

სს „არგო“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 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
დასკვნის ბოლო გვერდი	33

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 2022 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 2022 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 და შეცდომიერ 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

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვით მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოთხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

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 გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)

30 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

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 მნიშვნელოვანად.

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 პრობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)
30 აგვისტო, 2023
თბილისი, საქართველო



სს „არგო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში '000

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	72,724	74,587
არამატერიალური აქტივები	6	7,844	5,384
სულ გრძელვადიანი აქტივები		80,568	79,971
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	9,172	7,272
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	2,048	2,041
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	10,202	11,343
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	358	989
სულ მიმდინარე აქტივები		21,780	21,644
სულ აქტივები		102,348	101,615
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	39,125	39,125
გაუნაწილებელი მოგება	11	(12,910)	(18,189)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	11	7,680	7,680
მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან	11	17,553	20,643
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	11	473	5,279
სულ კაპიტალი		51,921	54,538
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	12	818	1,841
გრძელვადიანი სესხები	13	32,198	18,898
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		33,016	20,739
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,391	7,013
მიღებული ავანსები		2,857	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	15	4,969	10,322
გადასახდელი პროცენტი	17	916	846
მოკლევადიანი სესხები	16	2,279	8,157
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,411	26,338
სულ ვალდებულებები		50,427	47,077
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102,348	101,615

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

30 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

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

სს „არგო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში '000

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	72,724	74,587
არამატერიალური აქტივები	6	7,844	5,384
სულ გრძელვადიანი აქტივები		80,568	79,971
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	9,172	7,272
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	2,048	2,041
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	10,202	11,343
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	358	989
სულ მიმდინარე აქტივები		21,780	21,644
სულ აქტივები		102,348	101,615
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	39,125	39,125
გაუნაწილებელი მოგება	11	(12,910)	(18,189)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	11	7,680	7,680
მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან	11	17,553	20,643
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	11	473	5,279
სულ კაპიტალი		51,921	54,538
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	12	818	1,841
გრძელვადიანი სესხები	13	32,198	18,898
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		33,016	20,739
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,391	7,013
მიღებული ავანსები		2,857	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	15	4,969	10,322
გადასახდელი პროცენტი	17	916	846
მოკლევადიანი სესხები	16	2,279	8,157
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,411	26,338
სულ ვალდებულებები		50,427	47,077
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102,348	101,615

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



30 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

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

სს „არგო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში '000

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	18	41,134	46,359
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(19,911)	(20,330)
გაყიდვების ხარჯები	20	(6,737)	(7,291)
საერთო მოგება		14,486	18,737
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(5,693)	(5,393)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1)	(295)
საოპერაციო ხარჯი		(5,693)	(5,688)
საოპერაციო მოგება		8,792	13,049
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,159)	(4,841)
სხვა ფინანსური ხარჯი	22	(3,978)	(2,780)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		4,844	101
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		37	2,016
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23	(3,063)	(2,267)
არასაოპერაციო ხარჯები		(8,319)	(7,770)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		473	5,279
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
წმინდა მოგება		473	5,279

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

30 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

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

სს „არგო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში '000

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	18	41,134	46,359
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(19,911)	(20,330)
გაყიდვების ხარჯები	20	(6,737)	(7,291)
საერთო მოგება		14,486	18,737
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(5,693)	(5,393)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1)	(295)
საოპერაციო ხარჯი		(5,693)	(5,688)
საოპერაციო მოგება		8,792	13,049
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,159)	(4,841)
სხვა ფინანსური ხარჯი	22	(3,978)	(2,780)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		4,844	101
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		37	2,016
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23	(3,063)	(2,267)
არასაოპერაციო ხარჯები		(8,319)	(7,770)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		473	5,279
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
წმინდა მოგება		473	5,279

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



30 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

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

სს „არგო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში '000

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	29,110	(22,130)	27,846	34,826
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	3,941	-	3,941
კაპიტალის ზრდა	-	-	902	902
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	29,110	(18,189)	28,748	39,669
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	5,279	-	5,279
კაპიტალის ზრდა	10,016	-	(425)	9,591
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,126	(12,910)	28,323	54,538
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	473	-	473
კაპიტალის ზრდა	-	-	(3,090)	(3,090)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,126	(12,437)	25,233	51,921

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

30 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

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

სს „არგო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში '000

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	29,110	(22,130)	27,846	34,826
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	3,941	-	3,941
კაპიტალის ზრდა	-	-	902	902
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	29,110	(18,189)	28,748	39,669
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	5,279	-	5,279
კაპიტალის ზრდა	10,016	-	(425)	9,591
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,126	(12,910)	28,323	54,538
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	473	-	473
კაპიტალის ზრდა	-	-	(3,090)	(3,090)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,126	(12,437)	25,233	51,921

