

შპს „რონიკო“
203836974

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	22

ბიზნეს ინსაით გრუპი აუდიტი, აღრიცხვა, შეფასება

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 2023 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 შესაფარისი 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 კომპანიები: შპს „ართთაიმი“ (ს/ნ: 202356672), შპს „ართთაიმი კაფე“ (ს/ნ: 405175233) და შპს „დელტა-5“ (ს/ნ: 204907011). ჯგუფმა არ განახორციელა ზემოხსენებული შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია. აღნიშნული შვილობილი საწარმოები, კომპანიამ შეიძინა 2023 და 2022 წლებში. 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 კონსოლიდირებული 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 შვილობილი საწარმოების 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 2023 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის 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 მოსაზრებად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული 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 2024 წლის 1 ოქტომბერი

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, გვუვალება 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 გამომწვეული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული 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 ჩატაროთ 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 ოქრომჭელიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2024 წლის 1 ოქტომბერი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 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 2023 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 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
- კონსოლიდირებული 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 შეესაბამება 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1-ელ ოქტომბერს.

დირექტორი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 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 2023 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 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
- კონსოლიდირებული 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 მენარჩუნებაზე;
- 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1-ელ ოქტომბერს.

დირექტორი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	7,353,806	6,248,632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	4,110,581	985,617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,609,806	595,082
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		163,863	125,848
სულ მიმდინარე აქტივები		13,238,056	7,955,179
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,300,522	6,300,161
არამატერიალური აქტივები		28,413	22,892
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	8	7,497,353	7,497,353
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,826,288	13,820,406
სულ აქტივები		27,064,344	21,775,585
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	19,326,992	20,937,518
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	9	6,678,599	-
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		26,006,855	20,938,783
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,057,489	836,802
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,057,489	836,802
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,064,344	21,775,585

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	7,353,806	6,248,632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	4,110,581	985,617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,609,806	595,082
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		163,863	125,848
სულ მიმდინარე აქტივები		13,238,056	7,955,179
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,300,522	6,300,161
არამატერიალური აქტივები		28,413	22,892
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	8	7,497,353	7,497,353
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,826,288	13,820,406
სულ აქტივები		27,064,344	21,775,585
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	19,326,992	20,937,518
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	9	6,678,599	-
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		26,006,855	20,938,783
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,057,489	836,802
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,057,489	836,802
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,064,344	21,775,585

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

2023 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	11	25,341,820	23,164,133
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	11,671,567)	(11,004,283)
საერთო მოგება		13,670,253	12,159,850
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	13	(3,904,551)	(3,594,701)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,664,675)	(2,961,875)
საოპერაციო მოგება		6,101,028	5,603,275
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	890,478	1,098,446
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		43,656	70,820
არასაოპერაციო ხარჯები		(66,818)	(81,499)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		6,968,344	6,691,042
მოგების გადასახადი		(289,745)	(137,740)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		6,678,599	6,553,302
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		6,678,599	6,553,302

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	11	25,341,820	23,164,133
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	11,671,567	(11,004,283)
საერთო მოგება		13,670,253	12,159,850
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	13	(3,904,551)	(3,594,701)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,664,675)	(2,961,875)
საოპერაციო მოგება		6,101,028	5,603,275
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	890,478	1,098,446
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		43,656	70,820
არასაოპერაციო ხარჯები		(66,818)	(81,499)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		6,968,344	6,691,042
მოგების გადასახადი		(289,745)	(137,740)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		6,678,599	6,553,302
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		6,678,599	6,553,302

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდება 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

2023 წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,265	15,136,454	15,137,719
დივიდენდის გაცემა	-	(752,632)	(752,632)
პერიოდის შედეგი	-	6,553,302	6,553,302
სხვა ცვლილებები	-	394	394
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	20,937,518	20,938,783
დივიდენდის გაცემა	-	(1,610,526)	(1,610,526)
პერიოდის შედეგი	-	6,678,599	6,678,599
სხვა ცვლილებები	-	943	943
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	26,006,533	26,007,798

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

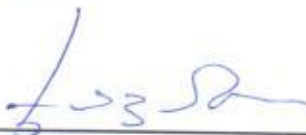
2023 წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,265	15,136,454	15,137,719
დივიდენდის გაცემა	-	(752,632)	(752,632)
პერიოდის შედეგი	-	6,553,302	6,553,302
სხვა ცვლილებები	-	394	394
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	20,937,518	20,938,783
დივიდენდის გაცემა	-	(1,610,526)	(1,610,526)
პერიოდის შედეგი	-	6,678,599	6,678,599
სხვა ცვლილებები	-	943	943
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	26,006,533	26,007,798

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

2023 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	6,678,599	6,553,302
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	553,523	402,643
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	394
მოგების გადასახადის ხარჯი	289,745	137,740
	7,521,867	7,094,079
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,105,175)	(759,059)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(1,014,724)	(109,733)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(38,015)	(3,179)
(ზრდა)/შემცირება გრძელვადიან მოთხოვნებში	-	(7,497,353)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	220,687	(195,685)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,584,639	(1,470,930)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(289,745)	(137,740)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,294,894	(1,608,670)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,158,248)	(1,277,911)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	608,068	881,882
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(13,405)	(5,049)
არამატერიალური აქტივების გასვლა	4,180	3,236
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(559,404)	(397,843)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,610,526)	(752,632)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,610,526)	(752,632)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	3,124,963	(2,759,145)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	985,618	3,744,764
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,110,582	985,618

