

**„არესემ საქართველო“
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება**

ფინანსური ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2019

შპს „არესემ საქართველო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	5-13

შპს „არესემ საქართველო“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ქართულ ლარში



	შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
		2019	2018	2019	2018
ამონაგები					
შემოსავალი მომსახურების განწვიდან	4	2,744,905	2,291,108	3,631,871	2,967,108
განწეული მომსახურების თვითღირებულება	4	(2,166,876)	(1,656,202)	(2,743,389)	(2,084,439)
საერთო მოგება		578,029	634,906	888,482	882,669
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(406,198)	(299,439)	(690,972)	(476,760)
საპროცენტო ხარჯი		(14,687)	(12,417)	(14,687)	(12,417)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(55,709)	(39,593)	(55,709)	(39,593)
მოგება დაბეგვრამდე		103,435	283,457	129,114	353,899
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წმინდა მოგება		103,435	283,457	129,114	353,899
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		103,435	283,457	129,114	353,899
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიისთვის:					
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიის		-	-	116,274	318,678
მფლობელთათვის		-	-	-	-
არამაკონტროლებელი წილის					
მფლობელთათვის		-	-	12,840	35,221

დირექტორი:

გიორგი კვინიკაძე

შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული		
	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	
აქტივები					
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	46,506	67,705	223,302	92,632
მოთხოვნები	7	201,609	138,648	379,335	186,010
გადახდილი ავანსები		10,696	10,726	14,144	11,450
მარაგები		-	-	71,127	42,464
სხვა მიმდინარე აქტივები		478	342	478	342
სულ მოკლევადიანი აქტივები		259,289	217,421	688,386	332,898
გრძელვადიანი აქტივები					
სხვა არამატერიალური აქტივები		9,367	1,888	9,367	1,888
ძირითადი საშუალებები	9	221,112	221,580	242,285	260,179
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	8	211,794	129,084	157,064	75,084
სულ გრძელვადიანი აქტივები		442,273	352,552	408,716	337,151
სულ აქტივები		701,562	569,973	1,097,102	670,049
ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	11	192,347	258,047	520,979	385,523
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		155,362	67,502	200,766	104,621
საგადასახადო ვალდებულებები		214,432	147,641	291,428	164,293
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	562,141	473,190	1,013,173	654,437
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		133,185	128,982	133,185	128,982
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		133,185	128,982	133,185	128,982
სულ ვალდებულებები		695,326	602,172	1,146,358	783,419
საკუთარი კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი		135,000	200,000	135,000	200,000
დაგროვილი ზარალი		(128,764)	(232,199)	(185,173)	(301,447)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი		6,236	(32,199)	(50,173)	(101,447)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	917	(11,923)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,236	(32,199)	(49,256)	(113,370)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		701,562	569,973	1,097,102	670,049

დირექტორი:

გიორგი კვინიკაძე



ინდივიდუალური

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვრი	300,000	(515,656)	(215,656)
კაპიტალის ცვლილება	(100,000)	-	(100,000)
წმინდა მოგება	-	283,457	283,457
2018 წლის 31 დეკემბერი	200,000	(232,199)	(32,199)
კაპიტალის ცვლილება	(65,000)	-	(65,000)
წმინდა მოგება	-	103,435	103,435
2019 წლის 31 დეკემბერი	135,000	(128,764)	6,236

კონსოლიდირებული

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვრი 2018	300,000	(620,125)	(320,125)
კაპიტალის ცვლილება	(100,000)	-	(100,000)
წმინდა მოგება	-	318,678	318,678
31 დეკემბერი 2018	200,000	(301,447)	(101,447)
კაპიტალის ცვლილება	(65,000)	-	(65,000)
წმინდა მოგება	-	116,275	116,275
31 დეკემბრის 2019	135,000	(185,173)	(50,173)

დირექტორი:
 გიორგი კვინიკაძე



შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2019	2018	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წლის მოგება	103,435	283,457	129,114	353,899
კორექტირებები:				
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	24,086	28,647	33,150	46,651
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-	(3,902)	-
კურსთაშორის მოგება/ზარალი	2,189	(3,451)	3226	1,795
საპროცენტო ხარჯი	14,687	12,417	14,687	12,417
<i>ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)	(62,708)	(33,639)	(194,547)	(71,312)
მარაგების შემცირება / (ზრდა)	-	-	(28,663)	(42,096)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	66,791	(131,678)	127,135	(122,430)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	20,530	(40,899)	229,778	(16,960)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული	169,010	114,854	309,978	161,964
გადახდილი პროცენტი	(14,687)	(12,417)	(14,687)	(12,417)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული	154,323	102,437	295,291	149,547

