

„არესემ საქართველო“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2020

შპს „არესემ საქართველო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 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
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ქართულ ლარში



	შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
		2020	2019	2020	2019
ამონაგები					
შემოსავალი მომსახურების განწევრიდან	4	2,572,410	2,744,905	3,713,315	3,631,871
განწეული მომსახურების თვითღირებულება	4	(2,268,444)	(2,166,876)	(2,958,187)	(2,743,389)
საერთო მოგება		303,966	578,029	755,128	888,482
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები					
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(422,061)	(406,198)	(719,439)	(690,972)
საპროცენტო ხარჯი		(24,230)	(14,687)	(24,230)	(14,687)
საოპერაციო მოგება		(142,325)	157,144	11,459	182,823
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	5	(220,699)	(53,709)	(220,699)	(53,709)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(295,435)	103,435	(209,240)	129,114
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(363,024)	103,435	(209,240)	129,114
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(363,024)	103,435	(209,240)	129,114
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიისთვის:					
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი დედა კომპანიის მფლობელთათვის		-	-	(286,132)	116,274
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-	76,892	12,840

დირექტორი:
 გიორგი კვინიკაძე

შპს „არესემ საქართველო“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ქართულ ლარში



აღონაგები	შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
		2020	2019	2020	2019
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4	2,572,410	2,744,905	3,713,315	3,631,871
განეული მომსახურების თვითღირებულება	4	(2,268,444)	(2,166,876)	(2,958,187)	(2,743,389)
საერთო მოგება		303,966	578,029	755,128	888,482
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(422,061)	(406,198)	(719,439)	(690,972)
საპროცენტო ხარჯი		(24,230)	(14,687)	(24,230)	(14,687)
საოპერაციო მოგება		(142,325)	157,144	11,459	182,823
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	5	(220,699)	(53,709)	(220,699)	(53,709)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(295,435)	103,435	(209,240)	129,114
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(363,024)	103,435	(209,240)	129,114
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(363,024)	103,435	(209,240)	129,114
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიისთვის:					
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი დედა კომპანიის მფლობელთათვის		-	-	(286,132)	116,274
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-	76,892	12,840

დირექტორი:
გიორგი კვინიკაძე

	შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
		31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები					
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	12,600	46,506	214,592	223,302
მოთხოვნები	7	179,269	201,609	453,601	379,335
გადახდილი ავანსები		86,516	10,696	86,529	14,144
მარაგები		-	-	35,457	71,127
სხვა მიმდინარე აქტივები		501	478	501	478
სულ მოკლევადიანი აქტივები		278,886	259,289	790,680	688,386
გრძელვადიანი აქტივები					
სხვა არამატერიალური აქტივები		9,001	9,367	9,001	9,367
ძირითადი საშუალებები	9	217,014	221,112	249,047	242,285
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	8	254,194	211,794	199,464	157,064
სულ გრძელვადიანი აქტივები		480,209	442,273	457,512	408,716
სულ აქტივები		759,095	701,562	1,248,192	1,097,102
ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	11	401,371	192,347	719,640	520,979
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		379,037	155,362	418,205	200,766
საგადასახადო ვალდებულებები		107,515	214,432	140,883	291,428
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	887,923	562,141	1,278,728	1,013,173
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		227,960	133,185	227,960	133,185
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		227,960	133,185	227,960	133,185
სულ ვალდებულებები		1,115,883	695,326	1,506,688	1,146,358
საკუთარი კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი		135,000	135,000	135,000	135,000
დაგროვილი ზარალი		(491,788)	(128,764)	(471,305)	(185,173)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი		-	-	(336,305)	(50,173)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	77,809	917
სულ საკუთარი კაპიტალი		(356,788)	6,236	(258,496)	(49,256)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		759,095	701,562	1,248,192	1,097,102

დირექტორი:
გიორგი კვინიკაძე

ინდივიდუალური კონსოლიდირებული
შენიშვნა 31-დეკ-2020 31-დეკ-2019 31-დეკ-2020 31-დეკ-2019

აქტივები

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები

მოთხოვნები

გადახდილი ავანსები

მარაგები

სხვა მიმდინარე აქტივები

სულ მოკლევადიანი აქტივები

6	12,600	46,506	214,592	223,302
7	179,269	201,609	453,601	379,335
	86,516	10,696	86,529	14,144
	-	-	35,457	71,127
	501	478	501	478
	278,886	259,289	790,680	688,386

გრძელვადიანი აქტივები

სხვა არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

სულ გრძელვადიანი აქტივები

სულ აქტივები

9	9,001	9,367	9,001	9,367
8	217,014	221,112	249,047	242,285
	254,194	211,794	199,464	157,064
	480,209	442,273	457,512	408,716
	759,095	701,562	1,248,192	1,097,102

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

საგადასახადო ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

11	401,371	192,347	719,640	520,979
	379,037	155,362	418,205	200,766
	107,515	214,432	140,883	291,428
11	887,923	562,141	1,278,728	1,013,173

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო

ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

	227,960	133,185	227,960	133,185
	227,960	133,185	227,960	133,185
	1,115,883	695,326	1,506,688	1,146,358

საკუთარი კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი

დაგროვილი ზარალი

სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის

განკუთვნილი

არამაკონტროლებელი წილი

სულ საკუთარი კაპიტალი

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები

	135,000	135,000	135,000	135,000
	(491,788)	(128,764)	(471,305)	(185,173)
	-	-	(336,305)	(50,173)
	-	-	77,809	917
	(356,788)	6,236	(258,496)	(49,256)
	759,095	701,562	1,248,192	1,097,102

დირექტორი:

გიორგი კვინიკაძე



ინდივიდუალური

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	200,000	(232,199)	(32,199)
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	(65,000)	-	(65,000)
	-	103,435	103,435
2019 წლის 31 დეკემბერი	135,000	(128,764)	6,236
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	-	-	-
	-	(363,024)	(363,024)
2020 წლის 31 დეკემბერი	135,000	(491,788)	(356,788)

კონსოლიდირებული

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
01 იანვარი 2019	200,000	(301,447)	(101,447)
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	(65,000)	-	(65,000)
	-	116,275	116,275
31 დეკემბრის 2019	135,000	(185,173)	(50,173)
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	-	-	-
	-	(286,132)	(286,132)
31 დეკემბრის 2020	135,000	(471,305)	(336,305)

დირექტორი:
 გიორგი კვინიკაძე

ინდივიდუალური

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	200,000	(232,199)	(32,199)
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	(65,000)	-	(65,000)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	103,435	103,435
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	135,000	(128,764)	6,236
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(363,024)	(363,024)
	135,000	(491,788)	(356,788)

კონსოლიდირებული

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
01 იანვარი 2019	200,000	(301,447)	(101,447)
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	(65,000)	-	(65,000)
31 დეკემბრის 2019	-	116,275	116,275
კაპიტალის ცვლილება წმინდა მოგება	135,000	(185,173)	(50,173)
31 დეკემბრის 2020	-	(286,132)	(286,132)
	135,000	(471,305)	(336,305)

დირექტორი:
 გიორგი კვინიკაძე



შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2020	2019	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წლის მოგება	(363,024)	103,435	(209,240)	129,114
კორექტირებები:				
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	23,945	24,086	33,762	33,150
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-	-	(3,902)
კურსთაშორის მოგება/ზარალი	(3,017)	2,189	(3,017)	3226
საპროცენტო ხარჯი	24,230	14,687	24,230	14,687
<i>ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)	(53,503)	(62,708)	(166,331)	(194,547)
მარაგების შემცირება / (ზრდა)	-	-	35,670	(28,663)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	(106,917)	66,791	(150,545)	127,135
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	433,573	20,530	436,631	229,778
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული	(44,713)	169,010	1,160	309,978
გადახდილი პროცენტი	(24,230)	(14,687)	(24,230)	(14,687)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული	(68,943)	154,323	(23,070)	295,291
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის შეძენა	(19,481)	(31,097)	(40,158)	(33,533)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	-	14,700	14,700
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	(42,400)	(82,710)	(42,400)	(82,710)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(61,881)	(113,807)	(82,558)	(101,543)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
სესხის აღება	601,356	213,116	601,356	213,116
სესხის გადახდა	(506,581)	(208,913)	(506,581)	(208,913)
კაპიტალის შემცირება	-	(65,000)	-	(65,000)
ფინანსური საქმიანობით მიღებული ფული	94,775	(60,797)	94,775	(60,797)
საბანკო ანგარიშებზე საკურსო სხვაობა	2,143	(918)	2,143	(2,281)
წლის დასაწყისში	46,506	67,705	223,302	92,632
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(33,906)	(21,199)	(8,710)	130,670
წლის ბოლოს	12,600	46,506	214,592	223,302