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



30 აგვისტო, 2023

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 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში '000

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის შედეგი	473	5,279
ცვითის და ამორტიზაციის ხარჯი	6,159	4,840
ფინანსური დანახარჯები	3,978	2,780
საკურსო სხვაობების ხარჯი	(4,844)	(167)
სხვა არაფულადი ოპერაციები	(7)	(58)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	5,759	12,674
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	1,949	(3,799)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,907)	(714)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,235	1,615
ზრდა/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	(5,353)	(3,179)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(3,076)	(6,077)
გადახდილი პროცენტი	(3,592)	(2,007)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(909)	4,590
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(4,296)	(8,427)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(2,460)	(3,227)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(6,756)	(11,654)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	20,493	8,794
სესხის გადახდა	(12,436)	(8,241)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულების დაფარვა	(1,023)	(4,326)
კაპიტალის ზრდა	-	10,016
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	7,034	6,243
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	989	1,810
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	358	989

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

30 აგვისტო, 2023

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 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში '000

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის შედეგი	473	5,279
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	6,159	4,840
ფინანსური დანახარჯები	3,978	2,780
საკუროს სხვაობების ხარჯი	(4,844)	(167)
სხვა არაფულადი ოპერაციები	(7)	(58)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	5,759	12,674
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	1,949	(3,799)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,907)	(714)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,235	1,615
ზრდა/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	(5,353)	(3,179)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(3,076)	(6,077)
გადახდილი პროცენტი	(3,592)	(2,007)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(909)	4,590
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(4,296)	(8,427)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(2,460)	(3,227)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(6,756)	(11,654)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	20,493	8,794
სესხის გადახდა	(12,436)	(8,241)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულების დაფარვა	(1,023)	(4,326)
კაპიტალის ზრდა	-	10,016
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	7,034	6,243
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	989	1,810
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	358	989

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



30 აგვისტო, 2023

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 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

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) 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 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 დაწესებულებისგან 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 თანამშრომლის 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 ჩამოწრა. 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

შეძენილი 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 საქესპლუატაციო 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 შესამაბისი 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

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმონტა ჟებული აღჭურვილ ობა	შენობა- ნაგებობ ები	აღჭურვ ილობა	საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება								
ბალანსი								
31.12.2020	13,810	845	14,704	36,013	659	1,747	1,710	69,488
შეძენა	-	778	287	5,874	177	737	1,424	9,277
გასვლა	-	-	-	(372)	-	-	-	(372)
ბალანსი								
31.12.2021	13,810	1,623	14,991	41,515	836	2,484	3,134	78,393
შეძენა	-	829	199	1,206	66	452	1,194	3,946
გასვლა	-	-	-	(460)	(18)	(39)	(1,182)	(1,699)
ბალანსი								
31.12.2022	13,810	2,452	15,190	42,261	884	2,897	3,146	80,640
ცვეთა								
ბალანსი								
31.12.2020	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	(52)	-	-	-	(52)
გასვლა	-	-	346	2,895	110	244	263	3,858
ბალანსი								
31.12.2021	-	-	346	2,843	110	244	263	3,806
ცვეთა	-	-	-	(45)	(3)	(4)	-	(52)
გასვლა	-	-	352	3,063	112	313	322	4,162
ბალანსი								
31.12.2022	-	-	698	5,861	219	553	585	7,916
ბალანსი								
31.12.2020	13,810	845	14,704	36,013	659	1,747	1,710	69,488
ბალანსი								
31.12.2021	13,810	1,623	14,645	38,672	726	2,240	2,871	74,587
ბალანსი								
31.12.2022	13,810	2,452	14,492	36,400	665	2,344	2,561	72,724

6. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამა	კონცესიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატ. აქტივები	სულ
ღირებულება						
ბალანსი						
31.12.2021	371	331	796	306	4,564	6,368
შეძენა	303	13	189	21	3,955	4,481
გასვლა	-	-	(25)	-	-	(25)
ბალანსი	674	344	960	327	8,519	10,824

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

31.12.2022						
ცვეთა						
ბალანსი						
31.12.2021	4	92	42	42	803	983
ცვეთა	4	102	60	30	1,800	1,996
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი						
31.12.2022	8	194	102	72	2,603	2,979
ბალანსი						
31.12.2021	367	239	754	264	3,761	5,385
ბალანსი						
31.12.2022	666	150	858	255	5,916	7,845