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის შეძენა	(31,097)	(19,942)	(33,533)	(58,648)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	-	14,700	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	(82,710)	(37,577)	(82,710)	(37,577)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(113,807)	(57,519)	(101,543)	(96,225)

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან

სესხის აღება	213,116	160,000	213,116	160,000
სესხის გადახდა	(208,913)	(51,832)	(208,913)	(51,832)
კაპიტალის შემცირება	(65,000)	(100,000)	(65,000)	(100,000)
ფინანსური საქმიანობით მიღებული ფული	(60,797)	8,168	(60,797)	8,168
საბანკო ანგარიშებზე საკურსო სხვაობა	(918)	(511)	(2,280)	(101)
წლის დასაწყისში	67,705	15,130	92,632	31,243
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(21,199)	52,575	130,671	61,389
წლის ბოლოს	46,506	67,705	223,303	92,632

დირექტორი:

გიორგი კვინიკაძე



	შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
		2019	2018	2019	2018
ამონაგები					
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4	2,744,905	2,291,108	3,631,871	2,967,108
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	4	(2,166,876)	(1,656,202)	(2,743,389)	(2,084,439)
საერთო მოგება		578,029	634,906	888,482	882,669
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(406,198)	(299,439)	(690,972)	(476,760)
საპროცენტო ხარჯი		(14,687)	(12,417)	(14,687)	(12,417)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(55,709)	(39,593)	(55,709)	(39,593)
მოგება დაბეგვრამდე		103,435	283,457	129,114	353,899
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წმინდა მოგება		103,435	283,457	129,114	353,899
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		103,435	283,457	129,114	353,899
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიისთვის:					
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიის მფლობელთათვის		-	-	116,274	318,678
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-	12,840	35,221

დირექტორი:
გიორგი კვინიკაძე

შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	46,506	67,705	223,302
მოთხოვნები	7	201,609	138,648	379,335
გადახდილი ავანსები		10,696	10,726	14,144
მარაგები		-	-	71,127
სხვა მიმდინარე აქტივები		478	342	478
სულ მოკლევადიანი აქტივები		259,289	217,421	688,386
გრძელვადიანი აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივები		9,367	1,888	9,367
ძირითადი საშუალებები	9	221,112	221,580	242,285
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	8	211,794	129,084	157,064
სულ გრძელვადიანი აქტივები		442,273	352,552	408,716
სულ აქტივები		701,562	569,973	1,097,102
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	11	192,347	258,047	520,979
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		155,362	67,502	200,766
საგადასახადო ვალდებულებები		214,432	147,641	291,428
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	562,141	473,190	1,013,173
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		133,185	128,982	133,185
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		133,185	128,982	128,982
სულ ვალდებულებები		695,326	602,172	1,146,358
საკუთარი კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი		135,000	200,000	135,000
დაგროვილი ზარალი		(128,764)	(232,199)	(185,173)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი		6,236	(32,199)	(50,173)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	917
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,236	(32,199)	(49,256)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		701,562	569,973	1,097,102

დირექტორი:
გიორგი კვინიკაძე

ინდივიდუალური

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვრი	300,000	(515,656)	(215,656)
კაპიტალის ცვლილება	(100,000)	-	(100,000)
წმინდა მოგება	-	283,457	283,457
2018 წლის 31 დეკემბერი	200,000	(232,199)	(32,199)
კაპიტალის ცვლილება	(65,000)	-	(65,000)
წმინდა მოგება	-	103,435	103,435
2019 წლის 31 დეკემბერი	135,000	(128,764)	6,236

კონსოლიდირებული

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვრი 2018	300,000	(620,125)	(320,125)
კაპიტალის ცვლილება	(100,000)	-	(100,000)
წმინდა მოგება	-	318,678	318,678
31 დეკემბერი 2018	200,000	(301,447)	(101,447)
კაპიტალის ცვლილება	(65,000)	-	(65,000)
წმინდა მოგება	-	116,275	116,275
31 დეკემბრის 2019	135,000	(185,173)	(50,173)