დირექტორი:

გიორგი კვინიკაძე

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

შენიშვნა	ინდივიდუალური 2020	ინდივიდუალური 2019	კონსოლიდირებული 2020	კონსოლიდირებული 2019
წლის მოგება	(363,024)	103,435	(209,240)	129,114
კორექტირებები:				
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	23,945	24,086	33,762	33,150
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-	-	(3,902)
კურსთაშორის მოგება/ზარალი	(3,017)	2,189	(3,017)	3226
საპროცენტო ხარჯი	24,230	14,687	24,230	14,687
ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში	(53,503)	(62,708)	(166,331)	(194,547)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)	-	-	35,670	(28,663)
მარაგების შემცირება / (ზრდა)	(106,917)	66,791	(150,545)	127,135
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	433,573	20,530	436,631	229,778
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული	(44,713)	169,010	1,160	309,978
გადახდილი პროცენტი	(24,230)	(14,687)	(24,230)	(14,687)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული	(68,943)	154,323	(23,070)	295,291

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის შეძენა	(19,481)	(31,097)	(40,158)	(33,533)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	-	14,700	14,700
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	(42,400)	(82,710)	(42,400)	(82,710)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(61,881)	(113,807)	(82,558)	(101,543)

ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან

სესხის აღება	601,356	213,116	601,356	213,116
სესხის გადახდა	(506,581)	(208,913)	(506,581)	(208,913)
კაპიტალის შემცირება	-	(65,000)	-	(65,000)
ფინანსური საქმიანობით მიღებული ფული	94,775	(60,797)	94,775	(60,797)
საბანკო ანგარიშებზე საკურსო სხვაობა	2,143	(918)	2,143	(2,281)
წლის დასაწყისში	46,506	67,705	223,302	92,632
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	(33,906)	(21,199)	(8,710)	130,670
წლის ბოლოს	12,600	46,506	214,592	223,302

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
		2020	2019		
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 განეწესებენ 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 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

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 გაეკეთებინა 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 განწევდან და გაწეული თვითღირებულება

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2020	2019	2020	2019
*შემოსავალი მომსახურების განწევდან	2,532,887	2,744,905	3,631,717	3,581,743
სხვა შემოსავალი	39,523	-	81,598	50,128
	2,572,410	2,744,905	3,713,315	3,631,871

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

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2020	2019	2020	2019
შრომის ანაზღაურება პირდაპირი	2,268,444	2,166,876	2,715,561	2,477,061
ლიზენციები და მოწყობილობები	-	-	236,438	262,373
სხვა	-	-	6,188	3,955
	2,268,444	2,166,876	2,958,187	2,743,389

შენიშვნა 5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2020	2019	2020	2019
საიტარო ქირა	127,512	132,504	156,849	154,543

შპს „არესემ საქართველო“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ქართულ ლარში



სადაზღვევო ხარჯები	46,933	50,039	46,933	50,039
კომუნალური ხარჯები	40,707	43,800	63,080	75,396
ადმინისტრაციის ხელფასი	43,750	27,808	250,901	227,010
ცვეთა - ამორტიზაცია	23,945	24,086	33,762	33,150
რეკლამის ხარჯები	7,045	13,538	13,109	31,944
საქველმოქმედო ხარჯები	5,250	12,130	5,250	12,130
წარმომადგენლობითი ხარჯები	0	11,387	0	11,387
საკონსულტაციო ხარჯი	22,050	7,697	22,050	7,999
საბანკო ხარჯები	3,307	2,802	5,465	3,901
დადებითი საკურსო სხვაობები	(3,017)	-	1,683	1,033
სხვა ხარჯები	104,579	80,407	120,357	82,440
	422,061	406,198	719,439	690,972

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი შეადგენს 2020 წლის გაუთვალისწინებელ ხარჯებს და კომპენსაციებს, რომელიც გამოწვეული იყო COVID19 რეგულაციებისა და ლოკდაუნების შედეგად.

შენიშვნა 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფული სალაროში	5,731	10,955	7,621	11,474
ფული ბანკში	6,869	35,551	206,971	211,828
	12,600	46,506	214,592	223,302

შენიშვნა 7. მოთხოვნები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მოთხოვნები მომსახურების განწევრიდან	179,269	201,609	453,601	379,335
	179,269	201,609	453,601	379,335

შენიშვნა 8. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
შპს "კაპტო დიზაინი"	178,064	156,664
შპს "კაპტო არბიტრაჟი"	200	200
შპს "კაპტო აი ბი სი"	100	100
შპს "კაპტო რეალთი"	100	100
შპს "ბი ემ ჯი"	21,000	0
შპს "არესემ საქართველო სოლუშენს"	54,730	54,730
	254,194	211,794

შენიშვნა 9. მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი შედგება ფულადი შენატანებისგან. 2020 და 2019 წლების განმავლობაში მფლობელთა კაპიტალი შემცირდა 65,000 ლარის ოდენობით და შეადგინა 135,000 ლარი.

შპს „არესემ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში



შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები ინდივიდუალური

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	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	-	-	-	-	-	-	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	196,390	64,671	116,099	8,348	14,821	6,247	406,576
შეძენა	-	589	10,714	-	7,047	1,231	19,581
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	0
2020 წლის 31 დეკემბერი	196,390	65,260	126,813	8,348	21,868	7,478	426,157
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	(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	-	-	-	-	-	-	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	(35,111)	(51,557)	(85,399)	(7,227)	-	(6,170)	(185,464)
ცვეთის ხარჯი	(4,064)	(5,621)	(12,877)	(224)	-	(793)	(23,579)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(100)	(100)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(39,175)	(57,178)	(98,276)	(7,451)	-	(7,063)	(209,143)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	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
2020 წლის 31 დეკემბერი	157,215	8,082	28,537	897	21,868	415	217,014

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	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
შეძენა	-	1,386	26,655	-	11,424	1,820	41,285
ჩამოწერა	-	-	(1)	-	-	-	-1
2020 წლის 31 დეკემბერი	196,390	74,107	188,071	8,348	26,342	13,309	506,567
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	(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
ცვეთის ხარჯი	(4,064)	(6,747)	(21,475)	(224)	(667)	(1,245)	(34,422)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(100)	-100
2020 წლის 31 დეკემბერი	(39,175)	(64,498)	(133,290)	(7,451)	(694)	(12,412)	(257,520)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>							
2019 წლის 1 იანვარი	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
2020 წლის 31 დეკემბერი	157,215	9,609	54,781	897	25,648	897	249,047

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	112,043	96,804	151,364	119,096
სხვა დარიცხვები	114,919	73,630	378,208	363,216
გადასახდელი ხელფასები	174,409	21,913	209,725	38,667
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	379,037	155,362	418,205	200,766
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	107,515	214,432	140,883	291,428
	887,923	562,141	1,298,385	1,013,173

შენიშვნა 12. პირობითი ვალდებულებები

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

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული გადასახდელები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
1 წლის განმავლობაში	132,504	132,504
1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში	736,780	736,780
5 წლის შემდგომ პერიოდში	736,780	736,780
	1,606,064	1,606,064

შენიშვნა 13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს მენეჯმენტისთვის განსაზღვრულ ანაზღაურებას

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2020	2019	2020	2019
მენეჯმენტის ანაზღაურება	225,000	225,000	435,000	400,510
	225,000	225,000	435,000	400,510

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 ჯგუფს არ შეეძინა ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.

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