



ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არგო“

(ს/ნ 250724337)

.

06 აგვისტო 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10-21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



შპს „ტაქს ინფო“ (SARAS-F-822418)

KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

TaxInfo LLC. (SARAS-F-822418)

King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს - „არგო“-ს (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვინაიდან ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის 1 ივლისს. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ხარისხობრივ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია - 3 931 007 ლარის ღირებულებით. აღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგების ნაშთთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარემართავდით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების

აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს ჩვენს მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების

გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლ ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

06 აგვისტო, 2024წ.

გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლ ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

06 აგვისტო, 2024წ.



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	<u>შენ</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	184,770	159,790	47,357
არამატერიალური აქტივები	9	36,858	30,658	49,501
		221,627	190,448	96,858
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	3,931,007	3,253,547	2,757,970
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,737,448	4,937,913	4,798,210
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,509,042	833,774	563,007
		11,177,497	9,025,234	8,119,186
სულ აქტივები		11,399,124	9,215,681	8,216,045
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
რეზერვები და დაფინანსება		-	15,955	15,955
გაუნაწილებელი მოგება(+)/ზარალი(-)		10,942,867	8,662,164	6,230,574
		10,944,867	8,680,119	6,248,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	1,517,824
გადასახადები		64,859	151,228	60,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	389,399	384,335	389,129
		454,258	535,563	1,967,516
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,399,124	9,215,681	8,216,045

დირექტორი /გოჩა ვარდოსანიძე/

მთ. ბუღალტერი /ლიანა სკამკოჩაიშვილი/

10-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	184,770	159,790	47,357
არამატერიალური აქტივები	9	36,858	30,658	49,501
		221,627	190,448	96,858
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	3,931,007	3,253,547	2,757,970
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,737,448	4,937,913	4,798,210
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,509,042	833,774	563,007
		11,177,497	9,025,234	8,119,186
სულ აქტივები		11,399,124	9,215,681	8,216,045
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
რეზერვები და დაფინანსება		-	15,955	15,955
გაუნაწილებელი მოგება(+)/ზარალი(-)		10,942,867	8,662,164	6,230,574
		10,944,867	8,680,119	6,248,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	1,517,824
გადასახადები		64,859	151,228	60,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	389,399	384,335	389,129
		454,258	535,563	1,967,516
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,399,124	9,215,681	8,216,045

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

/გოჩა ვარდოსანიძე/

/ლიანა სვამკოჩაიშვილი/



10-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან		30,249,320	26,432,903
რეალიზებული პროდუქტის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(17,462,900)	(15,709,491)
		-	-
საერთო მოგება		12,786,420	10,723,412
სხვა შემოსავალი	14	208,527	243,251
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(4,929,608)	(3,619,178)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3,003,217)	(2,471,607)
საოპერაციო მოგება		5,062,122	4,875,878
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(40,243)	(67,818)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		5,021,880	4,808,060
მოგების გადასახადის ხარჯი		411,176	356,471
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		4,610,703	4,451,590

დირექტორი /გოჩა ვარდოსანიძე/

მთ. ბუღალტერი /ლიანა სკამკოჩაიშვილი/

10-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან		30,249,320	26,432,903
რეალიზებული პროდუქტის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(17,462,900)	(15,709,491)
საერთო მოგება		12,786,420	10,723,412
სხვა შემოსავალი	14	208,527	243,251
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(4,929,608)	(3,619,178)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3,003,217)	(2,471,607)
საოპერაციო მოგება		5,062,122	4,875,878
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(40,243)	(67,818)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		5,021,880	4,808,060
მოგების გადასახადის ხარჯი		411,176	356,471
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		4,610,703	4,451,590

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

/გოჩა ვარდოსანიძე/

/ლიონა სკამოჩაიშვილი/



10-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2021	2,000	6,230,574	15,955	6,248,529
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,451,590	-	4,451,590
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(2,020,000)	-	(2,020,000)
31 დეკემბერი, 2022	2,000	8,662,164	15,955	8,680,119
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,610,703	-	4,610,703
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(2,330,000)	-	(2,330,000)
რეზერვების დაშლა		-	(15,955)	(15,955)
31 დეკემბერი, 2023	2,000	10,942,867	-	10,944,867