დირექტორი:
 გიორგი კვინიკაძე

შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2019	2018	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წლის მოგება	103,435	283,457	129,114	353,899
კორექტირებები:				
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	24,086	28,647	33,150	46,651
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-		(3,902)	-
კურსთაშორის მოგება/ზარალი	2,189	(3,451)	3226	1,795
საპროცენტო ხარჯი	14,687	12,417	14,687	12,417
ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)	(62,708)	(33,639)	(194,547)	(71,312)
მარაგების შემცირება / (ზრდა)	-	-	(28,663)	(42,096)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	66,791	(131,678)	127,135	(122,430)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	20,530	(40,899)	229,778	(16,960)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული	169,010	114,854	309,978	161,964
გადახდილი პროცენტი	(14,687)	(12,417)	(14,687)	(12,417)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული	154,323	102,437	295,291	149,547
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის შეძენა	(31,097)	(19,942)	(33,533)	(58,648)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	-	14,700	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	(82,710)	(37,577)	(82,710)	(37,577)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(113,807)	(57,519)	(101,543)	(96,225)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
სესხის აღება	213,116	160,000	213,116	160,000
სესხის გადახდა	(208,913)	(51,832)	(208,913)	(51,832)
კაპიტალის შემცირება	(65,000)	(100,000)	(65,000)	(100,000)
ფინანსური საქმიანობით მიღებული ფული	(60,797)	8,168	(60,797)	8,168
საბანკო ანგარიშებზე საკურსო სხვაობა	(918)	(511)	(2,280)	(101)
წლის დასაწყისში	67,705	15,130	92,632	31,243
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(21,199)	52,575	130,671	61,389
წლის ბოლოს	46,506	67,705	223,303	92,632

დირექტორი:
 გიორგი კვინიკაძე

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „არესემ საქართველო“ (შემდგომში - „დედა კომპანია“) დაფუძნებულია 2008 წლის 8 მაისს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 პუნქტის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აუდიტორული, ბუღალტრული, საშემფასებლო საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 %-იან მფლობელს წარმოადგენს გიორგი კვინიკაძე.

დედა კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

სახელწოდება	საქმიანობის ქვეყანა	მფლობელობა (%)		კონსოლიდირებული	საქმიანობის ტიპი
		2019	2018		
შპს "კაპტო დიზაინი"	საქართველო	50%	50%	არა	დიზაინი
შპს "კაპტო არბიტრაჟი"	საქართველო	93%	93%	არა	უმოქმედო
შპს "კაპტო აი ბი სი"	საქართველო	100%	100%	არა	უმოქმედო
შპს "კაპტო რეალთი"	საქართველო	100%	100%	არა	უმოქმედო
შპს „კაპტო ბი ემ ჯი“	საქართველო	50%	50%	არა	უმოქმედო
შპს „არესემ საქართველო მენეჯმენტი და კონსალტინგი“	საქართველო	51%	51%	არა	უმოქმედო
შპს "არესემ საქართველო სოლუშენს"	საქართველო	51%	51%	კი	საკონსულტაციო

ჯგუფი იკონსოლიდირებს მხოლოდ შპს „არესემ საქართველო სოლუშენს“-ის ფინანსურ მაჩვენებლებს, რადგან სხვა კომპანიებზე არ ფლობს კონტროლს.

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანიები, ანუ საწარმოები, რომლებიც ჯგუფის მიერ კონტროლდება, კონსოლიდირებულია. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, კომპანია აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რომლებიც მას აძლევს საშუალებას წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა);
- იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;

- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავს უფლებებს, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტსა და გარემოებას ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის შეფასებისას, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო გარიგებას (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებულ უფლებებს;
- ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციურ ხმის უფლებებს.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირდება იმ თარიღიდან, როდესაც კონტროლი გადაეცემა მშობელ კომპანიას და მათი კონსოლიდაცია წყდება იმ თარიღიდან, როდესაც წყდება კონტროლი. ჯგუფის ყველა შიდა გარიგება, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის შემდგარი გარიგებებიდან სრულად გაიქვითება; ასევე გაიქვითება არარეალიზებული ზარალი ამ გარიგებებიდან გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გარიგება ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

შვილობილი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის შეცვლის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. ზარალი მიეკუთვნება არასაკონტროლო წილს მაშინაც კი, თუ ეს ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

თუ მშობელი კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი ჩამოწმდება შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებას, კუმულაციურ საკურსო სხვაობას, რომელიც კაპიტალშია აღრიცხული; აღიარებს მიღებული ანაზღაურების თანხის სამართლიან ღირებულებას, ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის და მოგებაში ან ზარალში ნებისმიერი ზედმეტობის ან დეფიციტის სამართლიან ღირებულებას და ახდენს მანამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კომპონენტებში მშობელი კომპანიის წილის რეკლასიფიკაციას მოგებაში ან ზარალში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი მომსახურების განწევიდან

მომსახურების განწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესრულებული ოპერაციის შესრულების სტადიის მიხედვით, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოსალოდნელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის შემოსვლა ერთეულში;
- შესაძლებელია მომსახურების განწევის ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო თარიღისთვის;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

(ბ) შემოსავალი იჯარებიდან

შემოსავლები იჭარიდან წარმოადგენს ფართის გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს და აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები განეწესებება აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მეიჯარიდან მოიჯარესთვის. საიჯარო გადასახდელები აღიარდება პერიოდის ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

იჯარა, რომელიც გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. მოიჯარის მიერ იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებისთვის მეიჯარისთვის განხორციელებული გადახდები, გარდა ცვლადი საიჯარო გადახდებისა.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,86	3.20
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ინვესტიცია შვილობილში და მეკავშირე კომპანიებში

ინვესტიციები შვილობილში პოლიტიკა: “ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აღირიცხება თვითღირებულებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ინვესტიციის გაუფასურებაზე შემოწმება. დივიდენდები შვილობილი და მეკავშირე კომპანიებიდან აღიარდება ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს აღნიშნული დივიდენდი”

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივებზე, მოხმარებული ნაწილის ღირებულების შემცირებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე 5% ის ოდენობით, სატრანსპორტო საშუალებებსა და ტექნიკაზე - წლიური 10%-დან 20%-მდე, ხოლო საოფისე აღჭურვილობაზე - წლიური 15%-დან 20%-მდე განაკვეთი.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი.

არამატერიალური აქტივები

ორგანიზაციის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და უმთავრესად მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფებს

პროგრამულ უზრუნველყოფებს ერიცხება ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით გამოყენებით, წლიური 10-15 ოდენობით.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გავევთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, შემოსავლის აღიარება, ცვთის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

შენიშვნა 4. შემოსავალი მომსახურების განწვიდან და განწული თვითღირებულება

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2019	2018	2019	2018
*შემოსავალი მომსახურების განწვიდან	2,744,905	2,291,108	3,581,743	2,932,932
სხვა შემოსავალი	-	-	50,128	34,176
	2,744,905	2,291,108	3,631,871	2,967,108

შემოსავალი მომსახურების განწვიდან შედგება: ფინანსური აუდიტი, ქონების შეფასება, ბუღალტრული და საკონსულტაციო მომსახურებებისგან.

განწული მომსახურების თვითღირებულება

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2019	2018	2019	2018
შრომის ანაზღაურება პირდაპირი	2,166,876	1,656,202	2,477,061	1,880,910
ლიზენციები და მოწყობილობები	-	-	262,373	193,277
სხვა	-	-	3,955	10,252
	2,166,876	1,656,202	2,743,389	2,084,439

შენიშვნა 5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2019	2018	2019	2018
საიტარო ქირა	132,504	124,995	154,543	141,492
სადაზღვევო ხარჯები	50,039	12,214	50,039	12,214

კომუნალური ხარჯები	43,800	28,678	75,396	53,383
ადმინისტრაციის ხელფასი	27,808	42,076	227,010	117,479
ცვეთა - ამორტიზაცია	24,086	28,647	33,150	46,651
რეკლამის ხარჯები	13,538	26,111	31,944	47,509
საქველმოქმედო ხარჯები	12,130	15,380	12,130	15,380
წარმომადგენლობითი ხარჯები	11,387	11,194	11,387	11,194
საკონსულტაციო ხარჯი	7,697	1,367	7,999	1,367
საბანკო ხარჯები	2,802	3,296	3,901	5,514
დადებითი საკურსო სხვაობები	-	-	1,033	5,246
სხვა ხარჯები	80,407	5,481	82,440	19,331
	406,198	299,439	690,972	476,760

შენიშვნა 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფული სალაროში	10,955	66,603	11,474	67,232
ფული ბანკში	35,551	1,102	211,828	25,400
	46,506	67,705	223,302	92,632

შენიშვნა 7. მოთხოვნები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	201,609	138,648	379,335	186,010
	201,609	138,648	379,335	186,010

შენიშვნა 8. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
შპს "კაპტო დიზაინი"	156,664	74,684
შპს "კაპტო არბიტრაჟი"	200	200
შპს "კაპტო აი ბი სი"	100	100
შპს "კაპტო რეალთი"	100	100
შპს "არესემ საქართველო სოლუშენს"	54,730	54,000
	211,794	129,084

შენიშვნა 9. მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი შედგება ფულადი შენატანებისგან. 2019 და 2018 წლების განმავლობაში მფლობელთა კაპიტალი შემცირდა 165,000 ლარის ოდენობით და შეადგინა 135,000 ლარი.

შპს „არესემ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში



შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები ინდივიდუალური

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	196,390	56,122	87,273	8,348	11,040	4,273	363,446
შეძენა	-	5,151	14,018	-	-	773	19,942
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	196,390	61,273	101,291	8,348	11,040	5,046	383,388
შეძენა	-	3,398	14,808	-	3,781	1,201	23,188
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	196,390	64,671	116,099	8,348	14,821	6,247	406,576
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	(26,330)	(37,601)	(59,893)	(6,597)	-	(3,247)	(133,668)
ცვეთის ხარჯი	(4,503)	(6,389)	(15,877)	(350)	-	(1,021)	(28,140)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	(30,833)	(43,990)	(75,770)	(6,947)	-	(4,268)	(161,808)
ცვეთის ხარჯი	(4,278)	(7,567)	(9,629)	(280)	-	(1,902)	(23,656)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(35,111)	(51,557)	(85,399)	(7,227)	-	(6,170)	(185,464)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	170,060	18,521	27,380	1,751	11,040	1,026	229,778
2018 წლის 31 დეკემბერი	165,557	17,283	25,521	1,401	11,040	778	221,580
2019 წლის 31 დეკემბერი	161,279	13,114	30,700	1,121	14,821	77	221,112

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	196,390	61,072	113,827	8,348	11,040	6,208	396,885
შეძენა	-	7,734	32,175	15,000	97	3,642	58,648
ჩამოწერა	-	-	-	(3,000)	-	-	(3,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	196,390	68,806	146,002	20,348	11,137	9,850	452,533
შეძენა	-	3,915	16,289	-	3,781	1,639	25,624
ჩამოწერა	-	-	(874)	(12,000)	-	-	(12,874)
2019 წლის 31 დეკემბერი	196,390	72,721	161,417	8,348	14,918	11,489	465,283
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	(26,330)	(41,293)	(70,245)	(6,597)	-	(4,745)	(149,210)
ცვეთის ხარჯი	(4,503)	(8,173)	(26,162)	(3,350)	(15)	(3,941)	(46,144)
ჩამოწერა	-	-	-	3,000	-	-	3,000
2018 წლის 31 დეკემბერი	(30,833)	(49,466)	(96,407)	(6,947)	(15)	(8,686)	(192,354)
ცვეთის ხარჯი	(4,278)	(8,285)	(15,910)	(1,480)	(12)	(2,381)	(32,346)
ჩამოწერა	-	-	502	1,200	-	-	1,702
2019 წლის 31 დეკემბერი	(35,111)	(57,751)	(111,815)	(7,227)	(27)	(11,067)	(222,998)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>							
2018 წლის 1 იანვარი	170,060	19,779	43,582	1,751	11,040	1,463	247,675
2018 წლის 31 დეკემბერი	165,557	19,340	49,595	13,401	11,122	1,164	260,179
2019 წლის 31 დეკემბერი	161,279	14,970	49,602	1,121	14,891	422	242,285

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	96,804	124,240	119,096	141,782
სხვა დარიცხვები	73,630	7,867	363,216	108,751
გადასახდელი ხელფასები	21,913	125,940	38,667	134,990
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	155,362	67,502	200,766	104,621
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	214,432	147,641	291,428	164,293
	562,141	473,190	1,013,173	654,437

შენიშვნა 12. პირობითი ვალდებულებები

ტკუფი ქირაობს ფართს იჯარით, ქვემოთ მოცემულია იჯარასთან დაკავშირებული საიტარო გადასახდელები:

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული გადასახდელები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
1 წლის განმავლობაში	132,504	124,995
1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში	736,780	721,928
5 წლის შემდგომ პერიოდში	736,780	736,780
	1,606,064	1,583,703

შენიშვნა 13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს მენეჯმენტისთვის განსაზღვრულ ანაზღაურებას

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2019	2018	2019	2018
მენეჯმენტის ანაზღაურება	225,000	232,755	400,510	347,880
	225,000	232,755	400,510	347,880

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გვსურს თქვენი ყურადღება მივმართოთ მიმდინარე კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეულ ეკონომიკური აქტივობის შენელებასა და მის პოტენციურ ეფექტებზე კომპანიის სამომავლო საქმიანობაზე.

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება, ამასთანავე ამ მოვლენამ გაზარდა სამომავლო რისკის არიდებისა და განუზღვრელობის შემცირების ტენდენციები. პანდემიასთან დაკავშირებული, არსებული, ადგილობრივი და გლობალური მოვლენების მიხედვით გავითვალისწინეთ სამომავლო რისკები ორგანიზაციისათვის. მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე ტკუფს არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.

ტკუფში არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები რომლის ასახვაც იქნებოდა საჭირო განმარტებით შენიშვნებში ამ ანაგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის.