

შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

## სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

|                                                            |   |
|------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                   | 1 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგება..... | 2 |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება .....                      | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                          | 4 |

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

|    |                                                                                            |    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | კომპანია და მისი ოპერაციები .....                                                          | 5  |
| 2  | კომპანიის საოპერაციო გარემო .....                                                          | 5  |
| 3  | მომზადების საფუძველი.....                                                                  | 6  |
| 4  | მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....                                        | 6  |
| 5  | კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების<br>გამოყენებისას..... | 11 |
| 6  | ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან.....                                          | 12 |
| 7  | ძირითადი საშუალებები.....                                                                  | 13 |
| 8  | მარაგები .....                                                                             | 14 |
| 9  | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                           | 14 |
| 10 | ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                                          | 14 |
| 11 | საწესდებო კაპიტალი .....                                                                   | 15 |
| 12 | სავაჭრო და სხვა გადასახდელები .....                                                        | 15 |
| 13 | შემოსავალი .....                                                                           | 15 |
| 14 | სასტუმროს საოპერაციო ხარჯები .....                                                         | 16 |
| 15 | შემდგომი მოვლენები .....                                                                   | 16 |

---

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7        | 2,111,000         | 1,498,000         |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 2,000             | 7,000             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>2,113,000</b>  | <b>1,505,000</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |                   |                   |
| მარაგები                             | 8        | 972,000           | 606,000           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 9        | 1,682,000         | 932,000           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 10       | 3,141,000         | 2,106,000         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>5,795,000</b>  | <b>3,644,000</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>7,908,000</b>  | <b>5,149,000</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 11       | 11,658,000        | 11,658,000        |
| დაუფარავი ზარალი                     |          | (6,676,000)       | (8,473,000)       |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>4,982,000</b>  | <b>3,185,000</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები        | 12       | 2,926,000         | 1,964,000         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>2,926,000</b>  | <b>1,964,000</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>2,926,000</b>  | <b>1,964,000</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>7,908,000</b>  | <b>5,149,000</b>  |

ლევან გაჩეჩილაძე

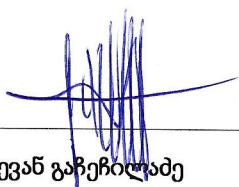
დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

**შპს „არგო მენეჯმენტი“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7        | 2,111,000         | 1,498,000         |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 2,000             | 7,000             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>2,113,000</b>  | <b>1,505,000</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |                   |                   |
| მარაგები                             | 8        | 972,000           | 606,000           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 9        | 1,682,000         | 932,000           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 10       | 3,141,000         | 2,106,000         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>5,795,000</b>  | <b>3,644,000</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>7,908,000</b>  | <b>5,149,000</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 11       | 11,658,000        | 11,658,000        |
| დაუფარავი ზარალი                     |          | (6,676,000)       | (8,473,000)       |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>4,982,000</b>  | <b>3,185,000</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები        | 12       | 2,926,000         | 1,964,000         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>2,926,000</b>  | <b>1,964,000</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>2,926,000</b>  | <b>1,964,000</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>7,908,000</b>  | <b>5,149,000</b>  |



ლევან გაჩეტილაძე  
დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                              | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| სასტუმროს შემოსავალი მომსახურებიდან          | 13       | 19,731,000       | 14,483,000       |
| სასტუმროს საოპერაციო ხარჯი                   | 14       | 9,117,000        | (6,702,000)      |
| თანამშრომლების ხელფასის ხარჯი                |          | 3,375,000        | (2,212,000)      |
| იჯარის ხარჯი                                 |          | 5,130,000        | (3,766,000)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         |          | 617,000          | (420,000)        |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>            |          | <b>1,492,000</b> | <b>1,383,000</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |          | -                | 13,000           |
| ვალუტის გაცვლით მიღებული სხვაობა, წმინდა     |          | (25,000)         | 51,000           |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა     |          | 330,000          | (25,000)         |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე</b> |          | <b>1,797,000</b> | <b>1,422,000</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                    |          |                  |                  |
| <b>წლიური მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>1,797,000</b> | <b>1,422,000</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:

ლევან გაჩეჩილაძე

დირექტორი

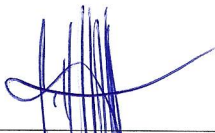
15 სექტემბერი 2023

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                              | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| სასტუმროს შემოსავალი მომსახურებიდან          | 13       | 19,731,000       | 14,483,000       |
| სასტუმროს საოპერაციო ხარჯი                   | 14       | 9,117,000        | (6,702,000)      |
| თანამშრომლების ხელფასის ხარჯი                |          | 3,375,000        | (2,212,000)      |
| იჯარის ხარჯი                                 |          | 5,130,000        | (3,766,000)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         |          | 617,000          | (420,000)        |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>            |          | <b>1,492,000</b> | <b>1,383,000</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |          | -                | 13,000           |
| ვალუტის გაცვლით მიღებული სხვაობა, წმინდა     |          | (25,000)         | 51,000           |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა     |          | 330,000          | (25,000)         |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე</b> |          | <b>1,797,000</b> | <b>1,422,000</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                    |          |                  |                  |
| <b>წლიური მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>1,797,000</b> | <b>1,422,000</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:



ლევან გაჩეჩილაძე  
დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                         | საწესდებო კაპიტალი | დაუფარავი ზარალი | სულ       |
|-------------------------|--------------------|------------------|-----------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2021    | 11,658,000         | (9,472,000)      | 2,186,000 |
| წლიური მოგება           | -                  | 1,324,000        | 1,324,000 |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 | 11,658,000         | (8,148,000)      | 3,510,000 |
| კორექტირება             | -                  | (325,000)        | (325,000) |
| წლიური მოგება           | -                  | 1,797,000        | 1,797,000 |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 | 11,658,000         | (6,676,000)      | 4,982,000 |

ლევან გაჩეჩილაძე

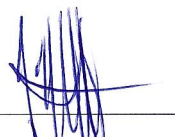
დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

**შპს „არგო მენეჯმენტი“**

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                         | საწესდებო კაპიტალი | დაუფარავი ზარალი | სულ       |
|-------------------------|--------------------|------------------|-----------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2021    | 11,658,000         | (9,472,000)      | 2,186,000 |
| წლიური მოგება           | -                  | 1,324,000        | 1,324,000 |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 | 11,658,000         | (8,148,000)      | 3,510,000 |
| კორექტირება             | -                  | (325,000)        | (325,000) |
| წლიური მოგება           | -                  | 1,797,000        | 1,797,000 |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 | 11,658,000         | (6,676,000)      | 4,982,000 |

  
ლევან გაჩეჩილაძე  
დირექტორი

15 სექტემბერი 2023



## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                                                              | შენიშვნა | 2022               | 2021               |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                              |          |                    |                    |
| შემოსავალი/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე                                    |          | 1,797,000          | 1,324,000          |
| კორექტირება:                                                                 |          |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                         |          | 617,000            | 440,000            |
| უცხოური ვალუტიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)                               |          | (44,000)           | 80,000             |
| ფინანსური შემოსავალი/(ზარჯი), წმინდა                                         |          | (41,000)           | (24,000)           |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:</b>           |          | <b>2,329,000</b>   | <b>1,820,000</b>   |
| მარაგები                                                                     |          | (366,000)          | (67,000)           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                           |          | (456,000)          | (305,000)          |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები                                                |          | 1,134,000          | (2,418,000)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა</b>    |          | <b>2,469,000</b>   | <b>(970,000)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                            |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                               |          | (1,245,000)        | (1,147,000)        |
| მიღებული პროცენტები                                                          |          | 41,000             | 24,000             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა</b> |          | <b>(1,204,000)</b> | <b>(1,123,000)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                               |          | -                  | -                  |
| <b>წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                  |          | <b>1,265,000</b>   | <b>(2,093,000)</b> |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე               |          | (230,000)          | (80,000)           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                  |          | 2,106,000          | 4,279,000          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                |          | <b>3,141,000</b>   | <b>2,106,000</b>   |

ლევან გაჩეჩილაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                                                                                            | შენიშვნა | 2022                  | 2021                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b><br>შემოსავალი/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე               |          | 1,797,000             | 1,324,000             |
| კორექტირება:                                                                                               |          |                       |                       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                       |          | 617,000               | 440,000               |
| უცხოური ვალუტიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)                                                             |          | (44,000)              | 80,000                |
| ფინანსური შემოსავალი/(ზარჯი), წმინდა                                                                       |          | (41,000)              | (24,000)              |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:</b>                                         |          | <b>2,329,000</b>      | <b>1,820,000</b>      |
| მარაგები                                                                                                   |          | (366,000)             | (67,000)              |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                                         |          | (456,000)             | (305,000)             |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები                                                                              |          | 1,134,000             | (2,418,000)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა</b>                                  |          | <b>2,469,000</b>      | <b>(970,000)</b>      |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b><br>ძირითადი საშუალებების შესყიდვა<br>მიღებული პროცენტები |          | (1,245,000)<br>41,000 | (1,147,000)<br>24,000 |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა</b>                               |          | <b>(1,204,000)</b>    | <b>(1,123,000)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                                             |          | -                     | -                     |
| <b>წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                                                |          | <b>1,265,000</b>      | <b>(2,093,000)</b>    |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                                             |          | (230,000)             | (80,000)              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                                                |          | 2,106,000             | 4,279,000             |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                              |          | <b>3,141,000</b>      | <b>2,106,000</b>      |



ლევან გაჩიძე  
დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

---

### 1 კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „არგო მენეჯმენტი“ (ს/კ 445391647, წინამდებარე ანგარიშგებაში ნახსენები როგორც „კომპანია“) არის 2010 წლის 30 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2011 წელს, კომპანიამ გააფორმა გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება შპს „მედეა ოფერეთი“-ს კომპანიისთან, რომელიც ერთობლივ კონტროლის ქვეშ არსებულ პირს წარმოადგენს, და იქირავა სასტუმროს შენობა ბათუმში, საქართველოში, ხოლო მართვის ხელშეკრულება გააფორმა კომპანიასთან „რეზაიდორ ჰოტელს იუ.კი.“ რომელიც პასუხისმგებელი იყო ყოველდღიური ოპერაციების განხორციელებაში „რედისონ ბლუ ბათუმის“ ბრენდის ქვეშ („სასტუმრო“). სასტუმრომ ოპერაციები დაიწყო 2011 წლის 20 ივლისს.

2021 წლის 27 იანვრიდან „რეზაიდორ ჰოტელს იუ.კი.“-სთან გაფორმდა ახალი შეთანხმება, რისი მიხედვითაც „რეზაიდორი“ აღარ იქნებოდა სასტუმროს ოპერაციებზე პასუხისმგებელი, და მისი ფუნქცია შემოიფარგლებოდა მხოლოდ მარკეტინგული მომსახურების გაწევითა და პერიოდული ხარისხობრივი შედეგების ინსპექტირებით. მართვის ახალი ხელშეკრულება გაფორმდა დაკავშირებულ მხარესთან, შპს „სილქ ჰოსფიტალიტისთან“. ხელშეკრულების მიხედვით შპს „სილქ ჰოსფიტალიტი“ მართავს სასტუმროს ოპერაციებს და სერვისის საკომისიოს სახით იღებს 1.5%-ს შემოსავლიდან და 5%-ს საოპერაციო მოგებიდან რომელსაც შპს „არგო მენეჯმენტი“ დააგენერირებს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ჯორჯიან ჰოტელ მენეჯმენტი“.

### 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული ნიშნებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციითა სიმრავლითა და ხშირი ცვლილებებით გამოირჩევა.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარების მიმართულება დიდწილად დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე და, აგრეთვე, საგადასახადო, სამართლებრივ, რეგულირების სფეროს და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემიის დაწყება. პანდემიის ზემოქმედების შესასუსტებლად საქართველოს მთავრობამ შესაბამისი ზომები მიიღო და დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, კერძოდ, კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების აკრძალვა და ბიზნესთან დაკავშირებული სხვა შეზღუდვები. აღნიშნულ ზომებს უარყოფითი ზეგავლენა ჰქონდა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის, კომპანიის ოპერაციებზე. შეზღუდვების შემსუბუქება 2021 წლიდან დაიწყო, ხოლო 2022 წლის პირველ კვარტალში ყველა შეზღუდვა მოიხსნა. შეზღუდვებმა პირდაპირი ზეგავლენა მოახდინა კომპანიის ოპერაციებზე და, შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ შედეგებზე.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, თუ ასეთი იქნება, რაც იმოქმედებს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა ზომას ხმარობს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 3 მომზადების საფუძველი

**შესაბამისობის განცხადება.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

**შეფასების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც გულისხმობს იმას, რომ ახლო მომავალში კომპანიას შეეძლება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ნორმალური საქმიანობის პირობებში.

### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.** კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და საპრეზენტაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი განაკვეთით ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივების თითოეული პირის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირებადი მიღებული მოგება და ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2022 | საშუალო<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 | საშუალო<br>2021 |
|-------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.7020               | 2.9156          | 3.0976               | 3.2209          |
| ლარი/1 ევრო       | 2.8844               | 3.0792          | 3.5040               | 3.8140          |

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები.** ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, სამთვინი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში კი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი მოთხოვნების ამოღებას მათი თავდაპირველი პირობებით.

**გადახდილი ავანსები.** გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ის დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესყიდვაში გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვებისას, როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების მიმღები იქნება კომპანია. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესის ოდენობით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლისა და მიმდინარე სამუშაოს ღირებულებაში შედის ნედლეული, შრომის პირდაპირი დანახარჯები, სხვა პირდაპირი ხარჯები და წარმოების შესაბამისი ზედნადები ხარჯები (ჩვეულებრივი საოპერაციო წარმადობის მიხედვით). მასში არ შედის სესხის აღების ხარჯები. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას განსაზღვრული სავარაუდო გასაყიდი ფასი დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ გაუფასურება დადგინდა, საბალანსო ღირებულება დადის გასაყიდი ფასისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამგვარი თვითღირებულება მოიცავს აღჭურვილობის ნაწილების გამოცვლის და გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, სესხის აღების ხარჯებს, იმ პირობით, თუ აღიარების კრიტერიუმები კმაყოფილდება. თუ აღჭურვილობის მნიშვნელოვანი ნაწილები უნდა რეგულარულად ჩანაცვლდეს, კომპანია ამგვარ ნაწილებს აღიარებს ინდივიდუალურ აქტივებად, თავთავისი სასარგებლო მოხმარების ვადებით და მათ არიცხავს შესაბამის ცვეთას. ანალოგიურად, მასშტაბური შემოწმების ჩატარებისას მისი ღირებულება აღიარდება ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში როგორც ჩანაცვლება, თუ აღიარების კრიტერიუმები კმაყოფილდება. ყველა სხვა რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი გაწევისას აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარება წყდება რეალიზაციისას ან მისი გამოყენებით ან რეალიზაციით მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა რეალიზაციის წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

ჭურჭელი, დანა-ჩანგალი და თეთრეული, რომელიც არ ინახება საწყობში, ხარჯად აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სასტუმროს საოპერაციო ხარჯების ჯგუფში.

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

**ცვთა.** ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით მათი თვითღირებულება ან გადაფასებული ღირებულება ნარჩენ ღირებულებაზე ნაწილდება სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

### სასარგებლო მოხმარების ვადა, წელი

მანქანა-დანადგარები, ავეჯი და

აქსესუარები

5

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

7

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ცვთის მეთოდები გადაიხედება და პროსპექტიულად კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

რეალიზაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი დგინდება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება „სხვა შემოსავალსა“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

**სავაჭრო და სხვა გადასახდელები.** სავაჭრო გადასახდელები ირიცხება კონტრაგენტის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებისას და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

**ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი.** ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის განუსაზღვრელი ვადისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას უზნდება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის განმაპირობებელი რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. რეზერვები ფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით გადასახდამდე გადაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებასა და ვალდებულებისათვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის დროის გასვლით გამოწვეული ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

გადასახადები და მოსაკრებლები, მაგალითად გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ან რეგულირების საფასურები, გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, ვალდებულებად აღიარდება მოსაკრებლის გამომწვევი დამავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების გამომწვევი კანონმდებლობის განსაზღვრების მიხედვით. დამავალდებულებელ მოვლენამდე გადახდილი მოსაკრებელი აღიარდება როგორც გადახდილი ავანსი.

**აღებული სესხები.** აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით; შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

**საწესდებო კაპიტალი.** საწესდებო კაპიტალის ოდენობას ადგენენ კომპანიის აქციონერები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიმარტება შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უხდიდა საგადასახადო ორგანოებს ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების შეღავათის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება ან გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოეყვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩაითვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან ღირებულებას (ანუ წმინდა დივიდენდები გაიზრდება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით, თუ ეს მართებულია და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე გაცემული დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე გაცემული დივიდენდების შემთხვევაში მოგების გადასახადი აგრეთვე ერიცხება მთლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოკლებული აქვს შესაბამისი საგადასახადო ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება როგორც გამოცხადებული და დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მოლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გადასახდელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო ფასდაკლების ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოთხოვნებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ამოწმებს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ისეთი პოზიციებისათვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, სავარაუდოდ, გამოიწვევს დამატებითი გადასახადის დარიცხვას, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან მათი ექვემდებარება დაყენების შემთხვევაში. შეფასება ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის და ყველა ცნობილი სასამართლო თუ სხვა გადაწყვეტილების ინტერპრეტაციას. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე მოგების გადასახადის გარდა აღიარდება მენეჯმენტის მხრიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. მოგების გადასახადის განუსაზღვრელი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება დარიცხული მოგების გადასახადის ფარგლებში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გამავალი დღე გაყიდვებთან დაკავშირებით გადაიხდება ორი შემდეგი ვადიდან უადრესში (ა) მოთხოვნების მიღება მომხმარებლებისაგან ან (ბ) საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა მომხმარებლებისათვის. შემავალი დღე ჩვეულებრივ ჩათვლას ექვემდებარება საგადასახადო ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების ნებართვით, დღე-ის გადახდა შესაძლებელია ნეტ საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული შემავალი დღე 5-დან 10-წლამდე გადავადდება იმ პირებისათვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებულია.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავალი აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავლის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი, იმის მიუხედავად, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და გადასახადების გარეშე. იმის დასადგენად, ჯგუფი ძირითადი მევალეა თუ აგენტი, ჯგუფი შემოსავლის მიღების სქემას აფასებს კონკრეტული კრიტერიუმებით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ შემოსავლის მიღების ყველა სქემაში, ის გამოდის როგორც ძირითადი მევალე. შემოსავლის აღიარებამდე უნდა მოხდეს ქვემოთ ჩამოთვლილი აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.



## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შემოსავალი ნომრებიდან აღიარდება, ნომრის დაკავების შემთხვევაში, სტუმრის მიერ აღებული ღირებულების რაოდენობის მიხედვით. საკონფერენციო დარბაზების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტებისათვის მომსახურების გაწევისას. საკვებისა და სასმელის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღებისას. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.

**თანამშრომელთა ანაზღაურება.** ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელიწადში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელთა მიერ მოხდა მათთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა. კომპანიას არ აქვს პენსიების ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდის სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ურთიერთჩათვლის ამგვარი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) სამართლებრივად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა შემდეგ გარემოებაში: (1) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (2) დეფოლტის დროს და (3) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების დროს.

**საოპერაციო იჯარა.** კომპანია კომერციული იჯარის გარიგებებშია შესული დაკავშირებულ მხარეებთან ბათუმის სასტუმროს შენობებთან დაკავშირებით. ამ გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე, კომპანიამ დაადგინა, რომ ბათუმის სასტუმროს მფლობელებს მთელი ის რისკი და სარგებელი ეკისრებათ, რაც ამ ქონების ფლობასთანაა დაკავშირებული და, ამდენად, ყველა ეს იჯარა შეიძლება განხილულ იქნეს საოპერაციო იჯარად.

**ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება გამოშვების შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.

## 5 კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, მენეჯმენტი აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

**ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადა.** ძირითადი საშუალებების ერთეულის სარგებლიანობის ვადის დადგენა მენეჯმენტის შეფასებით ხორციელდება მსგავს აქტივებზე გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სარგებლიანობის ვადის დადგენისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და მისი ოპერირების გარემოს ფიზიკურ გარემოს. ნებისმიერი პირობის ან პროგნოზის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 6 ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები მეკავშირედ ითვლებიან, თუ ისინი არსებობენ ერთობლივ კონტროლ ქვეშ ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლის განხორციელება მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების თვალსაზრისით. მეკავშირე მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან საბალანსო ნაშთები იყო:

|                              | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები   | 647,000           | 479,000           |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება | -                 | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულება  | 1,546,000         | 946,000           |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ტრანზაქციები, შემოსავლები და ხარჯები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

|                                          | 2022      | 2021      |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| სასტუმროს მომსახურებიდან შემოსავალი      | 5,757,000 | 3,544,000 |
| - მშობელი კომპანია                       | -         | 4         |
| - პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ            | 5,757,000 | 3,540,000 |
| გაწეული მომსახურება                      | 5,159,000 | 3,787,000 |
| - პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ            | 5,159,000 | 3,787,000 |
| ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი        | -         | -         |
| - პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ            | -         | -         |
| თანამშრომლების ხელფასი და სხვა სარგებელი | 225,000   | 219,000   |
| - უმაღლესი ხელმძღვანელობა                | 225,000   | 219,000   |

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 7 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

|                                               | მანქანა-დანადგარები | საოფისე ტექნიკა და ავეჯი | სხვა             | სულ              |
|-----------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2021</b>    | <b>121,000</b>      | <b>106,000</b>           | <b>511,000</b>   | <b>738,000</b>   |
| დამატება                                      | 101,000             | -                        | 1,073,000        | 1,174,000        |
| ცვეთის ხარჯი                                  | (67,000)            | (63,000)                 | (284,000)        | (414,000)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>155,000</b>      | <b>43,000</b>            | <b>1,300,000</b> | <b>1,498,000</b> |
| დამატება                                      | 119,000             | 142,000                  | 962,000          | 1,223,000        |
| ცვეთის ხარჯი                                  | (11,000)            | (18,000)                 | (581,000)        | (610,000)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>263,000</b>      | <b>167,000</b>           | <b>1,681,000</b> | <b>2,111,000</b> |

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 8 მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები შედგებოდა:

|                                 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| სასტუმროს მომსახურების მარაგები | 642,000           | 381,000           |
| სასტუმროს საკვები და სასმელი    | 252,000           | 184,000           |
| სპა მარაგები                    | 78,000            | 41,000            |
| <b>სულ მარაგები</b>             | <b>972,000</b>    | <b>606,000</b>    |

გახარჯული მარაგები აღრიცხულია სასტუმროს პირდაპირ ხარჯებში, როგორც წლის მანძილზე გამოყენებული მარაგები 2,133 ათასი ლარი (2021: 1,522 ათასი).

### 9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები              | 726,000           | 563,000           |
| გადახდილი ავანსები              | 557,000           | 264,000           |
| საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები | 399,000           | 105,000           |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>   | <b>1,682,000</b>  | <b>932,000</b>    |

### 10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                        | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                    | 16,000            | 18,000            |
| მიმდინარე დეპოზიტები ბანკში            | 3,125,000         | 2,088,000         |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>3,141,000</b>  | <b>2,106,000</b>  |

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 11 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის საწესდებო დოკუმენტაციაში მითითებულ კაპიტალის ოდენობას.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენდა 11,658,000 ლარს. 2022 და 2021 წლის მანძილზე კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდი..

### 12 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა გადასახდელები შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                          | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო გადასახდელები                    | 2,545,000         | 1,411,000         |
| მიღებული ავანსები                        | 381,000           | 553,000           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები</b> | <b>2,926,000</b>  | <b>1,964,000</b>  |

### 13 შემოსავალი

2022 და 2021 წლებში შემოსავალი მოიცავდა:

|                                              | 2022              | 2021              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი ოთახის გაქირავებიდან              | 12,778,000        | 10,039,000        |
| შემოსავალი საკვების და სასმლის რეალიზაციიდან | 5,544,000         | 3,421,000         |
| შემოსავალი სპა-დან                           | 1,034,000         | 685,000           |
| სხვა შემოსავალი                              | 375,000           | 338,000           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                        | <b>19,731,000</b> | <b>14,483,000</b> |

## შპს „არგო მენეჯმენტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

### 14 სასტუმროს საოპერაციო ხარჯები

2022 და 2021 წლებში სასტუმროს საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

|                                         | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| პირდაპირი ხარჯი                         | 3,132,000        | 2,323,000        |
| პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები     | 1,217,000        | 935,000          |
| სასტუმროს მენეჯმენტის საკომისიო         | 962,000          | 815,000          |
| კომუნალური ხარჯი                        | 726,000          | 511,000          |
| ბანკის საკომისიო                        | 716,000          | 217,000          |
| რეკლამის ხარჯი                          | 639,000          | 498,000          |
| როიალთის გადასახადი                     | 134,000          | 141,000          |
| რემონტის და შეკეთების ხარჯი             | 87,000           | 48,000           |
| ოფისის ხარჯი                            | 79,000           | 34,000           |
| მარკეტინგის ხარჯი                       | 12,000           | 4,000            |
| სხვა                                    | 1,413,000        | 1,176,000        |
| <b>სულ სასტუმროს საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>9,117,000</b> | <b>6,702,000</b> |

სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობის მართვისთვის კომპანია უხდის ყოველწლიურ სასტუმროს მენეჯმენტის საკომისიოს სილქ ჰოსფითალითის. საკომისიო არის ცვლადი და დამოკიდებულია საოპერაციო შედეგებზე.

### 15 შემდგომი მოვლენები

2023 წლის აგვისტოს მდგომარეობით კომპანიამ 1,708 ათასი ლარის კაპიტალური დანახარჯი გაწია, რამაც გაზარდა აქტივების ღირებულება.

ზემოთ მოცემული მოვლენის გარდა, ანგარიშგების თარიღის შემდგომ არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი ოპერაცია ან გარემოება, რომელიც საჭირო იქნებოდა განმარტებული ყოფილიყო წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.