

„არესემ საქართველო“
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2022

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
განმარტებითი შენიშვნები	5-12

	შენიშვნა	ინდივიდუალური 2022	2021	კონსოლიდირებული 2022	2021
ამონაგები					
შემოსავალი მომსახურების					
გაწევიდან	4	2,745,663	2,852,893	4,106,931	4,639,514
გაწეული მომსახურების					
თვითღირებულება	4	(2,482,254)	(2,396,625)	(3,124,975)	(3,648,169)
საერთო მოგება		263,409	456,268	981,956	991,345
საერთო და ადმინისტრაციული					
ხარჯები	5	(645,306)	(527,867)	(1,011,890)	(1,070,119)
საპროცენტო ხარჯი		(30,381)	(33,644)	(30,381)	(93,058)
საოპერაციო მოგება		(412,278)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5	79,900	-	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების		(332,378)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
გადასახადამდე					
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(332, 378)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(332,378)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიისთვის:					
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი დედა		-	-	(232,777)	(139,037)
კომპანიის მფლობელთათვის					
არამაკონტროლებელი წილის		-	-	172,462	(32,795)
მფლობელთათვის					

დირექტორი:

გიორგი კვინიკაძე

შპს „არესემ საქართველო“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ქართულ ლარში

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

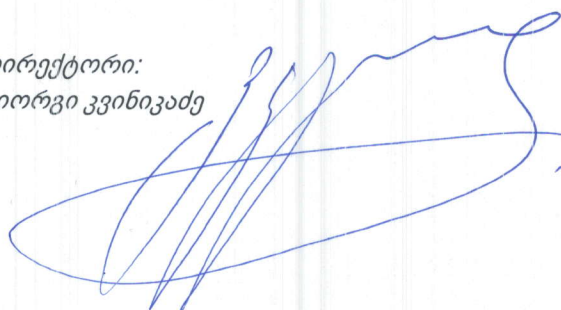
T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

	შენიშვნა	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები					
შემოსავალი მომსახურების					
განვიდან	4	2,745,663	2,852,893	4,106,931	4,639,514
განწეული მომსახურების					
თვითღირებულება	4	(2,482,254)	(2,396,625)	(3,124,975)	(3,648,169)
საერთო მოგება		263,409	456,268	981,956	991,345
საერთო და ადმინისტრაციული					
ხარჯები	5	(645,306)	(527,867)	(1,011,890)	(1,070,119)
საპროცენტო ხარჯი		(30,381)	(33,644)	(30,381)	(93,058)
საოპერაციო მოგება		(412,278)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	5	79,900	-	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების		(332,378)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
გადასახადამდე					
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(332,378)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(332,378)	(105,243)	(60,315)	(171,832)
მოგება განკუთვნილი დედა კომპანიისთვის:					
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი დედა		-	-	(232,777)	(139,037)
კომპანიის მფლობელთათვის					
არამაკონტროლებელი წილის		-	-	172,462	(32,795)
მფლობელთათვის					

დირექტორი:
გიორგი კვინიკაძე



		ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	შენიშვნა	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
აქტივები					
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	73,588	16,100	138,049	77,403
მოთხოვნები	7	147,056	138,417	415,822	298,818
გადახდილი ავანსები		18,038	16,274	20,164	17,189
მარაგები	-	-	-	36,698	48,930
სხვა მიმდინარე აქტივები		389	896	31,889	32,396
სულ მოკლევადიანი აქტივები		239,071	171,687	642,622	474,736
გრძელვადიანი აქტივები					
სხვა არამატერიალური აქტივები		105,304	86,030	105,304	86,030
ძირითადი საშუალებები	9	372,016	384,916	412,868	423,869
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	8	233,273	354,856	178,543	203,844
სულ გრძელვადიანი აქტივები		710,593	825,802	696,715	713,743
სულ აქტივები		949,664	997,489	1,339,337	1,188,479
ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	11	731,893	550,554	890,183	813,658
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		928,860	691,947	1,093,938	919,917
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	138,708	31,500
საგადასახადო ვალდებულებები		117,651	97,189	228,700	137,752
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1,778,404	1,339,690	2,351,529	1,902,827
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		66,686	215,702	66,686	215,702
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		66,686	215,702	66,686	215,702
სულ ვალდებულებები		1,845,090	1,555,392	2,418,215	2,118,529
საკუთარი კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი		135,000	135,000	192,325	192,325
დაგროვილი ზარალი		(1,173,970)	(841,592)	(1,290,953)	(1,058,176)
გადაფასების რეზერვი		143,544	148,689	143,544	148,689
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი	-	-	-	(955,084)	(717,162)
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	(123,794)	(212,888)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(895,426)	(557,903)	(1,078,878)	(930,050)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		949,664	997,489	1,339,337	1,188,479

დირექტორი:
გიორგი კვინიკაძე

შპს „არესემ საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

		ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	შენიშვნა	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
აქტივები					
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	73,588	16,100	138,049	77,403
მოთხოვნები	7	147,056	138,417	415,822	298,818
გადახდილი ავანსები		18,038	16,274	20,164	17,189
მარაგები	-	-	-	36,698	48,930
სხვა მიმდინარე აქტივები		389	896	31,889	32,396
სულ მოკლევადიანი აქტივები		239,071	171,687	642,622	474,736
გრძელვადიანი აქტივები					
სხვა არამატერიალური აქტივები		105,304	86,030	105,304	86,030
ძირითადი საშუალებები	9	372,016	384,916	412,868	423,869
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	8	233,273	354,856	178,543	203,844
სულ გრძელვადიანი აქტივები		710,593	825,802	696,715	713,743
სულ აქტივები		949,664	997,489	1,339,337	1,188,479
ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	11	731,893	550,554	890,183	813,658
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		928,860	691,947	1,093,938	919,917
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	138,708	31,500
საგადასახადო ვალდებულებები		117,651	97,189	228,700	137,752
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1,778,404	1,339,690	2,351,529	1,902,827
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		66,686	215,702	66,686	215,702
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		66,686	215,702	66,686	215,702
სულ ვალდებულებები		1,845,090	1,555,392	2,418,215	2,118,529
საკუთარი კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი		135,000	135,000	192,325	192,325
დაგროვილი ზარალი		(1,173,970)	(841,592)	(1,290,953)	(1,058,176)
გადაფასების რეზერვი		143,544	148,689	143,544	148,689
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	-	-	-	(955,084)	(717,162)
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	(123,794)	(212,888)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(895,426)	(557,903)	(1,078,878)	(930,050)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		949,664	997,489	1,339,337	1,188,479

ინდივიდუალური

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	135,000	1,835	(736,349)	(599,514)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(105,243)	(105,243)
გადაფასების რეზერვი	-	148,689	-	148,689
2021 წლის 31 დეკემბერი	135,000	150,524	(841,592)	(557,903)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(332,378)	(332,378)
გადაფასების რეზერვი	-	(5,145)	-	(5,145)
2022 წლის 31 დეკემბერი	135,000	143,544	(1,173,970)	(895,426)

კონსოლიდირებული	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მშობელი კომპანიის წილი	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	213,325	1,835	(919,139)	(180,093)	(884,072)
კაპიტალის ცვლილება	(21,000)	-	-	-	(21,000)
წმინდა მოგება	-	-	(139,037)	(32,795)	(171,832)
გადაფასების რეზერვი	-	146,854	-	-	146,854
31 დეკემბერი 2021	192,325	148,689	(1,058,176)	(212,888)	(930,050)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(232,777)	172,462	(60,315)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	(83,368)	(83,368)
გადაფასების რეზერვი	-	(5,145)	-	-	(5,145)
31 დეკემბერი 2022	192,325	143,544	(1,290,953)	(123,794)	(1,078,878)

დირექტორი:
 გიორგი კვინიკაძე



ინდივიდუალური

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	135,000	1,835	(736,349)	(599,514)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(105,243)	(105,243)
გადაფასების რეზერვი	-	148,689	-	148,689
2021 წლის 31 დეკემბერი	135,000	150,524	(841,592)	(557,903)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(332,378)	(332,378)
გადაფასების რეზერვი	-	(5,145)	-	(5,145)
2022 წლის 31 დეკემბერი	135,000	143,544	(1,173,970)	(895,426)

კონსოლიდირებული	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მშობელი კომპანიის წილი	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	213,325	1,835	(919,139)	(180,093)	(884,072)
კაპიტალის ცვლილება	(21,000)	-	-	-	(21,000)
წმინდა მოგება	-	-	(139,037)	(32,795)	(171,832)
გადაფასების რეზერვი	-	146,854	-	-	146,854
31 დეკემბერი 2021	192,325	148,689	(1,058,176)	(212,888)	(930,050)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	(232,777)	172,462	(60,315)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	(83,368)	(83,368)
გადაფასების რეზერვი	-	(5,145)	-	-	(5,145)
31 დეკემბერი 2022	192,325	143,544	(1,290,953)	(123,794)	(1,078,878)

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, სამემფასებლო საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 %-იან მფლობელს წარმოადგენს გიორგი კვინიკაძე.

დედა კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

მფლობელობა (%)

სახელწოდება	საქმიანობის ქვეყანა	2022	2021	საქმიანობის ტიპი	კონსოლიდირებული
შპს "კაპტო დიზაინი"	საქართველო	50%	50%	დიზაინი	არა
შპს "კაპტო არბიტრაჟი"	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო	არა
შპს "კაპტო აი ბი სი"	საქართველო	50%	50%	უმოქმედო	არა
შპს „კაპტო ბი ემ ჯი“	საქართველო	50%	50%	საკონსულტაციო	კი
შპს „არესემ საქართველო მენეჯმენტი და კონსალტინგი“	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო	არა
შპს "არესემ საქართველო სოლუშენს"	საქართველო	51%	51%	საკონსულტაციო	კი

ჯგუფი იკონსოლიდირებს მხოლოდ შპს „არესემ საქართველო სოლუშენს“ და შპს „კაპტო ბი ემ ჯი“-ს 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 მამინაც კი, თუ ეს ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

თუ მშობელი კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებას, კუმულაციურ საკუროს 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 გაწევიდან

მომსახურების გაწევიდან 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 გაწევის ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო თარიღისთვის;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

(ბ) შემოსავალი იჯარებიდან

შემოსავლები იჯარიდან 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 შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე 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 მეიჯარისგან მოიჯარისთვის. 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 გახორციელების 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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

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, ცვეთის 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 გაწევიდან და გაწეული თვითღირებულება

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2022	2021	2022	2021
*შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2,724,283	2,837,361	4,085,551	4,623,982
სხვა შემოსავალი	21,380	15,532	21,380	15,532
	2,745,663	2,852,893	4,106,931	4,639,514

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

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2022	2021	2022	2021
შრომის ანაზღაურება პირდაპირი	2,482,254	2,396,625	3,124,975	3,648,169
ლიცენზიები და მოწყობილობები	-	-	-	-
სხვა	-	-	-	-
	2,482,254	2,396,625	3,124,975	3,648,169

შენიშვნა 5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	2022	2021	2022	2021
საიჯარო ქირა	155,634	157,759	171,079	174,491
სადაზღვევო ხარჯები	42,224	45,002	42,224	45,002
კომუნალური ხარჯები	65,966	55,808	80,975	68,855
ადმინისტრაციის ხელფასი	137,397	149,934	405,672	579,570
ცვეთა - ამორტიზაცია	14,273	11,367	23,171	50,204
რეკლამის ხარჯები	10,959	11,742	17,528	17,958
საქველმოქმედო ხარჯები	8,500	2,000	8,700	2,000
საკონსულტაციო ხარჯი	27,329	7,386	27,329	31,921
საბანკო ხარჯები	2,511	4,902	4,696	7,105
დადებითი საკურსო სხვაობები	(8,179)	(6,145)	47,972	(398)
სხვა ხარჯები	188,692	88,112	182,544	93,411
	645,306	527,867	1,011,890	1,070,119

შენიშვნა 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ფული სალაროში	72,738	14,648	82,619	24,932
ფული ბანკში	850	1,452	55,430	52,471
	73,588	16,100	138,049	77,403

შენიშვნა 7. მოთხოვნები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	165,094	154,691	415,822	298,818
	165,094	154,691	415,822	298,818

შენიშვნა 8. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
შპს "კაპტო დიზაინი"	178,243	203,544
შპს "კაპტო არბიტრაჟი"	200	200
შპს "კაპტო აი ბი სი"	100	100
შპს "ბი ემ ჯი"	-	96,282
შპს "არესემ საქართველო სოლუშენს"	54,730	54,730
	233,273	354,856

შენიშვნა 9. მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი შედგება ფულადი შენატანებისგან. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 135,000 ლარს.

შპს „არესემ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში



შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები ინდივიდუალური

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	196,390	65,260	126,813	8,348	21,868	7,478	426,157
შეძენა	-	195	4,127	55,986	2,561	106	62,975
გადაფასება	150,520	-	-	-	-	-	150,520
ჩამოწერა	(43,035)	-	-	(31,848)	-	-	(74,883)
2021 წლის 31 დეკემბერი	303,875	65,455	130,940	32,486	24,429	7,584	564,769
შეძენა	-	2,618	4,455	-	-	-	7,073
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	(1,000)	-	-	-	(1,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	303,875	68,073	134,395	32,486	24,429	7,584	570,842
2020 წლის 31 დეკემბერი	(39,175)	(57,178)	(98,276)	(7,451)	-	(7,063)	(209,143)
ცვეთის ხარჯი	(3,861)	(3,670)	(10,275)	(2,438)	-	(16)	(20,260)
ჩამოწერა	41,202	-	-	8,348	-	-	49,550
2021 წლის 31 დეკემბერი	(1,834)	(60,848)	(108,551)	(1,541)	-	(7,079)	(179,853)
ცვეთის ხარჯი	(1,834)	(5,488)	(10,442)	(1,646)	-	(8)	(19,418)
ჩამოწერა	-	-	445	-	-	-	445
2022 წლის 31 დეკემბერი	(3,668)	(66,336)	(118,548)	(3,187)	-	(7,087)	(198,826)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>							
2020 წლის 31 დეკემბერი	157,215	8,082	28,537	897	21,868	415	217,014
2021 წლის 31 დეკემბერი	303,875	4,607	22,389	30,945	24,429	505	384,916
2022 წლის 31 დეკემბერი	300,207	1,737	15,847	29,299	24,429	497	372,016

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	196,390	74,107	188,071	8,348	26,343	13,309	506,568
შეძენა	-	2,321	23,930	55,986	2,561	106	84,904
გადაფასება	150,520	-	-	-	-	-	150,520
ჩამოწერა	(43,035)	-	(3,025)	(31,848)	-	(224)	(78,132)
2021 წლის 31 დეკემბერი	303,875	76,428	208,975	32,486	28,904	13,191	663,860
შეძენა	-	12,490	9,902	-	-	-	22,392
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	(6,246)	-	-	-	(6,246)
2022 წლის 31 დეკემბერი	303,875	88,918	212,631	32,486	28,904	13,191	680,005
აკუმულირებული ცვლათა							
2021 წლის 1 იანვარი	(39,175)	(64,498)	(133,290)	(7,451)	(694)	(12,412)	(257,520)
წლის ცვლილების ხარჯი	(3,861)	(6,060)	(22,302)	(2,438)	(567)	(47)	(35,274)
ჩამოწერა	41,202	-	3,025	8,348	0	224	52,799
2021 წლის 31 დეკემბერი	(1,834)	(70,558)	(152,566)	(1,541)	(1,261)	(12,234)	(239,995)
წლის ცვლილების ხარჯი	(1,834)	(6,673)	(18,260)	(1,646)	(479)	(28)	(28,920)
ჩამოწერა	-	-	1,776	-	-	-	1,776
2022 წლის 31 დეკემბერი	(3,668)	(77,231)	(169,050)	(3,187)	(1,740)	(12,262)	(267,138)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	157,215	9,609	54,781	897	25,649	897	249,048
2021 წლის 31 დეკემბერი	302,041	5,871	56,409	30,945	27,643	956	423,869
2022 წლის 31 დეკემბერი	300,207	11,688	43,581	29,299	27,164	928	412,868

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ინდივიდუალური		კონსოლიდირებული	
	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	292,747	375,893	477,903	416,375
გადასახდელი ხელფასები	225,418	174,295	258,271	218,293
სხვა დარიცხვები	213,728	366	154,009	178,990
	731,893	550,554	890,183	813,658

შენიშვნა 12. პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფი ქირაობს ფართს იჯარით, ქვემოთ მოცემულია იჯარასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საიჯარო გადასახდელები:

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული გადასახდელები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
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	
	2022	2021	2022	2021
მენეჯმენტის ანაზღაურება	304,850	250,000	408,294	549,814
	304,850	250,000	408,294	549,814

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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