2023 წლის 28 აგვისტოს დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ჩატარდა შპს არგოს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანს არსებული გრძელვადიანი აქტივების შეფასება და გაუფასურების ტესტირება. ბალანსის მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება არის 80,568 ათასი ლარი. ჩატარებული გაუფასურების ტესტირების შედეგებით ცხადია, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არ ფიქსირდება აქტივების გაუფასურება.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8,444	6,002
გადახდილი ავანსები	728	1,270
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ანარიცხებამდე	9,172	7,272
ანარიცხები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,172	7,272

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

8. წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
წინასწარ გაწეული მარკეტინგული ხარჯი	621	620
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	1,427	1,421
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	2,048	2,041

სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება სარეკლამო და სხვა წინასწარ გაწეული მომსახურების ხარჯებისგან.

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ნედლეული და მასალები	5,456	6,180
საქონელი	2,935	2,397
მზა პროდუქცია	1,243	2,515
დაუმთავრებელი წარმოება	565	248
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	3
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10,202	11,343

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.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	91	123
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2	114
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	265	752
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	358	989

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, 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.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება ოთხი ნაწილისგან, საწესდებო კაპიტალი, რომლის ნომინალური ღირებულებაა 39,125 ათასი ლარი, მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან, 17,553 ათასი ლარი, აქტივების გადაფასების რეზერვი 7,680 ათასი ლარი და 12,910 ათასი ლარი დაგროვილი ზარალით. 2022 წელს კომპანიამ მიიღო დამატებითი 473 ათასი ლარის წმინდა მოგება, რომელიც ნაშთშია წარმოდგენილი, როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგების / (ზარალის) განყოფილება. 2022 წლის განმავლობაში კაპიტალი არ გაზრდილა. პერიოდის ბოლოს კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 51,921 ათასი ლარი იყო.

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

12. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე

ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანია	367	1,066
ს.ს თი ბი სი ლიზინგი	451	775
სულ ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	818	1,841

2022 წლის ბოლოსთვის გრძელვადიანი ლიზინგი მოიცავს ოთხ კონტრაქტს: 2-ს სს „თი-ბი-სი ლიზინგთან“, 2-ს კი შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანიასთან“.

13. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან	26,829	12,139
სესხი აქციონერისგან	5,369	6,760
სულ გრძელვადიანი სესხები	32,198	18,899

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სავაჭრო ვალდებულებები	6,067	6,723
გადასახდელი ხელფასები	300	271
მიღებული ავანსები	2,857	-
სხვა ვალდებულება	24	19
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,248	7,013

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

15. სხვა მიმდინარე ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(301)	(138)
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	5,270	10,460
სულ საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები	4,969	10,322

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 2022 წლის ბოლოსთვის შეადგეს 4,969 ათას ლარს. დაკისრებული დავალიანების დაფარვა ხდება გაფორმებული ხელშეკრულების საუბველზე გრაფიკის მიხედვით.

16. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან	1,613	7,813
სესხი აქციონერისგან	666	344
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,279	8,157

17. გადასახდელი პროცენტი

გადასახდელი პროცენტი	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან	29	-
სესხი აქციონერისგან	886	846
გადასახდელი პროცენტი	915	846

18. შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან

შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	41,661	46,215
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,366)	(1,003)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	839	1,146
სულ შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	41,134	46,358

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

19. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2022	2021
ნედლეული და მასალები	16,285	16,381
პირდაპირი ხელფასი	1,315	995
არაპირდაპირი ხარჯები	2,311	2,954
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19,911	20,330

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

20. გაყიდვის ხარჯები

გაყიდვების ხარჯები	2022	2021
დისტრიბუციის ხელფასები	3,452	3,598
სარეკლამო დანახარჯი	1,436	1,813
სატრანსპორტო დანახარჯი	1,819	1,453
ექსპორტთან დაკავშირებული ხარჯი	30	63
სხვა გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	364
სულ გაყიდვების ხარჯები	6,737	7,291

თვითღირებულების ხარჯების უდიდეს ნაწილს შეადგენს დისტრიბუციის სახელფასო დანახარჯები.

