

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ართთაიმი“-ს
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	4,637,326	3,618,908
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	1,277,059	1,584,491
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	382,556	310,465
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		99	99
სულ მიმდინარე აქტივები		6,297,040	5,513,963
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,001,825	972,323
არამატერიალური აქტივები		50,402	48,481
ინვესტიციები შვილობის საწარმოში	8	190,715	190,715
გუდვილი		2,214,687	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,457,629	1,211,519
სულ აქტივები		9,754,669	6,725,481
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	5,643,509	3,767,542
საწესდებო კაპიტალი	9	193,115	193,115
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	9	1,959,968	1,875,968
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	9	127,984	127,984
სულ კაპიტალი		7,924,576	5,964,608
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,036,614	703,849
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		68,479	57,024
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,105,093	760,873
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	725,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		725,000	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,754,669	6,725,481

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

<u>აქტივები</u>	<u>შენ.</u>	<u>31-დეკ-2023</u>	<u>31-დეკ-2022</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	4,637,326	3,618,908
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	1,277,059	1,584,491
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	382,556	310,465
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		99	99
სულ მიმდინარე აქტივები		6,297,040	5,513,963
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,001,825	972,323
არამატერიალური აქტივები		50,402	48,481
ინვესტიციები შვილობის საწარმოში	8	190,715	190,715
გუდვილი		2,214,687	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,457,629	1,211,519
სულ აქტივები		9,754,669	6,725,481
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	5,643,509	3,767,542
საწესდებო კაპიტალი	9	193,115	193,115
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	9	1,959,968	1,875,968
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	9	127,984	127,984
სულ კაპიტალი		7,924,576	5,964,608
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,036,614	703,849
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		68,479	57,024
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,105,093	760,873
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	725,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		725,000	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,754,669	6,725,481

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

[Handwritten signature]



მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2023 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	12	13,150,167	12,829,852
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(6,883,949)	(7,268,354)
საერთო მოგება		6,266,219	5,561,498
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	13	(1,660,589)	(1,573,322)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,823,312)	(2,050,699)
საოპერაციო მოგება		1,782,317	1,937,476
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	352,379	407,642
არასაოპერაციო ხარჯები		(24,432)	(10,083)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		(150,297)	(99,814)
განსაკუთრებული (შემოსავალი)/ხარჯი		-	-
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		1,959,968	2,235,221
მოგების გადასახადი		-	(359,254)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,959,968	1,875,968
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,959,968	1,875,968

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2023 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	12	13,150,167	12,829,852
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(6,883,949)	(7,268,354)
საერთო მოგება		6,266,219	5,561,498
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	13	(1,660,589)	(1,573,322)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,823,312)	(2,050,699)
საოპერაციო მოგება		1,782,317	1,937,476
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	352,379	407,642
არასაოპერაციო ხარჯები		(24,432)	(10,083)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		(150,297)	(99,814)
განსაკუთრებული (შემოსავალი)/ზარა		-	-
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		1,959,968	2,235,221
მოგების გადასახადი		-	(359,254)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,959,968	1,875,968
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,959,968	1,875,968

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

Handwritten signature



მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2023 წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	192,765	5,792,541	127,984	6,113,290
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	350	-	-	350
დივიდენდის გაცემა	-	(2,024,999)	-	(2,024,999)
პერიოდის შედეგი	-	1,875,968	-	1,875,968
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,115	5,643,509	127,984	5,964,608
პერიოდის შედეგი	-	1,959,968	-	1,959,968
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,115	7,603,477	127,984	7,924,576

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2023 წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	192,765	5,792,541	127,984	6,113,290
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	350	-	-	350
დივიდენდის გაცემა	-	(2,024,999)	-	(2,024,999)
პერიოდის შედეგი	-	1,875,968	-	1,875,968
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,115	5,643,509	127,984	5,964,608
პერიოდის შედეგი	-	1,959,968	-	1,959,968
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,115	7,603,477	127,984	7,924,576

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ნ. ჯაბაძე



მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2023 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე	1,959,968	1,875,968
კორექტირება:		
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	251,730	(57,506)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	359,254
	2,211,698	2,177,715
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,018,418)	46,444
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(72,092)	(152,947)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	-	(13,813)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	332,765	89,730
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში და აქტივებში	11,455	(67,567)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,465,408	2,079,562
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(359,254)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,465,408	1,720,308
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(277,407)	(761,158)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	86	951,724
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(5,833)	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	(2,214,687)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,497,841)	190,567
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	845,000	-
სესხის დაფარვა	(120,000)	-
კაპიტალის ზრდა	-	350
გაცემული დივიდენდები	-	(2,024,999)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	725,000	(2,024,649)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(307,432)	(113,774)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,584,491	1,698,266
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,277,059	1,584,492

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს არტთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2023 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,959,968	1,875,968
კორექტირება:		
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	251,730	(57,506)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	359,254
	2,211,698	2,177,715
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,018,418)	46,444
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(72,092)	(152,947)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	-	(13,813)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	332,765	89,730
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში და აქტივებში	11,455	(67,567)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,465,408	2,079,562
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(359,254)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,465,408	1,720,308
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(277,407)	(761,158)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	86	951,724
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(5,833)	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	(2,214,687)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,497,841)	190,567
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	845,000	-
სესხის დაფარვა	(120,000)	-
კაპიტალის ზრდა	-	350
გაცემული დივიდენდები	-	(2,024,999)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	725,000	(2,024,649)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(307,432)	(113,774)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,584,491	1,698,266
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,277,059	1,584,492

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

Handwritten signature



მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

საფირმო სახელწოდება:	შპს ართთაიმი
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	202356672
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი:	B22099407;30/10/2006
მარეგისტრირებული ორგანო:	თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ცაბაძის ქ., №9.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01023009901, ირაკლი ჯავახია

მესაკუთრეები

100%-იანი წილის მფლობელი - შპს რონიკო ს/ნ: 203836974

შპს „ართთაიმის“ შვილობილი საწარმოებია - შპს „ართთაიმ კაფე“ და შპს „დელტა-5“. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საათებით, სამკაულებით და აქსესუარებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში და სარესტორნო და საკვები მომსახურება. ორივე შვილობილი საწარმო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფუნქციო კომპანიებია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). 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-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
1 CHF/GEL	3.2085	2.9322

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ამავდროულად გაკეთებულია ისეთი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფუნქციონალური ვალუტა

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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია საშუალო შეწონილი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდობის ინვესტიციებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების ვადებზე განაწილებით:

შენობები - 25 წელი,

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-20 წელი,

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი,

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 10-15 წელი,

სხვა ძირითადი საშუალებები - 3-20 წელი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით 10-15 წელი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება მშობელი საწარმოს წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგები

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში. მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაიწევა ჯგუფის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგი საქონლის რეალიზაციის თვითღირებულებისაგან და იმ ხარჯებისგან რომელიც გაწეულია ამ პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებაზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი/შემოსავალი მოიცავს მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებას, რომლისთვისაც ვიყენებთ ესტონურ მოდელს. მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში, როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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 ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქონელი	4,617,254	3,502,658
შუალედური ანგარიში	-	35,425
წუნიანი საქონელი	20,072	35,229
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	45,596
ჯამი	4,637,326	3,618,908

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	470,205	1,204,855
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	742,536	315,355
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	64,318	64,281
ჯამი	1,277,059	1,584,491

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული გზაში	268,677	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	86,618	62,030
გადახდილი ავანსები	26,268	61,692
ვიზები	-	186,742
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	993	-
ჯამი	382,556	310,464

შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01-იან-2022	265,133	293,671	768,860	30,983	122,395	45,163	1,526,205
ზრდა	-	342,431	256,095	41,131	117,941	-	757,598
შემცირება	(265,133)	(636,102)	(992)	(30,983)	(18,515)	-	(951,724)
ბალანსი 01-იან-2023	-	-	1,023,963	41,131	221,821	45,163	1,332,079
შეძენა	-	-	181,486	-	89,610	6,311	277,407
შემცირება	-	-	(86)	-	-	-	(86)
ბალანსი 31-დეკ-2023	-	-	1,205,363	41,131	311,431	51,474	1,609,400
აკუმულირებული ცვეთა 01-იან-2022	-	(46,987)	(316,399)	(6,556)	(41,009)	(3,150)	(414,102)
ცვეთის ხარჯი	-	(12,368)	-	-	-	(3,161)	(15,528)
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	59,355	490	6,556	3,472	-	69,874
აკუმულირებული ცვეთა 01-იან-2023	-	-	(315,909)	-	(37,537)	(6,311)	(359,756)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(225,783)	(4,113)	(7,825)	(10,097)	(247,818)
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-2023	-	-	(541,692)	(4,113)	(45,362)	(16,408)	(607,575)
საბალანსო ღირებულება 01-იან-2023	-	-	708,054	41,131	184,285	38,853	972,323
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2023	-	-	663,671	37,018	266,070	35,067	1,001,825

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

8. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს ართთაიმ კაფე	190,715	190,715
ჯამი	190,715	190,715

1. კომპანია 2023 წლის 25 მაისს გახდა შპს „დელტა 5“-ის 100%-იანი წილის მფლობელი. გადახდილი ინვესტიციის და შვილობილი საწარმოს ელიმინირების შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოიქმნა მუხლი „გუდვილი“ 2023 წელს 2,214,687 ლარის ოდენობით;
2. კომპანია ინვესტიციებს შვილობილ საწარმოში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით;
3. კომპანია, როგორც შპს „დელტა 5“-ის, ასევე შპს „ართთაიმ კაფის“ 100%-იანი წილის მფლობელია. შეძენის მომენტში შპს „დელტა 5“-ს ფინანსური საქმიანობა შეწყვეტილი ჰქონდა, მისი ღირებულებას უძრავი ქონება (შენობა) შეადგენდა, რომელიც შესყიდვის დროისთვის საბაზრო ღირებულებით შეფასდა. რაც შეეხება შპს „ართთაიმ კაფეს“ მისი საქმიანობის სფეროს ქირით აღებულ სივრცეში საკავეები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობა წარმოადგენდა, რომელმაც, ასევე, რამოდენიმე წელიწადია შეწყვიტა ეკონომიკური საქმიანობა. შპს „ართთაიმ კაფე“ დაარსებული იყო შს „ართთაიმის“ მიერ.
4. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შვილობილი კომპანიებისგან დივიდენდების მიღება არ მომხდარა.

9. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 193,115 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავდროულად ჯგუფმა 2023 წელს მიიღო 1,959,968 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება (წინა წელს 1,875,968 ლარი), საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდის გაცემა არ მომხდარა (2022 წელს გასცა 2,024,999 ლარის დივიდენდი). ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი 2023 წლის დასაწყისში იყო 127,984 ლარი, რაც არ შეცვლილა საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე ჯგუფის კაპიტალმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 7,924,576 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბრის შედგენდა 5,964,608 ლარს).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	806,698	669,599
მიღებული ავანსები	66,054	34,250
გადასახდელი ხელფასები	94,375	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	61,830	-
ვალდებულება საპენსიო სააგენტოს მიმართ	7,657	-
ჯამი	1,036,614	703,849

შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

11. სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს რონიკო	725,000	-

2023 წლის ჯგუფმა შპს „რონიკო“-სგან მიიღო 725,000 ლარის უპროცენტო სესხი.

12. შემოსავლები

ამონაგები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზიციიდან	13,236,824	12,954,718
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(86,657)	(129,681)
შემოსავალი უსასყიდლო რეალიზაციიდან	-	4,814

ჯამი **13,150,167** **12,829,852**
 ჯგუფის ამონაგები მიიღება საათების, სამკაულებისა და აქსესუარების სპეციალიზებულ მაღაზიებში საცალო ვაჭრობიდან.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი კრედიტ ნოტებიდან	352,379	175,357
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	91,779
განსაკუთრებული შემოსავლები	-	140,506
ჯამი	352,379	407,642

13. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
რეალიზებული საქონლის ჩამოწერა	6,865,824	7,497,447
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(7,626)	(231,736)
ტრანსპორტირებისა ხარჯი	892	-
წვრილმანი ნაწილების და ელემენტების ხარჯი	24,858	-
საგარანტიო მომსახურება	-	2,644
ჯამი	6,883,949	7,268,354

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	296,544	-
შეფუთვის ხარჯები	9,777	-
სარეკლამო მასალის ხარჯი	14,959	-
ტრანსპორტირებისა ხარჯი	7,223	6,010
მაღაზიების იჯარის ხარჯი	1,301,454	1,198,226
სხვა მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	5,669	-
რეკლამის ხარჯები	11,820	317,439
ინტერნეტ სივრცის მომსახურების ხარჯი	7,624	40,416
საწვავის ხარჯი	5,520	11,232
ჯამი	1,660,589	1,573,322

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,983,881	1,658,018
პროგრამა HR-ის მომსახურების ხარჯი	3,051	-
ავტომობილის იჯარის ხარჯი	254	-
დაცვის მომსახურების ხარჯი	8,375	7,628
სატელეფონო და ინტერნეტის ხარჯი	13,719	18,211
დასუფთავების ხარჯი	9,864	12,734
ბუნებრივი აირის ხარჯი	6,240	4,966
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	3,600	-
წყლის გადასახადის ხარჯი	2,309	2,382
დაზღვევის ხარჯი	51,623	9,537
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	28,365	28,497
საპენსიო შენატანის ხარჯი	37,094	28,449
რემონტის ხარჯი	3,187	7,380
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	17,652	-
ვიტრაჟების წმენდის ხარჯი	1,737	-
სხვადასხვა მცირეფასიანი ინვენტარის და მომსახურების ხარჯები	75,165	-
ელექტრო ტექნიკის ხარჯი	4,226	3,493
საკანცელარიო ხარჯი	6,058	-
სამეურნეო ხარჯი	22,930	25,767
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	251,816	-
სატრანპორტო მომსახურების ხარჯი	2,300	-
მივლინების ხარჯი	35,971	16,459
ბანკის საკომისიო ხარჯი	214,486	168,967
წარმომადგენლობითი ხარჯები	16,425	-
სალარო აპარატების ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,443	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21,540	58,210
ჯამი	2,823,312	2,050,699

14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, შესაბამისად დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშ ვალდებულ საწარმოს; ან

შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

(ბ) ან საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

შპს „ართთაიმის“ მშობელ საწარმოს და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს შპს „რონიკო“.

ქვემოთ მოყვანილია ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარებთან.

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარებთან	31-დეკ-2023	01-იან-2023
შპს რონიკო	8,406	39,958

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს „ართთაიმმა“ საქონლის რეალიზაციით შპს „რონიკოსგან“ მიიღო 257,112 ლარის შემოსავალი.

სასესხო ვალდებულების შესახებ იხილეთ მე-11-ე შენიშვნა.

ჯგუფმა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს „რონიკოს“ მიმართ გასწია 30,254 ლარის საიჯარო ხარჯი.

ვალდებულებები ჯგუფს შპს „რონიკოს“ მიმართ არ გააჩნია.

**შპს ართთაიმის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023 წელი	2022 წელი
თანხა	90,340	42,826

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს.

კომპანიამ 2024 წლის 26 მარტს შეირჩია ორივე შილობილი კომპანია (იხილეთ მე-8 პენიშვნა), შერწყმის შედეგად კომპანიის ძირითად საშუალებებს დაემატა შენობა, რომელიც შერწყმის თარიღსთვის შეფასდა საბაზრო ფასით, შეფასების შედეგად შენობის საბაზრო ფასმა შეადგინა 783,907 ლარი.