დირექტორი

/გოჩა ვარდოსანიძე/

მთ. ბუღალტერი

/ლიანა სკამკოჩაიშვილი/

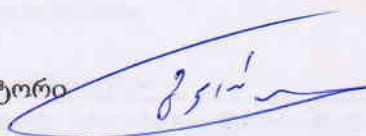
10-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2021	2,000	6,230,574	15,955	6,248,529
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,451,590	-	4,451,590
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(2,020,000)	-	(2,020,000)
31 დეკემბერი, 2022	2,000	8,662,164	15,955	8,680,119
მოგება წლის განმავლობაში	-	4,610,703	-	4,610,703
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(2,330,000)	-	(2,330,000)
რეზერვების დაშლა	-	-	(15,955)	(15,955)
31 დეკემბერი, 2023	2,000	10,942,867	-	10,944,867

დირექტორი



/გოჩა ვარდოსანიძე/

მთ. ბუღალტერი



/ლიანა სკამკორაიშვილი/



10-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	29,287,237	26,459,706
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(19,844,965)	(20,744,089)
სხვა	(54,327)	(43,975)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	9,387,946	5,671,642
გადახდილი გადასახადი	(6,430,255)	(1,850,162)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,957,690	3,821,480
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(71,818)	(87,518)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	29,340	30,420
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,478)	(57,098)
საფინანსო საქმიანობა		
სესხები	2,515	(1,510,602)
გაცემული დივიდენდი	(2,213,500)	(1,919,000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,210,985)	(3,429,602)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	704,228	334,780
სავალუტო კურსის ეფექტი	(28,960)	(64,014)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	833,774	563,007
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	1,509,042	833,774

დირექტორი

/გოჩა ვარდოსანიძე/

მთ. ბუღალტერი

/ლიანა სკამკოჩაიშვილი/

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	29,287,237	26,459,706
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(19,844,965)	(20,744,089)
სხვა	(54,327)	(43,975)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	9,387,946	5,671,642
გადახდილი გადასახადი	(6,430,255)	(1,850,162)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,957,690	3,821,480
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(71,818)	(87,518)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	29,340	30,420
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,478)	(57,098)
საფინანსო საქმიანობა		
სესხები	2,515	(1,510,602)
გაცემული დივიდენდი	(2,213,500)	(1,919,000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,210,985)	(3,429,602)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	704,228	334,780
სავალუტო კურსის ეფექტი	(28,960)	(64,014)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	833,774	563,007
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	1,509,042	833,774

დირექტორი

გოჩა ვარდოსანიძე/

მთ. ბუღალტერი

ლიანა სკამკოჩაიშვილი/

10-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „არგო“ (შემდეგში - კომპანია) დაფუძნდა 2003 წლის 19 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მეფე მირიანის ქ. №62, საიდენტიფიკაციო კოდი: 250724337

31.12.2023-ის მდგომარეობით „კომპანიის“ დირექტორია გოჩა ვარდოსანიძე (პ/ნ: 01025013358), ხოლო დამფუძნებლები არიან:

მერაბ ნაჭყებია, (პ/ნ 01024010710), ფლობს 33%-ს;

ლევან სარქისიანი, (პ/ნ 01020006799), ფლობს 33%-ს;

ზურაბ შამოიანი, (პ/ნ 01013004749), ფლობს 34%-ს.

შპს „არგო“ არის სადისტრიბუციო კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: საბითუმო ვაჭრობა ყავით, ჩაით, კაკაოთი და სანელებლებით - ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 46370

2. ურთიერთდამოკიდებული პირები

შპს „არგო“-ს დამფუძნებლებისგან იჯარით აქვს აღებული ფართი. დეტალურად საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვები მოცემულია ცხრილის სახით:

ლევან სარქისიანი:

ნაშთი 31.12.2022	დებეტური ბრუნვა	კრედიტული ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2023
თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)
0	7 200	7 200	0

ზურაბ შამოიანი:

ნაშთი 31.12.2022	დებეტური ბრუნვა	კრედიტული ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2023
თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)
0	7 200	7 200	0

მერაბ ნაჭყებია:

ნაშთი 31.12.2022	დებეტური ბრუნვა	კრედიტული ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2023
თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)	თანხა (ლარი)
0	7 200	7 200	0

3. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს 2015“) და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“ და „1C“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს 2015“-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

4. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“ „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებაში გამოყენებულია შემდეგი კურსები: აშშ დოლარი - 2.6894, ევრო - 2.9753.

5. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

6.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

6.2. ძირითადი საშუალებები

6.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

(ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ბ) კომპანიისთვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

6.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობისმიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდგომში.

6.2.3. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;

დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

6.2.4. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- სხვადასხვა სახის აღჭურვილობა და ინვენტარი 5-7 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-15 გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

6.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

6.3. არამატერიალური აქტივები

6.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
- და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

6.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

6.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით,

დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

6.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

6.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

6.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;

ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკურისარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

6.4. მარაგები

6.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

6.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო

მდგომარეობაში მოსაყვანად.

6.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

6.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

6.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტისაც გახდა).

6.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

6.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

6.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

6.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში,

თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

6.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

6.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა დამესაკუთრებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

6.7. ამონაგები

6.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:
- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლასაწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

6.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

7. შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარმოსადგენი ვალუტაა.

8. აქტივები

კომპანიის აქტივების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მიმდინარე აქტივები, რომელიც წლის ბოლოსთვის მთელი აქტივების 99% შეადგენს. მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება, ფულის და მათი ექვივალენტებისგან, გადახდილი ავანსებისგან, წინასწარ გაწეული ხარჯებისგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისგან და სასაქონლო-მატერიალური მარაგიდან.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან და არამატერიალური აქტივებისგან.

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	შენიშნა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ლირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2021	-	17,599	181,366	5,353	72,469	21,922	49,501	348,210
მატება	-	18,555	107,206	-	18,522	-	-	144,283
კლება	-	16,406	8,570	400	13,290	-	18,843	57,510
დეკემბერი 31, 2022	-	19,749	280,001	4,952	77,701	21,922	30,658	550,002
მატება	-	18,285	52,400	-	12,206	-	6,200	89,091
კლება	-	11,225	23,010	102	1,355	-	-	35,692
დეკემბერი 31, 2023	-	26,809	309,391	4,850	88,551	21,922	36,858	674,785
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>								
დეკემბერი 31, 2021	-	8,105	162,098	5,340	59,216	16,592	-	674,785
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	1,300	10,339	8	4,632	888	-	17,167
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	2,700	8,570	400	12,313	-	-	23,983
დეკემბერი 31, 2022	-	6,705	163,867	4,947	51,536	17,481	-	715,935
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	2,124	18,828	5	8,261	888	-	30,106
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	6,747	102	1,038	-	-	7,888
დეკემბერი 31, 2023	-	8,828	175,948	4,850	58,758	18,369	-	753,929
<i>ნარჩენი ლირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2021	-	9,495	19,268	13	13,253	5,330	49,501	96,858
დეკემბერი 31, 2022	-	13,044	116,134	5	26,165	4,441	30,658	190,448
დეკემბერი 31, 2023	-	17,981	133,443	-	29,793	3,553	36,858	221,627

10. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	3,769,249	3,078,204	2,607,120
სარეკლამო საქონელი	141,294	143,129	133,955
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	20,464	32,214	16,895
სულ	3,931,007	3,253,547	2,757,970

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	5,720,405	4,902,413	4,656,684
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	17,043	35,500	141,525
სულ	5,737,448	4,937,913	4,798,210

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,481,389	802,498	158,867
ნაღდი ფული სალაროში	27,652	31,276	404,141
სულ	1,509,042	833,774	563,007

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	299,040	324,011	314,860
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	23,280	22,230	22,470
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	67,079	38,094	51,799
სულ	389,399	384,335	389,129

14. სხვა შემოსავალი

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლის/მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალში გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

კომპანიის შემოსავლების ნაწილი შეადგენს საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს.

	2023	2022
მომწოდებლის ფასდათმობა	153,211	203,493
სხვა შემოსავალი	55,316	39,758
სულ	208,527	243,251

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2,124,682	1,501,597
საიჯარო ქირა	250,911	137,287
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვები	233,137	528,263
ა/მ-ზე გაწეული ხარჯი	82,085	60,564
საპენსიო ფონდი (ორგანიზაციის ხარჯი)	36,666	24,828
დაცვის მომსახურება	30,525	22,948
ცვეთა და ამორტიზაცია	30,106	17,167
საკონსულტაციო ხარჯები	26,409	8,345
სხვა საერთო ხარჯი	188,696	170,608
სულ	3,003,217	2,471,607

16. ხარჯის აღიარება

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რამაც შეიძლება განაპირობოს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება.

„მსს ფასს 2015“-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი.

დირექტორი

/გოჩა ვარდოსანიძე/

მთ. ბუღალტერი

/ლიანა სკამკოჩაიშვილი/

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2,124,682	1,501,597
საიჯარო ქირა	250,911	137,287
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვები	233,137	528,263
ა/მ-ზე გაწეული ხარჯი	82,085	60,564
საპენსიო ფონდი (ორგანიზაციის ხარჯი)	36,666	24,828
დაცვის მომსახურება	30,525	22,948
ცვეთა და ამორტიზაცია	30,106	17,167
საკონსულტაციო ხარჯები	26,409	8,345
სხვა საერთო ხარჯი	188,696	170,608
სულ	3,003,217	2,471,607

16. ხარჯის აღიარება

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რამაც შეიძლება განაპირობოს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება.

„მსს ფასს 2015“-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი.

დირექტორი



/გიორგი ვარდოლასვილი/

მთ. ბუღალტერი



/ლიანა სკაშკოშვილი/



The background of the page is a light cream color with a fine, grainy texture. Scattered across the upper half are numerous translucent, geometric shapes. On the right side, there are several blue shapes, including squares, rectangles, and a complex, multi-faceted polyhedron. On the left side, there are several orange and yellow shapes, also in various geometric forms like squares and rectangles. The shapes appear to be floating or layered, creating a sense of depth.

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ



კომპანიის დასახელება:

სავაჭრო მარკები: შპს „არგო“

რეგისტრაციის თარიღი:

19 მაისი 2003 ს/ნ 250724337

საწარმოს იურიდ./ფაქტ.მისამართი:

საქართველო, თბილისი,
საბურთალოს რაიონი, მეფე
მირიანის ქ. №62

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

98

დარგი:

სადისტრიბუციო საქმიანობა: საბითუმო
ვაჭრობა ყავით, ჩაით, კაკაოთი და

	სანელებლებით
მთლიანი აქტივების ღირებულება:	11.4 მლნ ლარზე მეტი
კომპანიის აქციონერი (33%-იანი წილი) (1):	მერაბ ნაჭყებია, (პ/ნ 01024010710)
კომპანიის აქციონერი (33%-იანი წილი) (2):	ლევან სარქისიანი, (პ/ნ 01020006799)
კომპანიის აქციონერი (34%-იანი წილი) (3):	ზურაბ შამოიანი, (პ/ნ 01013004749)
საწარმოს დირექტორი:	გოჩა ვარდოსანიძე



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სადისტრიბუციო საბითუმო ვაჭრობა ყავით, ჩაით, კაკაოთი და სანელებლებით. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებული ფართიდან, რომელიც მდებარეობს თბილისი, დიდი დილომი, მირიან მეფის N60-ში.

კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა 2023 წელს გადააჭარბა - 30.2 მლნ ლარს.

კომპანიის მთლიანი აქტივები 31.12.2023 წლის მდგომარეობით აჭარბებს - 11.4 მლნ. ლარს, მ.შ. ძირითად საშუალებებში განხორციელებული ინვესტიციები აჭარბებს - 0.071 მლნ. ლარს.

კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა ქვეყნებიდან პროდუქციის იმპორტს და შემდგომ მათ რეალიზაციას.

2023 წელს კომპანიის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილმა თანხამ გადააჭარბა 6.3 მლნ ლარს.



პროდუქციის ხარისხის კონტროლი

საზოგადოება აწარმოებს სხვადასხვა პროდუქციის იმპორტს საქართველოში და შემდგომ მათ რეალიზაციას. კომპანიას მაქსიმალურ კონტროლზე ყავს აყვანილი პროდუქციის ხარისხის შესაბამისობა მოქმედ სტანდარტებთან და მათი გამოყენების ვადებთან.





სამუშაო გარემო

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ადამიანური რესურსების განყოფილებისათვის დასმულ მთავარ დავალებას წარმოადგენს კომპანიაში სამუშაო გარემოს მუდმივი გაუმჯობესებისაკენ სწრაფვა. კომპანიაში დასაქმებულ პირთა აბსოლიტურ უმრავლესობას წარმოადგენენ ადგილობრივები.

კომპანიაში დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობამ 2023 წელს შეადგინა - 98 პირი.

ადამიანური რესურსების განყოფილების მიერ მუდმივად ხდება მუშა-მოსამსახურეთა გადამზადება და შრომითი უსაფრთხოების მოთხოვნების დაცვის მუდმივი მონიტორინგი. ადამიანური რესურსების განყოფილება კომპანიაში დასაქმებულ პირებს პერმანენტულად აწვდის ინფორმაციას საქართველოს შრომის კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მათი უფლებების შესახებ.



მაკ-კოფე
ორიგინალი 3X1
(100ც.) და (10ც.)



მაკ-კოფე
სტრონგი
(100ც.)



მაკ-კოფე
ამარეტო
(20ც.)



მაკ-კოფე
თხილი
(20ც.)



მაკ-კოფე
ორიგინალი 3X1
50ც.



მაკ-კოფე კლასიკი
100 გრ.



მაკ-კოფე კლასიკი
50 გრ.



ცხელი შოკოლადი
(50ც.)



მაკ-კოფე
დი ტორინო
20ც.



მაკ-კოფე ორიგინალი
რძიანი ცივი ყავა
240მლ (24ც)



Tazzanera
250მლ (24ც)



მაკ-კოფე
Latte
240მლ (24ც)





ეკოლოგიური პოლიტიკა

კომპანიის ეკოლოგიური პოლიტიკა, რომელიც წარმოადგენს ზოგადი პოლიტიკის ნაწილს, მთლიანად მიმართულია კომპანიის საქმიანობით გარემოზე ზემოქმედების შემცირებისა და ამ ზემოქმედების თავიდან აცილებისაკენ. ეკოლოგიური პოლიტიკა ასევე მოიცავს ბუნებრივი რესურსების რაციონალური გამოყენების პოლიტიკას.



კომპანია დროულად ასრულებს ეროვნული გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა დამატებით ცდილობს ზუსტად დაიცვას გარემოსდაცვის კუთხით

ევროკავშირის ქვეყნებში მოქმედი დირექტივები და სტანდარტები.



მომავლის ხედვა

კომპანია უახლოესი სამი წლის განმავლობაში გეგმავს საქონლის ასორტიმენტის შევსებას რაც წინასწარი საპროგნოზო გათვლებით კომპანიას მოუტანს შიდა ბაზარზე მისი წილის 2%-დან 3%-მდე ზრდას.



მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „არგო“-ს დირექტორი

ევროკავშირის ქვეყნებში მოქმედი დირექტივები და სტანდარტები.



მომავლის ხედვა

კომპანია უახლოესი სამი წლის განმავლობაში გეგმავს საქონლის ასორტიმენტის შევსებას რაც წინასწარი საპროგნოზო გათვლებით კომპანიას მოუტანს შიდა ბაზარზე მისი წილის 2%-დან 3%-მდე ზრდას.



მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „არგო“-ს დირექტორი