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
კომუნალური ხარჯი	127	154
ადმინისტრაციული ხელფასები	3,508	3,423
დაზღვევის ხარჯები	157	191
ფიზიკური პირების გაწეული მომსახურების ხარჯი	282	238
საიჯარო ქირა	165	119
ქონების გადასახადი	546	534
საკონსულტაციო ხარჯი	32	49
მივლინების ხარჯი	90	23
საკომუნიკაციო ხარჯი	54	51
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	26	36
სამეურნეო ხარჯი	488	379
ბანკის მომსახურების ხარჯი	134	92

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

წარმომადგენლობითი ხარჯი	19	-
საგადასახადო ხარჯი	15	50
რემონტის ხარჯი	19	25
სხვა ხარჯები	31	29
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,693	5,393

22. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	3,980	2,785
სხვა ფინანსური ხარჯი	(2)	(5)
სულ ფინანსური ხარჯი	3,978	2,780

23. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2022	2021
მარაგების გაფუჭება	474	366
მარაგების კორექტირება	-	-
არაეკონომიკური ხარჯები	-	2
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2,589	1,899
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3,063	2,267

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ძირითადად მოიცავს გაფუჭების ხარჯებსა და სხვა არასაოპერაციო ხარჯებს. ჯამური არასაოპერაციო ხარჯები 2021 წლისთვის შეადგენდა 2,267 ათას ლარს, 2022 წლისთვის კი 3,063 ათას ლარს.

24. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც 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 ტრანზაქციები 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, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

25. 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 სპეციფიკური 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 ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022	რუბლი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36	1,852	436	6,848	9,172
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	265	-	93	358
სულ ფინანსური აქტივები	36	2,117	436	6,941	9,530

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

ფინანსური ვალდებულებები					
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	-	-	-	818	818
გრძელვადიანი სესხები	-	16,589	3,554	10,240	30,383
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	278	684	2,327	3,102	6,391
გადასახდელი პროცენტი	-	22	886	7	915
მოკლევადიანი სესხები	-	1,493	8,051	(5,450)	4,094
სულ ფინანსური ვალდებულებები	278	18,788	14,818	8,717	42,601
წმინდა პოზიცია					
	(242)	(16,671)	(14,382)	(1,776)	(33,071)

2021	რუბლი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	7,272	7,272
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	13	739	237	989
სულ ფინანსური აქტივები	-	13	739	7,509	8,261
ფინანსური ვალდებულებები					
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	845
მოკლევადიანი სესხები	-	56	2,102	6,000	8,158
სულ ფინანსური ვალდებულებები	236	1,047	25,137	10,335	36,755
წმინდა პოზიცია					
	(236)	(1,034)	(24,398)	(2,826)	(28,494)

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 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ 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 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,172	-	-	9,172
ფული და ფულის ექვივალენტები	358	-	-	358
სულ ფინანსური აქტივები	9,530	-	-	9,530
ფინანსური ვალდებულებები				
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	1,025	(207)	-	818
გრძელვადიანი სესხები	-	26,911	3,472	30,383
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,474	1,850	925	9,248
გადასახდელი პროცენტი	915	-	-	915
მოკლევადიანი სესხები	4,094	-	-	4,094
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,507	28,554	4,397	45,458
წმინდა პოზიცია	(2,977)	(28,554)	(4,397)	(35,928)
2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,272	-	-	7,272
ფული და ფულის ექვივალენტები	989	-	-	989
სულ ფინანსური აქტივები	8,261	-	-	8,261
ფინანსური ვალდებულებები				
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
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,937	17,645	4,173	36,755
წმინდა პოზიცია	(6,676)	(17,645)	(4,173)	(28,494)

კაპიტალის მართვა

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

26. 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-2022	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,272	7,272	9,172	9,172
ფული და ფულის ექვივალენტები	989	989	358	358
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	1,841	1,841	818	818
გრძელვადიანი სესხები	18,898	18,898	30,383	30,383
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,013	7,013	6,391	6,391
გადასახდელი პროცენტი	846	846	916	916
მოკლევადიანი სესხები	8,157	8,157	4,094	4,094

27. 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:

სს „არგო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში '000

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

დაკავშირებული მხარის დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	ღირებულება 2022	ღირებულება 2021
სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	16
სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	332	302
აქციონერისგან მიღებული სესხი	მიღებული სესხი	352	343

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2022	2021
მენეჯმენტის ანაზღაურება	1,508	1,515
სულ	1,508	1,515

28. საკმთანობის 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. პარტნიორ ქვეყნებში განვითარებული მოვლენებიდან გამომდინარე, რომლებმაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ექსპორტზე, გაყიდვები წინა პერიოდთან შედარებით შემცირდა, თუმცა ამ ფაქტს მასშტაბური გავლენა არ ჰქონია. ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგი ჩანს იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დავრწმუნდეთ, რომ მუდმივი პრობლემების წარმოშობა არ მოხდება.

