

შპს „რონიკო“
203836974

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რონიკო“-ს ხელმძღვანელობას:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „რონიკოს“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს „რონიკოს“ თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

1-ელი განმარტებითი შენიშვნის თანახმად ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიებია: შპს „ართთაიმი“ (ს/ნ: 202356672) და შპს „ართთაიმი კაფე“ (ს/ნ: 405175233). ჯგუფმა არ განახორციელა ზემოხსენებული შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია. აღნიშნული შვილობილი საწარმოები, კომპანიამ შეიძინა 2022 წელს. კომპანიამ კონსოლიდაცია ვერ შეძლო, რადგანაც შეძენის მომენტისთვის ვერ დაადგინა ამ შვილობილი კომპანიების არსებითი აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები. ამავდროულად, განსხვავებული იყო მშობელი და შვილობილი საწარმოების სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელთა დაახლოვება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე ვერ მოხერხდა, რათა ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მომხდარიყო ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. ამგვარად, ეს ინვესტიციები აღრიცხულია თვითღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჯგუფი ვალდებული იყო, განეხორციელებინა ამ შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია და შეძენის თარიღისთვის აესახა პირობითი თანხები. თუ მოცემული შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებული იქნებოდა, ეს არსებით გავლენას იქონიებდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მრავალ ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ არ მოხდა შპს „ართთაიმის“ და შპს „ართთაიმი კაფეს“ კონსოლიდაცია.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2022 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ

აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. იმ მიზეზის გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში (კომპანიას არ დაუკონსოლიდირებია შვილობილი საწარმოები) ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით არ არის სწორი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისაგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2023 წლის 17 ნოემბერი

აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. იმ მიზეზის გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში (კომპანიას არ დაუკონსოლიდირებია შვილობილი საწარმოები) ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით არ არის სწორი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისაგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2023 წლის 17 ნოემბერი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „რონიკო“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 17 ნოემბერს.

დირექტორი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „რონიკო“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 17 ნოემბერს.

დირექტორი



სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება პერიოდის დასასრულისათვის	1
პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
პერიოდის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
1. შესავალი	5
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13
5. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
7. ძირითადი საშუალებები	15
8. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	16
9. კაპიტალი	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11. შემოსავალი	16
12. ხარჯები	17
13. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	18
14. ფინანსური რისკის მართვა	18
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
16. საქმიანობის უწყვეტობა	21
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	21

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება პერიოდის დასასრულისათვის

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	6,248,632	5,489,572
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	1,042,774	3,744,764
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	537,926	485,349
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		125,848	122,669
სულ მიმდინარე აქტივები		7,955,179	9,842,354
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,300,161	6,303,390
არამატერიალური აქტივები		22,892	24,463
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	8	7,497,353	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,820,406	6,327,853
სულ აქტივები		21,775,585	16,170,207
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	14,384,216	15,136,455
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	9	6,553,302	-
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		20,938,783	15,137,720
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	836,802	1,032,487
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		836,802	1,032,487
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		21,775,585	16,170,207

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

17 ნოემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „რონიკო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება პერიოდის დასასრულისათვის

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	6,248,632	5,489,572
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	1,042,774	3,744,764
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	537,926	485,349
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		125,848	122,669
სულ მიმდინარე აქტივები		7,955,179	9,842,354
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,300,161	6,303,390
არამატერიალური აქტივები		22,892	24,463
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	8	7,497,353	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,820,406	6,327,853
სულ აქტივები		21,775,585	16,170,207
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	14,384,216	15,136,455
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	9	6,553,302	-
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		20,938,783	15,137,720
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	836,802	1,032,487
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		836,802	1,032,487
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		21,775,585	16,170,207

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

17 ნოემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 5-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების გაშუქებულ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია დასაწყისში.

პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენ.	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	11	23,164,133	19,142,875
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(11,004,283)	(12,061,358)
საერთო მოგება		12,159,850	7,081,517
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	12	(3,594,701)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,961,875)	(2,951,860)
საოპერაციო მოგება		5,603,275	4,129,657
არასაოპერაციო შემოსავლები	11	1,098,446	853,215
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		70,820	(178,262)
არასაოპერაციო ხარჯები		(81,499)	(268,446)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		6,691,042	4,536,163
მოგების გადასახადი		(137,740)	(325,550)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		6,553,302	4,210,613
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		6,553,302	4,210,613

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

17 ნოემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „რონიკო“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

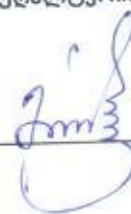
	შენ.	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	11	23,164,133	19,142,875
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(11,004,283)	(12,061,358)
საერთო მოგება		12,159,850	7,081,517
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	12	(3,594,701)	-
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,961,875)	(2,951,860)
საოპერაციო მოგება		5,603,275	4,129,657
არასაოპერაციო შემოსავლები	11	1,098,446	853,215
საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		70,820	(178,262)
არასაოპერაციო ხარჯები		(81,499)	(268,446)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		6,691,042	4,536,163
მოგების გადასახადი		(137,740)	(325,550)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		6,553,302	4,210,613
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		6,553,302	4,210,613

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



17 ნოემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვარდება 5-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დაზოგადებული აუდიტორის დასკვნა მოცემულია დასაწყისში.

პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	12,649,527	12,650,792
დივიდენდის გაცემა	-	(1,723,686)	(1,723,686)
პერიოდის შედეგი	-	4,210,613	4,210,613
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	15,136,454	15,137,719
დივიდენდის გაცემა	-	(752,632)	(752,632)
პერიოდის შედეგი	-	6,553,302	6,553,302
სხვა ცვლილება	-	393	393
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	20,937,517	20,938,782

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

17 ნოემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს „რონიკო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	12,649,527	12,650,792
დივიდენდის გაცემა	-	(1,723,686)	(1,723,686)
პერიოდის შედეგი	-	4,210,613	4,210,613
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	15,136,454	15,137,719
დივიდენდის გაცემა	-	(752,632)	(752,632)
პერიოდის შედეგი	-	6,553,302	6,553,302
სხვა ცვლილება	-	393	393
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	20,937,517	20,938,782

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

17 ნოემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-21 წარმოადგენს აღმნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია დასაწყისში.

პერიოდის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	6,691,042	4,536,163
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	402,644	86,352
სხვა ცვლილება კაპიტალში	393	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(137,740)	(325,550)
	6,956,338	4,296,965
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(759,059)	(303,529)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(52,576)	(31,501)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(3,179)	44,332
(ზრდა)/შემცირება გრძელვადიან მოთხოვნებში	(7,497,353)	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(195,685)	615,261
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,551,515)	4,621,529
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(529,061)	(1,542,609)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	133,031	1,144,404
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(1,814)	(11,432)
არამატერიალური აქტივების გასვლა	-	5,005
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(397,843)	(404,632)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(752,632)	(1,723,686)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(752,632)	(1,723,686)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(2,701,990)	2,493,211
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,744,764	1,251,552
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,042,774	3,744,764

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

17 ნოემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

პერიოდის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	6,691,042	4,536,163
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	402,644	86,352
სხვა ცვლილება კაპიტალში	393	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(137,740)	(325,550)
	6,956,338	4,296,965
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(759,059)	(303,529)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(52,576)	(31,501)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(3,179)	44,332
(ზრდა)/შემცირება გრძელვადიან მოთხოვნებში	(7,497,353)	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(195,685)	615,261
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,551,515)	4,621,529
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(529,061)	(1,542,609)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	133,031	1,144,404
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(1,814)	(11,432)
არამატერიალური აქტივების გასვლა	-	5,005
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(397,843)	(404,632)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(752,632)	(1,723,686)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(752,632)	(1,723,686)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(2,701,990)	2,493,211
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,744,764	1,251,552
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,042,774	3,744,764

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

17 ნოემბერი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდება 5-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია დასაწყისში.

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა.

საფირმო სახელწოდება: შპს რონიკო
 სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
 საიდენტიფიკაციო ნომერი: 203836974
 რეგისტრაციის ნომერი, თარი: 4/4-353; 13/03/1996
 მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
 იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ლიახვის ქ. #9.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
 დირექტორი - 01001000898, როლანდ ჯავახია

მესაკუთრეები
 100%-იანი წილის მფლობელი - როლანდ ჯავახია ს/ნ: 01001000898

შპს რონიკო შეიქმნა 1996 წლის 13 მარტს. 2012 წლის 2 ნოემბერს მოხდა კომპანიის ერთერთი დამფუძნებლის წილიდან გასვლა და ამ მომენტიდან კომპანიის ერთადერთი მეპატრონე და დამფუძნებელია როლანდ ჯავახია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ლიახვის ქ. #9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას, სათვალეებისა და სხვა ოპტიკური პროდუქციის იმპორტი და მისი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია წარმოადგენს. კომპანიის მაღაზიებში ასევე ფუნქციონირებს დიაგნოსტიკური კაბინეტები, სადაც ხდება სამედიცინო დიაგნოსტიკა და სათვალეების შერჩევა.

კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში შეიძინა 100%-იანი წილი შვილობილ საწარმოში- შპს „ართთაიმი“ (ს/ნ: 202356672), რომელიც თავის მხრივ ფლობს შპს „ართთაიმი კაფე“ -ს(ს/ნ: 405175233) 100%-იან წილს.

კომპანია	შეძენის თარიღი	წილი	საქმიანობა	საქმიანობის აღგილი
შპს "ართთაიმი"	11.08.2022	100%	საცალო ვაჭრობა საათებით, სამკაულებით და აქსესუარებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში	საქართველო
შპს "ართთაიმი კაფე"	11.08.2022	100%	კაფე-ბარი	საქართველო

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- ❑ 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- ❑ მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- ❑ მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები რეგისტრირებულნი არიან საქართველოში და აწარმოებენ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონალური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს

ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის (მშობელი საწარმოს) ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ასევე ჯგუფის მოკლევადიანი აქტივები მკვეთრად აღემატება მის ვალდებულებებს.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე არ არსებობს გარემოებები რომელიც ეჭვქვეშ დააყენებდა კომპანიის (მშობელი საწარმოს) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მოთხოვნებს, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი მოთხოვნების შესაბამისად: მსს ფასს მე-11 განყოფილება «ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები», მსს ფასს მე-12 განყოფილების «სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული საკითხები»

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – მოიცავს მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საეჭვო ვალების რეზერვს, თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებს, გადახდილ ავანსებს და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს. დებიტორული დავალიანება მოიცავს ჯგუფის წინაშე წარმოქმნილ კონტრაგენტების დავალიანებას, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები – მოიცავს მომსახურების გაწევის დროს წარმოქმნილ ვალდებულებებს კონტრაგენტების წინაშე, სახელფასო ვალდებულებებს, მიღებულ ავანსებსა და სხვა არასავაჭრო ვალდებულებებს, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

კონტრაგენტი – არის ჩვეულებრივი სავაჭრო ან სხვა კაპიტალური ოპერაციების დროს გარიგებაში მონაწილე მხარე.

დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ამორტიზებადი ღირებულება – არის ღირებულება, რომლითაც შეფასებულია ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება საწყისი აღიარების დროს, შემცირებული ძირითადი გადასახდელი თანხებით, დამატებული ან გამოკლებული თავდაპირველ ღირებულებასა და დაფარვის დროინდელ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით აკუმულირებული ამორტიზაციით და გამოკლებული (უშუალოდ ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი ან ამოუღებლობის ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი – განსაზღვრავს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილებას უზრუნველყოფს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის

განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს.

კლასიფიკაცია და დაჯგუფება

ადრიცხვის მიზნებისთვის ჯგუფი აღიარებს დებიტორული და კრედიტორული ანგარიშების შემდეგ კლასიფიკაციას:

- მოკლევადიანი – არის ანგარიშები, რომელთა შესაძლო დაფარვის ვადა განისაზღვრება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ 12 თვით.
- გრძელვადიანი – სხვა ყველა დანარჩენი

აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების მეთოდები

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების საწყისი აღიარება და შეფასების კრიტერიუმები

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების (შეთანხმების) მონაწილე და სრულდება შემდეგი პირობები:

- არსებობს აღნიშნული აქტივიდან (ვალდებულებიდან) ეკონომიკური სარგებელის მიღების (გასვლის) მაღალი ალბათობა;
- აქტივის ან ვალდებულების ღირებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

თავდაპირველი აღიარებისას დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება და სესხები ფასდება რეალური ღირებულებით (გარიგების ღირებულებით), გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება და სესხები შემდგომ ფასდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან
- იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მსს ფასს-ის 21-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად, კონტრაგენტებთან დადებული გარიგებების საფუძველზე, იდენტიფიცირება ხდება ვადაგადაცილებული დებიტორების, რომლებზეც ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება შესაძლო გაუფასურების ანალიზი.

ანალიზის დროს ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მოცულობა და ხდება საბალანსო და მომავალში მისაღებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შედარება, სხვაობის არსებობის შემთხვევაში დებიტორის ერიცხება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა (ჩათვლა)

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა უნდა მოხდეს და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახოს ნეტო თანხით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონმდებლობით მინიჭებული უფლება; და

ბ) საწარმო ვარაუდობს, რომ დაფარვა განახორციელოს ნეტო საფუძველზე, ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად განახორციელოს.

ისეთი ფინანსური აქტივის გადაცემის აღრიცხვის დროს, რომელიც არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, საწარმოს არა აქვს გადაცემული აქტივისა და დაკავშირებული ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის უფლება.

წინამდებარე სტანდარტით მოითხოვება, რომ ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარდგენილ იქნეს ნეტო საფუძველზე, როდესაც ასეთი წარდგენა ასახავს საწარმოში მოსალოდნელ ფულადი სახსრების ნაკადს, ორი ან ორზე მეტი ცალკე აღებული ფინანსური ინსტრუმენტით ანგარიშსწორებიდან. როდესაც საწარმოს მხოლოდ ერთი ნეტო თანხის მიღების ან გადახდის უფლება აქვს და ამის გაკეთებას აპირებს, ეს ნიშნავს, რომ მას, ფაქტობრივად, მხოლოდ ერთი ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება აქვს. სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარედგინება ცალ-ცალკე, მათი მახასიათებლების მიხედვით, საწარმოს რესურსების ან ვალდებულებების სახით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

განმარტებები

ფულადი საშუალებები – არის ჯგუფის ფულადი საშუალებები საღაროში, ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტის ანგარიშზე არსებული თანხები.

ფულადი სახსრების ეკვივალენტები – არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

აღრიცხვა და წარდგენა

ჯგუფის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი სახსრები საბანკო აგარიშზე გადაანგარიშდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო კურსის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფის პოლიტიკის მიხედვით, 250 ლარზე ნაკლები ღირებულების ნივთები არ განიხილება ძირითად საშუალებად მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის და მიუხედავად და ჩამოიწერება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

ცვტა

ცვტა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება შენობა-ნაგებობების, მანქანა - დანადგარების, ავეჯისა და ბიბლიოთეკის ფონდების და სხვა ინვენტარის ცვტისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობები	14-50
მანქანა-დანადგარები	4-20
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-17
სატრანსპორტო საშუალებები	5-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10-დან 20 წლამდე და პატენტებისგან რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფი აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალებების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

განმარტება

მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, მაგალითად: ხელფასები, საპენსიო შენატანები, ფასიანი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, მოგებაში მონაწილეობა და ბონუსები და არაფულადი დახმარებები (მაგალითად: სამედიცინო დაზღვევა, ბინით და ავტომანქანით უზრუნველყოფა, უფასო ან სუბსიდირებული საქონელი ან მომსახურება) არსებულ თანამშრომელთათვის.

აღიარება და შეფასება

საწარმოს მოეთხოვება აღიაროს:

1. ვალდებულება მაშინ, როდესაც მომუშავემ მომსახურება გასწია მომავალში გასამრჯელოს მიღების სანაცვლოდ; და
2. ხარჯი მაშინ, როდესაც საწარმო მოიხმარს იმ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მიიღო მომუშავის მიერ გასამრჯელოს სანაცვლოდ გაწეული მომსახურებიდან.

საწარმომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღიაროს პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი, თუ:

1. წარსული მოვლენების შედეგად საწარმოს ეკისრება ზემოთ აღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა; და
2. შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე მოვალეობა მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

კლასიფიკაცია

მომუშავეთა გასამრჯელოებს განეკუთვნება:

1. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, მაგალითად: ხელფასები, საპენსიო შენატანები, წლიური ფასიანი შვებულება და ბიულეტენი, მოგების განაწილება და ბონუსები და არაფულადი დახმარებები (მაგალითად: სამედიცინო მომსახურება, ბინითა და ავტომანქანით უზრუნველყოფა, უფასო ან სუბსიდირებული საქონელი ან მომსახურება) არსებულ თანამშრომელთათვის;
2. მომუშავეთა სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოები, მათ შორის, შვებულება ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის ან ანაზღაურებადი შემოქმედებითი შვებულება, საიუბილეო ან სხვა დახმარებები ხანგრძლივი სამსახურისათვის, გრძელვადიანი დახმარებები შრომის უნარის დაკარგვის შემთხვევაში, პრემიები და გადავადებული კომპენსაცია იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული გასამრჯელოები გაიცემა პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ;

მომუშავის მოკლევადიანი გასამრჯელოები

მომუშავის მოკლევადიან გასამრჯელოებს განეკუთვნება:

1. მოკლევადიანი კომპენსირებადი გაცდენები (მაგალითად: ფასიანი წლიური შვებულება და ბიულეტენი), როდესაც გაცდენების კომპენსაცია გადასახდელია 12 თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დამთავრებიდან, როდესაც მომუშავემ შესაბამისი მომსახურება გასწია;
2. მოგებაში მონაწილეობის წილი და გადასახდელი პრემიები 12 თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დამთავრებიდან, როდესაც მომუშავემ შესაბამისი მომსახურება გასწია; და
3. არაფულადი გასამრჯელოები (მაგალითად: სამედიცინო მომსახურება, ბინით უზრუნველყოფა, მანქანით მომსახურება, უფასო ან სუბსიდირებული საქონელი ან მომსახურება) არსებულ თანამშრომელთათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs - მსს ფასს) მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი	31-დეკ-2022	01-იან-2022
საქონელი	6,242,475	5,463,283
პროდუქცია-ტექნიკა	3,096	4,117
ნედლეული და მასალები	1,950	5,781
მასალები ანგარიშვალდებულ პირებზე	1,110	1,798
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	14,593
ჯამი	6,248,632	5,489,572

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი რაოდენობის გასაყიდად გამიზნული მარაგები. ძირითადად ეს მარაგები წარმოადგენენ სათვალეებს და კონტაქტურ ლინზებს, ასევე მათი მოვლის საშუალებებს.

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

ჯგუფის პოლიტიკიდან გამომდინარე მუდმივად ხდება მარაგების საბალანსო ღირებულების მონიტორინგი საბაზრო ღირებულებასთან შედარებით, რის მიხედვითაც ჯგუფი განსაზღვრავს ფასდაკლების განაკვეთს. ვინაიდან, თუ არსებობს იმის საშიშროება რომ მარაგის საბაზრო ღირებულება ჩამოცდება მის საბალანსო ღირებულებას, ასეთი მარაგის ამოყიდვის მიზნით ჯგუფი აკეთებს ფასდაკლებას, რათა გაუფასურების რისკის ქვეშ მყოფი მარაგი, იქამდე გაიყიდოს ვიდრე ის გაუფასურდება მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. საანგარიშებო წლის ბოლოს ჯგუფში არ არსებობს ისეთი მარაგი რომლის საბალანსო ღირებულება იქნებოდა მის საბაზრო ღირებულებაზე ნაკლები.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი	31-დეკ-2022	01-იან-2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	591,236	3,370,454
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	347,689	231,590
ფული გზაში	57,156	88,526
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	46,692	54,194
ჯამი	1,042,774	3,744,764

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფს მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები, რომლებიც Fitchrating.com-ზე შეფასებულია BB რეიტინგით.

უცხოური ვალუტის სიჭარბე ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში განპირობებულია იმით, რომ ჯგუფი სარეალიზაციო საქონლის უდიდეს ნაწილს ყიდულობს უცხოელი მომწოდებლებისგან, რაც განაპირობებს უცხოური ვალუტის მუდმივი არსებობის აუცილებლობას ჯგუფში.

მუხლში „ფული გზაში“ აღრიცხულია ბარათებით გადახდილი თანხა, რომელიც ჯერ არ დამჯდარა საბანკო ანგარიშზე.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2022	01-იან-2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	422,611	457,047
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	114,252	35,853
სადეპოზიტო მოთხოვნები	81,365	87,803
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,084	656
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(81,387)	(96,010)
ჯამი	537,926	485,349

ჯგუფის მოთხოვნების ნაშთი რეალიზაციასთან შედარებით უმნიშვნელოა, რაც გამოწვეულია ბიზნესის სპეციფიკით. შპს „რონიკოს“ ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა, თუმცა ამავდროულად ჯგუფს ჰყავს რამოდენიმე მსხვილი კლიენტიც, რომელთან წარმოებული სავაჭრო ოპერაციები იწვევენ დებიტორული მოთხოვნების ნაშთის არსებობას წლის ბოლოს.

უიმედო დებიტორების გაუფასურების ხარჯმა წინასაანგარიშებო პერიოდში 2021 წელს 81,387 ლარი შეადგინა. 2022 წლის განმავლობაში მოხდა 14,623 ლარის დარეზერვებული თანხის ამოღება და რეზერვის თანხამ 2022 წლის ბოლოს 81,387 ლარი შეადგინა. საანგარიშებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვის დამატება არ მომხდარა.

ასევე საგულისხმოა მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების პუნქტიც. გარკვეულ შემთხვევებში ჯგუფი მომწოდებლებს წინასწარ უხდის შესასყიდი პროდუქციის ღირებულების ნაწილს.

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ძირითადი საშუალებები რომლებიც არ საჭიროებენ მონტაჟს	ძირითადი საშუალებების მშენებლობა/მ ონტაჟი	სულ
ბალანსი 01-იან-2022	5,988,462	992,466	1,050,083	343,694	625,073	106,336	176	9,106,289
ზრდა	9,491	330,010	155,423	253,927	-	504,639	24,422	1,277,911
შემცირება	-	-	(1,581)	(129,799)	-	(1,651)	-	(133,031)
შიდა მოძრაობა	-	(295,509)	(9,164)	-	-	(434,686)	(9,491)	(748,850)
ბალანსი 31-დეკ-2022	5,997,953	1,026,966	1,194,762	467,821	625,073	174,638	15,107	9,502,319
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2022	(1,063,621)	(594,716)	(585,891)	(123,673)	(434,997)	-	-	(2,802,899)
ამორტიზაციის ხარჯი	(189,743)	(115,498)	(118,028)	(28,574)	(52,004)	-	-	(503,848)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	98	104,491	-	-	-	104,589
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2022	(1,253,364)	(710,215)	(703,821)	(47,757)	(487,001)	-	-	(3,202,158)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2022	4,924,841	397,750	464,192	220,020	190,075	106,336	176	6,303,390
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2022	4,744,589	316,751	490,941	420,064	138,071	174,638	15,107	6,300,161

გარემოებები, რომელიც მიანიშნებდა ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გაუფასურებას, არ არსებობს. ასევე არ არსებობს ისეთი გარემოებები რომელიც მიანიშნებდა ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების ან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას.

8. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

2022 წელს მოხდა შვილობილი საწარმოს შპს „ართთაიმის“ (ს.ნ202356672) 100%-იანი წილის შეძენა, რომლის შვილობილი კომპანიაც არის შპს „ართთაიმი კაფე“ (ს/ნ: 405175233). საწარმოზე საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში დარეგისტრირდა 2022 წლის 26 ოქტომბერს. წილის ღირებულებამ შეადგინა 7,497,353 ლარი, რაც სრულადაა გადახდილი უნაღდო ანგარიშსწორებით.

9. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 1,265 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავდროულად ჯგუფმა 2022 წელს მიიღო 6,553,302 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება და გასცა 752,632 ლარის დივიდენდი. ასევე ჯგუფის კაპიტალში მოხდა 393 ლარიანი სხვა ცვლილება, რაც უკავშირდება 2021 წელს განხორციელებული ოპერაციებიდან მიღებულ სხვადასხვა შემოსავლებს, რომელიც 2021 წლის ანგარიშგებაში არ მოხვდა.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე ჯგუფის კაპიტალმა 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგინა 20,938,782 ლარი.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2022	01-იან-2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	505,652	816,570
მიღებული ავანსები	227,745	170,200
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	103,405	45,718
ჯამი	836,802	1,032,487

მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი შედგება საანგარიშგებო წლის ბოლოს უცხოელი მომწოდებლებთან არსებული დავალიანებისგან.

11. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,164,133	19,142,875

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის (სათვალეების და კონტაქტური ლინზების) რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები. ასევე მნიშვნელოვანია სხვადასხვა ოფთალმოლოგიური მომსახურებები რომლებსაც ჯგუფი სთავაზობს თავის მომხმარებელს. ჯგუფს ასევე გაქირავებული აქვს მის საკუთრებაში არსებული რამოდენიმე კომერციული ფართი.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2022 წელი	2021 წელი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,086,646	763,263
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლო მიწოდება)	11,800	89,951
ჯამი	1,098,446	853,215

არასაკონსოლიდირებელი შემოსავლის უდიდესი ნაწილი შედგება ჯგუფის მიერ უცხოელი მომწოდებლებისაგან ბონუსის სახით მიღებული შემოსავლებისაგან, შეთანხმებულზე მეტი ოდენობით საქონლის შესყიდვისათვის.

12. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზებული საქონელი	10,188,303	8,931,970
პირდაპირი ხელფასი	697,439	1,205,255
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	118,541	82,769
იჯარის ხარჯი	-	1,605,737
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	-	114,338
კომუნალური ხარჯები	-	111,850
დაზღვევის ხარჯი	-	9,439
ჯამი	11,004,283	12,061,358

ჯგუფის თვითღირებულება შეესაბამება სავაჭრო კომპანიების თვითღირებულების მოდელს. მის უდიდეს ნაწილს რეალიზებული საქონლის ხარჯი წარმოადგენს, ასევე მნიშვნელოვანია პერსონალის ხელფასები და სავაჭრო ფართების იჯარის ხარჯი.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022 წელი	2021 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,485,782	1,815,191
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	507,553	310,174
ბანკის საკომისიო ხარჯი	276,864	225,822
საგადასახადო ხარჯი	172,169	168,924
მივლინების ხარჯი	63,164	13,901
სამეურნეო დანიშნულების ხარჯები	62,138	64,693
საპენსიო ანარიცხები	54,952	42,027
კომუნიკაციის ხარჯები	44,905	41,929
ლოჯისტიკის ხარჯი	33,561	39,716
საკონსულტაციო ხარჯები	32,151	17,683
რემონტის ხარჯი	26,618	791
კომუნალური ხარჯები	24,605	22,861
წარმომადგენლობითი ხარჯები	20,285	6,951
კომპიუტერის ხარჯები	15,058	13,259
დაცვის ხარჯი	13,376	12,936
საკანცელარიო ხარჯი	12,114	10,969
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	9,724	6,578
დაზღვევის ხარჯი	8,833	5,772
საწვავის ხარჯი	8,225	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	5,321	3,743
დასუფთავების ხარჯი	1,684	638
რეკლამის ხარჯი	-	84,294
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	82,792	43,010
ჯამი	2,961,875	2,951,860

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2022 წელი
იჯარის ხარჯი	1,753,423
შრომის ანაზღაურების ხარჯი-მიწოდების წილი	1,533,784
რეკლამის ხარჯი	153,070
მაღაზიების ელ. ენერგიის ხარჯი	89,051
საწვავის ხარჯი-მიწოდების წილი	19,599

მაღაზიების დასუფთავების ხარჯი	18,591
მაღაზიების ბუნებრივი აირის ხარჯი	9,672
სავალდებულო დაზღვევის ხარჯი	9,134
მაღაზიების წყალმომარაგების ხარჯი	8,377
ჯამი	3,594,701

შენიშვნა: 2021 წლის მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადანაწილებული იყო რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში. 2022 წელს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის ინფორმაციის უფრო სრულყოფილად გამჟღავნებისათვის მოვახდინეთ მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯების გამოყოფა.

13. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით ჯგუფის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოღებების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

14. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია

ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების, გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4). მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ ჯგუფის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. ჯგუფი აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

შპს „კენარი“ - დამფუძნებელი ირაკლი ჯავახია, როლანდ ჯავახიას ვაჟი

შპს „ჯემინი“ - დამფუძნებელი როლანდ ჯავახია.

შპს „რონიკო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ართთაიმი“ - დამფუძნებელი შპს „რონიკო“.

შპს „ართთაიმი კაფე“ - დამფუძნებელი შპს „ართთაიმი“

როლანდ ჯავახია - შპს „რონიკო“ დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელი

ირაკლი ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ვაჟი, კომპანიასთან დაკავშირებულია საიჯარო ხელშეკრულებით.

ნიკოლოზ ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ვაჟი, კომპანიასთან დაკავშირებულია შრომითი და საიჯარო ხელშეკრულებებით.

ლიანა ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ძმის შვილი, კომპანიასთან დაკავშირებულია შრომითი ხელშეკრულებით.

გია ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ძმა, კომპანიასთან დაკავშირებულია შრომითი ხელშეკრულებით.

სოფიკო მაისურაძე - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას რძალი, კომპანიასთან დაკავშირებულია შრომითი ხელშეკრულებით.

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2022	01-იან-2022
შ.პ.ს „კენარი“	-	52,814
შ.პ.ს. "ჯემინი"	-	94,578
ჯამი	-	147,393

კომპანიის მოთხოვნები შპს კენართან 2021 წელს იყოფოდა ორ ნაწილად სავაჭრო მოთხოვნებად და მოთხოვნები იჯარიდან რომელიც საანგარიშგებო პერიოდში სრულად დაიფარა.

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2022	01-იან-2022
შ.პ.ს „კენარი“	149,232.81	-
შ.პ.ს. "ართთაიმი"	39,958.00	-
შპს "ჯემინი"	1,819.14	-
ჯამი	191,010	-

კომპანიის ვალდებულებები შპს „კენართან“ შედგება მიღებული სხვადასხვა ოფთალმოლოგიური საქონლისგან რომლის საფასურის გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდში არ მომდარა.

შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	31-დეკ-2022	01-იან-2022
შპს კენარი	1,300,093	1,788,313
შპს ჯემინი	675,304	671,844
შპს ართთაიმი	14,534	-
სოფიო მაისურაძე	211	-
ჯამი	1,990,142	2,460,157

კომპანიის შემოსავლები შპს კენარიდან და ჯემინისგან იყოფა ორ ნაწილად. შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და შემოსავლები იჯარიდან.

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2022	01-იან-2022
როლანდ ჯავახია	237,985	251,394
ირაკლი ჯავახია	74,400	71,300

ნიკოლოზ ჯავახია	27,909	3,645
შპს კენარი	7,172	935,597
შპს ჯემინი	402	586,567
ჯამი	347,868	1,848,503

კომპანიის ხარჯები, დაკავშირებულ მხარეებთან, შედგება საქონლის შესყიდვით მიღებული ხარჯებისაგან და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვისაგან.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022 წელი	2021 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	171,304	233,470

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემულმა ბონუსებმა 23,152 ლარი შეადგინა (2021 წელს: 16,920 ლარი).

16. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში კომპანიის რეალიზაცია მკვეთრად გაიზარდა და ასევე გაიზარდა კომპანიის მიერ მიღებული მოგებაც. ამ გარემოების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალშიც განაგრძობს თავის საქმიანობას და არ არსებობს რაიმე პირობა-გარემოება რომელიც ხელს შეუშლის კომპანიის ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 17 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რონიკო

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- სათვალეებისა და სხვა ოპტიკური პროდუქციის იმპორტი და მისი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია, სხვადასხვა სახის ოფთალმოლოგიური მომსახურება;
- საათების, საიუველირო ნაკეთობების, სამკაულების და აქსესუარების იმპორტი და საცალო ვაჭრობა.

შპს „რონიკო“ ლიდერი კომპანიაა ქართულ ბაზარზე ოპტიკური ნაწარმით ვაჭრობის მხრივ. კომპანია 1996 წელს შეიქმნა თბილისში. „რონიკოს“ გამოარჩევს რეგიონში ყველაზე დიდი ოპტიკური ქსელი, სადაც წარმოდგენილია მსოფლიო ბრენდების ყველაზე ფართო არჩევანი: ოპტიკური და მზის სათვალეები, კონტაქტური ლინზების და სასათვალე ლინზების ყველაზე დიდი სპექტრი, ოპტიკური სერვისები, ოფთალმოლოგიური კაბინეტები. კომპანიაში ფუნქციონირებს ლაბორატორიები, ოპტიკოსების მოსამზადებელი ტრენინგ ცენტრი. „რონიკო“ ფლობს ოფიციალური დისტრიბუტორობის საერთაშორისო სერთიფიკატებს.

ჩვენმა იტალიელმა და ფრანგმა პარტნიორებმა მოგვანიჭეს უფლება და მსოფლიო წამყვანი ბრენდების დისტრიბუციას ვახორციელებთ აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

„რონიკოს“ ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი უპირატესობა მსოფლიოს ლიდერ ოპტიკურ კომპანიებთან თანამშრომლობაა. ოპტიკური პროდუქციის ყველა სეგმენტში: მზის სათვალეები, ოპტიკური ჩარჩოები, სასათვალე ლინზები თუ კონტაქტური ლინზები „რონიკო“ თანამშრომლობს მსოფლიოს საუკეთესო მწარმოებლებთან. შედეგად, ქართველ მომხმარებელს სთავაზობს ისეთი ბრენდების მზის და ოპტიკურ სათვალეებს, როგორებიცაა: Ray-Ban, Dolce&Gabbana, Prada, Giorgio Armani, Persol, Miu Miu, Ermenegildo Zegna, Mont Balnc, Chopard, Cartier, Bvlgari, Versace, და სხვ. სასათვალე მინების სეგმენტში კომპანია წარადგენს მსოფლიოს საუკეთესო იაპონურ და ფრანგულ ბრენდებს: HOYA, Essilor. ხოლო კონტაქტური ლინზების სეგმენტში, ასევე, მსოფლიოს მოწინავე პროდუქტებს - Cooper Vision, ALCON, Johnson&Johnson.

კომპანიის მთავარი პრიორიტეტი მომხმარებლისათვის ხარისხიანი პროდუქტის და სერვისის შეთავაზებაა, რისთვისაც ქსელში მუდმივად ხდება ინოვაციების დანერგვა: საუკეთესო პროდუქტების შემოტანა, მხედველობის დიაგნოსტიკის სერვისის დახვეწა, აპარატურის განახლება, სადიაგნოსტიკო ოფთალმოლოგიური კაბინეტების და ოპტიკური სათვალის დამამზადებელი ლაბორატორიების უკეთესად აღჭურვა, ექიმი-ოფთალმოლოგების და გაყიდვების კონსულტანტების დატრენინგება და მათი კვალიფიკაციის ამაღლება.

კომპანია თავის უმნიშვნელოვანეს მისიად მიიჩნევს მომხმარებლებისთვის ოპტიკური ინდუსტრიის სიახლეებისა და მიღწევების შეთავაზებას, რაც მათ ეხმარება გაიუმჯობესონ მხედველობა, შეარჩიონ მზისგან დამცავი შესაფერისი სათვალე.

2022 წელს კომპანიამ შეიძინა შპს „ართთაიმი“ (ს/ნ 202356672) 100%-იანი წილი და გახდა „რონიკო“ ჯგუფი.

თავის მხრივ შპს „ართთაიმი“ ასევე წარმოადგენს წამყვან ქართულ კომპანიას საათებით, საიუველირო ნაწარმითა და აქსესუარებით ვაჭრობაში.

1.1 ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმა

ჯგუფის სამომავლო გეგმებში ისევ შედის ქსელის გაფართოება და არსებული ფილიალების რეკონსტრუირება. შესაბამისად, იგეგმება ახალი ფილიალების გახსნა, დასაქმებულ პირთა და მათი ანაზღაურების ეტაპობრივი ზრდა.

ჯგუფი ყველა სტარტეგიული მიმართულებით გეგმავს ასორტიმენტის გამრავალფეროვნებას, პროდუქციის სპექტრის გაზრდას. კონკრეტულად შპს „რონიკო“-ს შემთხვევაში ასევე, ვგეგმავთ უფრო მეტად ჩაუღრმავდეთ სამედიცინო სფეროს, გაეზარდოთ ინდივიდუალური შეკვეთები (როტული მინები), როგორც არის პროგრესული მინები. იგეგმება ამ სფეროს საფუძვლიანი შესწავლა და დივერსიფიცირება.

1.2 ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების შესახებ

2022 წლის ბოლოსათვის, რონიკოს ქსელი 23 ოპტიკურ სალონს აერთიანებს. მათგან 18 დედაქალაქის სხვადასხვა ქუჩაზე, 2 ფილიალი ქ. ქუთაისში, 3 ფილიალი ქ. ბათუმში მდებარეობს. ართთაიმის ქსელი კი შედგება 8 ობიექტისაგან. ქვემოთ წარმოდგენილია ფილიალების ნაერთი ცხრილი.

მისამართები	
1	ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. 107
2	ქ. თბილისი, თამარ მეფის 14
3	ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 19
4	ქ. თბილისი, გამსახურდიას 25
5	ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 20
6	ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 36
7	ქ. თბილისი, პეკინის 13
8	ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 16
9	ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 50
10	ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზ. 14ბ
11	ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის 110,
12	ქ. თბილისი, ყაზბეგის 26
13	ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი 16 კმ., თბილისი მოლი
14	ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 70/სითი მოლი ქავთარაძე
15	ქ. თბილისი, რუსთაველის 2/სავაჭრო ცენტრი გალერია II სათული
16	ქ. თბილისი, რუსთაველის 2/4 სავაჭრო ცენტრი გალერია I სათული
17	ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის 2-სავაჭრო ცენტრი ისთ ფოინთი
18	ქ. თბილისი, ხიზაბაზრის 1, სითი მოლი გლდანი
19	ქ. ბათუმი-ლენ და მარია კაჩინსკების ქ.1, სავაჭრო ცენტრი მეტრო სითი
20	ქ. ბათუმი, მ. აბაშიძის 2
21	ქ. ბათუმი, ძმ. ზუბალაშვილების 16
22	ქ. ქუთაისი, წმ. ნინოს ქ. 1/3/5
23	ქ. ქუთაისი, გრიშაშვილის ქ. 37
24	ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, მერაბ კოსტავას ქ. N63
25	ქ. ბათუმი, კ. გამსახურდიას N24
26	ქ. თბილისი, ისანი-სამგორი, თვალჭრელიძის ქ 2
27	ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, ქავთარაძის 1, ს/ც "გუდვილი"

28	ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, მერაბ კოსტავას ქ. 63
29	ქ. თბილისი, ძველი თბილისი, პუშკინის ქ. 1-3

უნდა აღინიშნოს, რომ შპს „ართთაიმს“ თავის მხრივ გააჩნია 100%-იანი წილით დაფუძნებული შპს „ართთაიმი კაფე“ რომელსაც 2022 წელს პრაქტიკულად არ უფუნქციონირია.

1.3 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ცალ-ცალკე. შპს „რონიკო“-ს ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ:

2022 წელი	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	სხვაობა (თანხობრივად)	სხვაობა (პროცენტულად)
მიმდინარე აქტივები	7,955,179	9,842,354	(1,887,175)	-23.72%
გრძელვადიანი აქტივები	13,820,406	6,327,853	7,492,553	54.21%
სულ აქტივები	21,775,585	16,170,207		
მიმდინარე ვალდებულებები	836,802	1,032,487	(195,685)	-23.38%
საკუთარი კაპიტალი	20,938,783	15,137,720	5,801,063	27.70%
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	21,775,585	16,170,207		
საერთო მოგება	12,159,850	7,081,517	5,078,333	41.76%
საოპერაციო მოგება	5,603,275	4,129,657	1,473,618	26.30%
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	6,553,302	4,210,613	2,342,689	35.75%

შპს „ართთაიმი“-ს ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ:

2022 წელი	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	სხვაობა (თანხობრივად)	სხვაობა (პროცენტულად)
მიმდინარე აქტივები	5,660,678	5,654,429	6,249.14	0.11%
გრძელვადიანი აქტივები	1,265,985	1,398,696	(132,710.30)	-10.48%
სულ აქტივები	6,926,663	7,053,124		
მიმდინარე ვალდებულებები	840,475	817,935	22,540.32	2.68%
საკუთარი კაპიტალი	6,086,187	6,235,188	(149,001.49)	-2.45%
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	6,926,662	7,053,123		
საერთო მოგება	5561497.69	5092709	468,788.69	8.43%
საოპერაციო მოგება	1937476.23	1712467	225,009.23	11.61%
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1875998.51	2204669	(328,670.49)	-17.52%

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- კომპანიისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარე ან/და შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული.
ვინაიდან სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვა ხორციელდება უცხოურ ბაზრებზე, აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკიდან მიღებული ზარალის აღბათობა საკმაოდ მაღალია.
- მუდმივში პოლიტიკური რყევები, მეზობელ ქვეყნებს შორის არასტაბილურობა, საომარი ვითარებები ბუნებრივია თავის უარყოფით გავლენას ახდენს ბიზნესზე.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- კომპანიისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარე ან/და შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული.
ვინაიდან სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვა ხორციელდება უცხოურ ბაზრებზე, აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკიდან მიღებული ზარალის აღბათობა საკმაოდ მაღალია.
- მუდმივში პოლიტიკური რყევები,მეზობელ ქვეყნებს შორის არასტაბილურობა, საომარი ვითარებები ბუნებრივია თავის უარყოფით გავლენას ახდენს ბიზნესზე.

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:

