

**2022 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**
შპს „რონის“ (ს/კ 205244519)

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საქმიანობის შედეგები
ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. სავაჭრო ვალდებულებები
11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
12. გადასახადები
13. ფინანსური ვალდებულებები
14. სხვა ვალდებულებები
15. კაპიტალი
16. ამონაგების აღიარება
17. სხვა შემოსავალი
18. საოპერაციო იჯარა
19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
20. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან
21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	842319	488193
სავაჭრო მოთხოვნები	4	294278	136639
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	46752	24211
მარაგები	6	280,792	172,648
- მზა პროდუქცია		5611	9142
- სხვა		275181	163506
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	77031	95688
ძირითადი საშუალებები	9	729946	463091
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,271,118	1,380,468
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	3989	970
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	44430	6109
საგადასახადო ვალდებულებები	12	104790	59656
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	14	20462.95	12176
სულ ვალდებულებები		173,673	78,911
საკუთარი კაპიტალი	15		
კაპიტალი		-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,097,445	1,301,557
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,097,445	1,301,557
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,271,118	1,380,468

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია
შპს "რონის"-ის სახელით 2023 წლის 28 სექტემბერს.
ეიმი ოლსონ ბინდერი შპს "რონის"-ს დირექტორი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები		7,223,604	5,077,785
საქონლის გაყიდვიდან	16	7223604	5077785
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,435,603)	(1,557,187)
საწყისი მარაგები		(172,648)	(114,607)
მარაგების შესყიდვა		(2,543,746)	(1,615,228)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		280,792	172,648
საერთო მოგება		4,788,002	3,520,598
სხვა შემოსავალი	17	17583	34464
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(1,601,754)	(1,181,255)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(199,107)	(157,074)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	13	0	(3,415)
იჯარის ხარჯი	18	(420,728)	(389,616)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(1,761,126)	(1,391,239)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,965,132)	(3,088,135)

საოპერაციო მოგება		822,869	432,463
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	20	(15,103)	(6,966)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(11,879)	6821
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		795,888	432,318
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		795,888	432,318
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	15	795,888	432,318
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,301,557	869,238
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		795,888	432,318
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,097,445	1,301,557

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "რონის"-ის სახელით 2023 წლის 28 სექტემბერს.
ეიმი ოლსონ ბინდერი შპს "რონის"-ს დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობა (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	2022წ.	2021წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	825,772	439,578
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(456,543)	(60,793)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	(35,711)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	369,229	343,075
სავალუტო კურსის ეფექტი	(15,103)	(6,966)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	488,192	152,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	842,319	488,192

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "რონის"-ის სახელით 2023 წლის 28 სექტემბერს.
ეიმი ოლსონ ბინდერი შპს "რონის"-ს დირექტორი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რონის“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 11 მარტს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ვაჟა ფშაველას გამზ., №3, ბ.№3, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, დიდი დილომი, ი.პეტრიჭის №7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარესტორნო მომსახურება (რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები). კომპანიას ამჟამად აქვს თბილისის მასშტაბით 4 მოქმედი სარესტორნო ობიექტი საბურთალოს, ვაკის, გლდანისა და დიღმის ტერიტორიაზე, რომლებიც აღებული აქვს საოპერაციო იჯარით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავს ოთხი მეწილე 2%, 48%, 48% და 2%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები ეზრა კინ ბინდერი (აშშ), ერიკ ლაილ ბინდერი (აშშ), ეიმი ოლსონ ბინდერი (აშშ) და ვაიეთ დინ ბინდერ (აშშ). კომპანიის დირექტორებია ეიმი ოლსონ ბინდერი და ერიკ ლაილ ბინდერი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში). ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას 2019 წელს წარდგენილი აქვს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.
- ორგანიზაციის მიერ საანგარიშგებო პერიოდად მიჩნეულია კალენარული წელი, რომელიც მოიცავს პერიოდს პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან,

ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებოდა დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობისა და საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (*"GEL"*). კომპანია უცხოურ ვალუტას - ევროს და დოლარს, იყენებს იმპორტირებული პროდუქციის შესაძენად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში და თანხები დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	10 423	6 970
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	762 092	291 849
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	69 804	189 374
სულ	842 319	488 193

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ძირითადად საცალოდ მოვაჭრეა რაც იმას ნიშნავს, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მინიმალური სავაჭრო მოთხოვნები უფიქსირდება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	294 278	136 639
სულ	294 278	136 639

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების, საიჯარო მომსახურების მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს და კომუნალური მომსახურების მომწოდებელი კომპანიის სადეპოზიტო თანხებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	46 752	24 211
სულ	46 752	24 211

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას, (სახარჯი მასალა).

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	150 928	70 064
მზა პროდუქცია	5 611	9 142
დაუმთავრებელი წარმოება	13 680	9 497
სხვა მარაგი	-	0
სულ	170 219	88 703

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად კომპანიის საკუთრებაში არსებულ სხვა მარაგებს, რომელთა ჩამოწერაც ხდება სააგნარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გახარჯული რაოდენობის მიხედვით და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	110 573	83 945
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	0
სულ	110 573	83 945

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია: - არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არამატერიალური აქტივები	სულ
ბალანსი 01.01.2022წ.	161 981	161 981
დამატება	6 378	6 378
გასვლა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2022წ.	168 359	168 359
ცვეთა		
ბალანსი 01.01.2022წ.	66 293	66 293
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	25 034	25 034
გასვლა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2021წ.	91 328	91 328
ნარჩენი ღირ-ბა		
01.01.2022წ.	95 688	95 688
31.12.2022წ.	77 031	77 031

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. სხვა ძირითადი საშუალებები მოიცავს იჯარით აღებული მაღაზიების კეთილმოწყობას, რომელზეც ცვეთის დარიცხვა ხდება საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- მანქანა-დანადგარები 7-10 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 2-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 2-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 3-5 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	160 301	315 024	156 519	435 575	1 067 420
შემოსვლა/რემონტი	161 934	25 816	128 672	184 952	501 374
გადაფასება	-	-	-	-	0
გასვლა	(5 854)	(20 246)	(34 628)	-	(60 728)
31 დეკემბერი 2022	316 381	320 594	250 562	620 527	1 508 065
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2021	(75 692)	(231 161)	(73 907)	(223 569)	(604 329)
პერიოდის ცვეთა	(31 764)	(27 353)	(40 303)	(74 370)	(173 790)
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(107 456)	(258 514)	(114 209)	(297 938)	(778 119)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	84 609	83 863	82 613	212 006	463 091
31 დეკემბერი 2022	208 925	62 079	136 353	322 589	729 946

10. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
ადგილობრივი მომწოდებელი	3 989	970
უცხოელი მომწოდებელი	-	-
სულ	3 989	970

11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში, რომლის

თანახმად კომპანია თანამშრომლებისთვის ხელფასის გადახდასთან ერთად საპენსიო ფონდში რიცხავს მისთვის განკუთვნილ საპენსიო გადასახადს.

12. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). კომპანია ჩართულია მოგებით დაბეგვრის ე.წ. "ესტონური" მოდელის რეჟიმში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდი არ გაცემულა.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების და ამავდროულად იყენებს წინასწარ გადახდილი დღგ-ს ჩათვლის უფლებას.

13. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

გასული წლებისგან განსხვავებით, 2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნია არც მოკლევადიანი და არც გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება.

14. სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
სხვა ვალდებულებები	20 463	12 176
სულ	20 463	12 176

15. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2022 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2022წ.	-	1 301 557	1 301 557
შენატანი	-	-	-
გაცემა	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		795 888	795 888
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	2 097 445	2 097 445

16. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

კომპანია ოპერირებს, როგორც სწრაფი კვების ობიექტების ქსელი და შემოსავლებს იღებს სწრაფი კვების პროდუქტების რეალიზაციიდან, სადაც კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა სალაროსთან პროდუქტის შეძენისას, დროის გარკვეულ მომენტში. უმეტესად ოპერაციის ღირებულების გადახდა ხდება ნაღდი ფულით ან საბანკო ბარათის მეშვეობით. იშვიათ შემთხვევებში კომპანია შემოსავალს იღებს საბანკო ჩარიცხვის გზით.

ამასთან, კომპანია იყენებს ქვეკონტრაქტორს, პროდუქტების მომხმარებლამდე მისატანად. როდესაც ქვეკონტრაქტორი მიიღებს პროდუქტს, კონტროლი გადაეცემა ქვეკონტრაქტორს, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი კმაყოფილდება და შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

17. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს კომპანიის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ფარგლებში მისი მომწოდებლებისგან უსასყიდლოდ მიღებულ მარაგების, დეპოზიტიდან მიღებული სარგებლის, ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებულ თანხასა და ქვე იჯარით გაცემული მომსახურების თანხას.

18. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „იჯარის ხარჯის“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
რეკლამის ხარჯები	70 831	29,247
უნიფორმების ხარჯი	13 845	15,843
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	246 033	156,008
უსასყიდლო მიწოდებები თანამშრომლებზე	45 775	25,547
საპენსიო დანარიცხები	36 069	24,204
კომუნიკაციის ხარჯები	11 002	9,443
კომუნალური ხარჯები	135 069	116,570
დაზღვევა	31 945	4,278
რემონტი	27 977	35,304
კომპიუტერის ხარჯები	3 009	1,742
საკონსულტაციო ხარჯები	36 397	9,398
სამეურნეო ხარჯი	54 426	42,660
საგადასახადო ხარჯი	7 003	10,025
საბანკო მომსახურება	4 685	2,782
ტერმინალის და გლობო-ვოლტის საკომისიო	855 403	799,303
მოგების გადასახადი	5 151	3,175
საწვავის ხარჯი	28 998	25,021
სხვა ხარჯი	147 510	80,689
სულ	1 761 126	1,391,239

20. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022	2021
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	8 411	9 237
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(23 514)	(16 203)
სულ	(15 103)	(6 966)

21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. კომპანია მუშაობს ახალი პიცერიის გახსნის დაწყების პროცესზე.

22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
 - სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
 - შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.
- კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	842319	488193
სავაჭრო მოთხოვნები	4	294278	136639
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	46752	24211
მარაგები	6	280,792	172,648
- მზა პროდუქცია		5611	9142
- სხვა		275181	163506
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	77031	95688
ძირითადი საშუალებები	9	729946	463091
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,271,118	1,380,468
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	3989	970
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	44430	6109
საგადასახადო ვალდებულებები	12	104790	59656
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	14	20463	12176

სულ ვალდებულებები		173,673	78,911
საკუთარი კაპიტალი	15		
კაპიტალი		-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,097,445	1,301,557
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,097,445	1,301,557
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,271,118	1,380,468

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „რონის“-ის საბელით 2023
წლის 28 სექტემბერს.
ეიმი ოლსონ ბინდერი შპს „რონის“-ს დირექტორი



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები		7,223,604	5,077,785
საქონლის გაყიდვიდან	16	7223604	5077785
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,435,603)	(1,557,187)
საწყისი მარაგები		(172,648)	(114,607)
მარაგების შესყიდვა		(2,543,746)	(1,615,228)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		280,792	172,648
საერთო მოგება		4,788,002	3,520,598
სხვა შემოსავალი	17	17583	34464
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(1,601,754)	(1,181,255)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(199,107)	(157,074)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	13	0	(3,415)
იჯარის ხარჯი	18	(420,728)	(389,616)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(1,761,126)	(1,391,239)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,965,132)	(3,088,135)
საოპერაციო მოგება		822,869	432,463

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	20	(15,103)	(6,966)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(11,879)	6821
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		795,888	432,318
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		795,888	432,318
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	15	795,888	432,318
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,301,557	869,238
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		795,888	432,318
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,097,445	1,301,557

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „რონის“-ის საბუღალტრო
2023 წლის 28 სექტემბერს.

გიმი ოლსონ ბიზნესი შპს „რონის“-ს დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	2022წ.	2021წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	825,772	439,578
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(456,543)	(60,793)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	(35,711)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	369,229	343,075
სავალუტო კურსის ეფექტი	(15,103)	(6,966)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	488,192	152,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	842,319	488,192

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „რონის“-ის საბელით
2023 წლის 28 სექტემბერს.

ეიმი ოლსონ ბინდერი შპს „რონის“-ს დირექტორი