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

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

სს „არგო“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სარჩევი

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	2
ინდუსტრიის მიმოხილვა	3
ფინანსური მაჩვენებლები	4-5
დასკვნის ბოლო გვერდი	6

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 500-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. 2022 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.

2022 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 უძველეს 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 და წარმატებით აგრძელებს 2022 წლის განმავლობაშიდაც :

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

3. ფინანსური მაჩვენებლები

სს „არგო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში '000

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	72,724	74,587
არამატერიალური აქტივები	7,844	5,384
სულ გრძელვადიანი აქტივები	80,568	79,971
მიმდინარე აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,172	7,272
წინასწარ გაწეული ხარჯები	2,048	2,041
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10,202	11,343
ფული და ფულის ექვივალენტები	358	989
სულ მიმდინარე აქტივები	21,780	21,644
სულ აქტივები	102,348	101,615
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	39,125	39,125
გაუნაწილებელი მოგება	(12,910)	(18,189)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	7,680	7,680
მოგება ბიზნესის შესყიდვიდან	17,553	20,643
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	473	5,279
სულ კაპიტალი	51,921	54,538
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	818	1,841
გრძელვადიანი სესხები	32,198	18,898
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	33,016	20,739
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,391	7,013
მიღებული ავანსები	2,857	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	4,969	10,322
გადასახდელი პროცენტი	916	846
მოკლევადიანი სესხები	2,279	8,157
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	17,411	26,338
სულ ვალდებულებები	50,427	47,077
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	102,348	101,615

სს „არგო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში '000

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	41,134	46,359
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(19,911)	(20,330)
გაყიდვების ხარჯები	(6,737)	(7,291)
საერთო მოგება	14,486	18,737
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,693)	(5,393)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1)	(295)
საოპერაციო ხარჯი	(5,693)	(5,688)
საოპერაციო მოგება	8,792	13,049
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,159)	(4,841)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(3,978)	(2,780)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	4,844	101
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	37	2,016
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(3,063)	(2,267)
არასაოპერაციო ხარჯები	(8,319)	(7,770)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	473	5,279
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა მოგება	473	5,279

ქვეყანაში შექმნილი საგანდებო მდგომარეობიდან გამომდინარე 2022 წელს წინა წელთან შედარებით სს „არგომ“ საკუთარი წმინდა რეალიზაცა 11%-ით შეამცირა, 46 მლნ ლარიდან 41 მლნ ლარამდე, რის შედეგადაც კომპანიის საოპერაციო მოგება 29%-ით გაიზარდა 10 მლნ ლარიდან 13 მლნ ლარამდე.

წინა წელთან შედარებით, 2022 წელს კომპანიის მთლიანი აქტივები 1 მლნ ლარით გაიზარდა (101-დან 102 მლნ ლარამდე). ხოლო მიმდინარე ვალდებულებები შემცირდა 9 მლნ ლარით (26-დან 17 მლნ ლარამდე)

4. სამომავლო გეგმები

მიმდინარე, 2023 წელს, არგო განაგრძობს ზრდას. ქვეყანაში შექმნილი საგანგებო მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანია გეგმავს შესთავაზოს სიახლეები მომხმარებელს. მიმდინარე წელს არგომ გაზარდა ექსპორტიორი ქვეყნების რაოდენობა და შესაბამისად 2023 წელს 2022 თან შედარებით 3ჯერ გაზრდილია რეალიზაცია ექსპორტზე.

ამგვარად, მიმდინარე წელს კომპანია აგრძელებს გაყიდვების ზრდის ტენდენციას და მოელის 2023 წელთან შედარებით გაყიდვების ზრდას.

დირექტორი
ვასილ სულხანიშვილი

29 სექტემბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

4. სამომავლო გეგმები

მიმდინარე, 2023 წელს, არგო განაგრძობს ზრდას. ქვეყანაში შექმნილი საგანგებო მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანია გეგმავს შესთავაზოს სიახლეები მომხმარებელს. მიმდინარე წელს არგომ გაზარდა ექსპორტიორი ქვეყნების რაოდენობა და შესაბამისად 2023 წელს 2022 თან შედარებით 3ჯერ გაზრდილია რეალიზაცია ექსპორტზე.

ამგვარად, მიმდინარე წელს კომპანია აგრძელებს გაყიდვების ზრდის ტენდენციას და მოელის 2023 წელთან შედარებით გაყიდვების ზრდას.

დირექტორი
ვასილ სულხანიშვილი

3.45



29 სექტემბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო