძირითად ნაწილად, პირველი შემოსავლები გაყიდვებიდან და მეორე არის სხვა საოპერაციო და განსაკუთრებული შემოსავლები.

## 18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება            | 2021          | 2020          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ნედლეული და მასალები                             | 16,381        | 10,698        |
| პირდაპირი ხელფასი                                | 995           | 502           |
| არაპირდაპირი ხარჯები                             | 2,954         | 238           |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>20,330</b> | <b>11,438</b> |

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მთავარი ნაწილი არის დანახარჯები ნედლეულსა და მასალებზე. კომპანია ასევე ყიდის მოძველებულ და გამოუყენებელ მარაგებს, რომლის ღირებულებაც ცალკე აღირიცხება.

## 19. გაყიდვის ხარჯები

| გაყიდვების ხარჯები                   | 2021         | 2020         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| დისტრიბუციის ხელფასები               | 3,598        | 3,409        |
| სარეკლამო დანახარჯი                  | 1,813        | 2,577        |
| სატრანსპორტო დანახარჯი               | 1,453        | 885          |
| ექსპორტთან დაკავშირებული ხარჯი       | 63           | 82           |
| სხვა გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი | 364          | (176)        |
| <b>სულ გაყიდვების ხარჯები</b>        | <b>7,291</b> | <b>6,778</b> |

თვითღირებულების ხარჯების უდიდეს ნაწილს შეადგენს დისტრიბუციის სახელფასო დანახარჯები.

**20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| კომუნალური ხარჯი                             | 154          | 1,408        |
| ადმინისტრაციული ხელფასები                    | 3,423        | 2,190        |
| დაზღვევის ხარჯები                            | 191          | 77           |
| ფიზიკური პირების გაწეული მომსახურების ხარჯი  | 238          | 234          |
| საიჯარო ქირა                                 | 119          | 129          |
| ქონების გადასახადი                           | 534          | 483          |
| საკონსულტაციო ხარჯი                          | 49           | 183          |
| მივლინების ხარჯი                             | 23           | 11           |
| საკომუნიკაციო ხარჯი                          | 51           | 48           |
| საოფისე ინვენტარის ხარჯი                     | 36           | 11           |
| სამეურნეო ხარჯი                              | 379          | 133          |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                    | 92           | 68           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                      | -            | 38           |
| საგადასახადო ხარჯი                           | 50           | 33           |
| რემონტის ხარჯი                               | 25           | 22           |
| სხვა ხარჯები                                 | 30           | (154)        |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>5,393</b> | <b>4,912</b> |

კომუნალური ხარჯები 2021 წელს აღრიცხულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

**21. ფინანსური ხარჯი**

| ფინანსური ხარჯი            | 2021         | 2020         |
|----------------------------|--------------|--------------|
| საპროცენტო ხარჯი           | 2,785        | 2,184        |
| სხვა ფინანსური ხარჯი       | (5)          | 8            |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b> | <b>2,780</b> | <b>2,192</b> |

**22. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი**

| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი            | 2021         | 2020         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| მარაგების გაფუჭება                  | 366          | 152          |
| მარაგების კორექტირება               | -            | (2)          |
| არაეკონომიკური ხარჯები              | 1            | 4            |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები          | 1,899        | 970          |
| <b>სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი</b> | <b>2,267</b> | <b>1,123</b> |

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ძირითადად მოიცავს გაფუჭების ხარჯებსა და სხვა არასაოპერაციო ხარჯებს. ჯამური არასაოპერაციო ხარჯები 2020 წელს შეადგენდა 1,123 ათას ლარს, 2021 წლისთვის კი 2,267 ათას ლარს.

## 23. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

## 24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

## სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| 2021                               | რუბლი        | აშშ<br>დოლარი  | ევრო            | ლარი           | სულ             |
|------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |              |                |                 |                |                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | -            | -              | -               | 7,272          | 7,272           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | -            | 13             | 739             | 237            | 989             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>-</b>     | <b>13</b>      | <b>739</b>      | <b>7,509</b>   | <b>8,261</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |              |                |                 |                |                 |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე       | -            | -              | -               | 1,841          | 1,841           |
| გრძელვადიანი სესხები               | -            | -              | 18,898          | -              | 18,898          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 236          | 966            | 3,324           | 2,487          | 7,013           |
| გადასახდელი პროცენტი               | -            | 25             | 813             | 7              | 846             |
| მოკლევადიანი სესხები               | -            | 56             | 2,101           | 6,000          | 8,157           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>236</b>   | <b>1,047</b>   | <b>25,137</b>   | <b>10,335</b>  | <b>36,755</b>   |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(236)</b> | <b>(1,033)</b> | <b>(24,398)</b> | <b>(2,826)</b> | <b>(28,494)</b> |
| 2020                               | რუბლი        | აშშ<br>დოლარი  | ევრო            | ლარი           | სულ             |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |              |                |                 |                |                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | -            | -              | -               | 6,521          | 6,521           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | -            | -              | 1,657           | 154            | 1,810           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b>       | <b>1,657</b>    | <b>6,675</b>   | <b>8,332</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |              |                |                 |                |                 |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე       | -            | -              | -               | 2,749          | 2,749           |
| გრძელვადიანი სესხები               | -            | -              | 20,904          | -              | 20,904          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 3            | 540            | 2,644           | 766            | 3,952           |
| გადასახდელი პროცენტი               | -            | 22             | 248             | 9              | 279             |
| მოკლევადიანი სესხები               | -            | 60             | 1,524           | 2,999          | 4,583           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>3</b>     | <b>622</b>     | <b>25,320</b>   | <b>6,523</b>   | <b>32,467</b>   |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(3)</b>   | <b>(622)</b>   | <b>(23,663)</b> | <b>152</b>     | <b>(24,136)</b> |

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

| 2021                               | 1 წლამდე        | 1-5<br>წლამდე         | 5 წელზე<br>მეტი         | სულ             |
|------------------------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                 |                       |                         |                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 7,272           | -                     | -                       | 7,272           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 989             | -                     | -                       | 989             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>8,261</b>    | -                     | -                       | <b>8,261</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                 |                       |                         |                 |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე       | 1,025           | 816                   | -                       | 1,841           |
| გრძელვადიანი სესხები               | -               | 15,426                | 3,472                   | 18,898          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 4,909           | 1,403                 | 701                     | 7,013           |
| გადასახდელი პროცენტი               | 846             | -                     | -                       | 846             |
| მოკლევადიანი სესხები               | 8,157           | -                     | -                       | 8,157           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>14,937</b>   | <b>17,645</b>         | <b>4,173</b>            | <b>36,755</b>   |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(6,676)</b>  | <b>(17,645)</b>       | <b>(4,173)</b>          | <b>(28,494)</b> |
| <b>2020</b>                        | <b>1 წლამდე</b> | <b>1-5<br/>წლამდე</b> | <b>5 წელზე<br/>მეტი</b> | <b>სულ</b>      |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                 |                       |                         |                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 6,521           | -                     | -                       | 6,521           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 1,810           | -                     | -                       | 1,810           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>8,331</b>    | -                     | -                       | <b>8,331</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                 |                       |                         |                 |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე       | 908             | 1,841                 | -                       | 2,749           |
| გრძელვადიანი სესხები               | -               | 15,617                | 5,287                   | 20,904          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,767           | 790                   | 395                     | 3,952           |

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

|                                    |              |                 |                |                 |
|------------------------------------|--------------|-----------------|----------------|-----------------|
| გადასახდელი პროცენტი               | 279          | -               | -              | 279             |
| მოკლევადიანი სესხები               | 4,583        | -               | -              | 4,583           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>8,537</b> | <b>18,248</b>   | <b>5,682</b>   | <b>32,467</b>   |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(207)</b> | <b>(18,248)</b> | <b>(5,682)</b> | <b>(24,137)</b> |

## კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

## 25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

|                               | 31-დეკ-2021             |                           | 31-დეკ-2020             |                           |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                               | საბალანსო<br>ღირებულება | სამართლიანი<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | სამართლიანი<br>ღირებულება |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 7,272                   | 7,272                     | 6,521                   | 6,521                     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 989                     | 989                       | 1,810                   | 1,810                     |
| ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე  | 1,841                   | 1,841                     | 2,749                   | 2,749                     |
| გრძელვადიანი სესხები          | 18,898                  | 18,898                    | 20,904                  | 20,904                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 7,013                   | 7,013                     | 3,952                   | 3,952                     |
| გადასახდელი პროცენტი          | 846                     | 846                       | 279                     | 279                       |
| მოკლევადიანი სესხები          | 8,157                   | 8,157                     | 4,583                   | 4,583                     |

## 26. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც

აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

| დაკავშირებული მხარის დასახელება | ოპერაციის შინაარსი         | ღირებულება 2021 | ღირებულება 2021 |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|
| სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია     | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 16              | 42              |
| სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია     | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 262             | -               |
| აქციონერისგან მიღებული სესხი    | მიღებული სესხი             | 285             | 7,002           |

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

|                         | 2021         | 2020         |
|-------------------------|--------------|--------------|
| მენეჯმენტის ანაზღაურება | 1,515        | 1,255        |
| <b>სულ</b>              | <b>1,515</b> | <b>1,255</b> |

## 27. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება, კომპანია გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით და დაგროვილი ზარალის ოდენობა მცირდება. უფრო მეტიც, კომპანიის გაყიდვები იზრდება და მას აქვს საკმაოდ კარგი ბიზნესის პერსპექტივები.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

## 28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 15 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა. კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

ხელმოწერი პირი:

---

დირექტორი

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი  
თანხები მოცემულია ლარში '000

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება, კომპანია გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით და დაგროვილი ზარალის ოდენობა მცირდება. უფრო მეტიც, კომპანიის გაყიდვები იზრდება და მას აქვს საკმაოდ კარგი ბიზნესის პერსპექტივები.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

## 28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 15 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა. კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

3.2023