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	6,678,599	6,553,302
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	553,523	402,643
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-	394
მოგების გადასახადის ხარჯი	289,745	137,740
	7,521,867	7,094,079
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,105,175)	(759,059)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(1,014,724)	(109,733)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(38,015)	(3,179)
(ზრდა)/შემცირება გრძელვადიან მოთხოვნებში	-	(7,497,353)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	220,687	(195,685)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,584,639	(1,470,930)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(289,745)	(137,740)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,294,894	(1,608,670)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,158,248)	(1,277,911)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	608,068	881,882
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(13,405)	(5,049)
არამატერიალური აქტივების გასვლა	4,180	3,236
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(559,404)	(397,843)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,610,526)	(752,632)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,610,526)	(752,632)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	3,124,963	(2,759,145)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	985,618	3,744,764
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,110,582	985,618

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

1 ოქტომბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვარდებაზე 9-22 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

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
 მარეგისტრირებული 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) და შპს „დელტა-5“-ის (ს/ნ 204907011) 100%-იან წილს. შპს „დელტა-5“ შპს „ართთაიმი კაფემ“ შეიძინა 2023 წლის 29 მაისს.

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:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული საადრიცხო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული. პირვანდელი 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 გასხვისებისთვის 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. 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 რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ ადრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული კონსოლიდირებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

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.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები

სავაჭრო 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 სავაჭრო ვალების რეზერვს, სადეპოზიტო მოთხოვნებს, ფულს გზაში და თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებს. 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 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 ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს.

კლასიფიკაცია და დაჯგუფება

აღრიცხვის 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 კონსოლიდირებულ 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 ფასდება გარიგების ფასით, 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 11-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 დებიტორს 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 გადაიცილება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ატრიცხვა და წარდგენა

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე 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 გამოაკლდება 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 ვადისა და მიუხედავად და ჩამოიწერება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

ცვეთა

ცვეთა 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 ცვეთისათვის:

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, თუ აქტივს ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები კონსოლიდირებულ 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 გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება 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 ადმინისტრაციულ 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 სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ.

აქტივის საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების 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.

დივიდენდები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

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 მომუშავეს 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.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო 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 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.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი ყოველი წლის ბოლოს ატარებს ძირითადი საშუალებებისა და 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 ზემოხსენებული აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

ჯგუფის 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.

3. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქონელი	7,343,146	6,242,475
პროდუქცია-ტექნიკა	3,037	3,096
ნედლეული და მასალები	5,539	1,950
მასალები ანგარიშვალდებულ პირებზე	2,084	1,110
ჯამი	7,353,806	6,248,632

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.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,278,955	591,236
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,773,536	347,689
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	58,090	46,692
ჯამი	4,110,581	985,617

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.

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.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
----------------------------	-------------	-------------

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	668,841	422,611
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	867,635	114,252
სადეპოზიტო მოთხოვნები	108,607	81,365
ფული გზაში	44,901	57,156
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,210	1,084
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(81,387)	(81,387)
ჯამი	1,609,806	595,082

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

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

6. 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/ მონტაჟი	სულ
თვითღირებულება 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	-	(295,509)	(10,745)	(129,799)	-	(436,338)	(9,491)	(881,882)
თვითღირებულება 31-დეკ-2022	5,997,953	1,026,966	1,194,762	467,821	625,073	174,638	15,107	9,502,319
ზრდა	29,000	49,751	316,297	-	187,506	404,730	170,965	1,158,248
შემცირება	-	(23,284)	(11,369)	-	-	(387,519)	(185,895)	(608,068)
თვითღირებულება 31-დეკ-2023	6,026,953	1,053,433	1,499,690	467,821	812,578	191,849	176	10,052,499
აკუმულირებული ცვეთა 01-იან-2022	(1,063,621)	(594,716)	(585,891)	(123,673)	(434,997)	-	-	(2,802,899)
ცვეთის ხარჯი	(189,743)	(115,498)	(118,028)	(28,574)	(52,004)	(19,010,507)	(19,010,507)	38,524,863
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	-	98	104,491	-	19,010,507	19,010,507	38,125,604
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-2022	(1,253,364)	(710,215)	(703,821)	(47,757)	(487,001)	-	-	(3,202,158)
ცვეთის ხარჯი	(167,586)	(114,320)	(155,202)	(44,232)	(68,478)	-	-	(549,818)
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-2023	(1,420,950)	(824,535)	(859,023)	(91,989)	(555,479)	-	-	(3,751,977)
საბალანსო ღირებულება 01-იან-2022	4,924,841	397,750	464,192	220,020	190,075	106,336	176	6,303,390
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2022	4,744,589	316,751	490,941	420,064	138,071	174,638	15,107	6,300,161
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2023	4,606,002	228,898	640,666	375,832	257,099	191,849	176	6,300,522

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

7. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

2023 წელს ჯგუფს არ განუხორციელებია ინვესტიციები სხვა საწარმოში. 2022 წელს მოხდა შვილობილი საწარმოს შპს „ართთაიმის“ (ს.6202356672) 100%-იანი წილის შეძენა. საწარმოზე საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში დარეგისტრირდა 2022 წლის 26 ოქტომბერს. წილის ღირებულებამ შეადგინა 7,497,353 ლარი, რაც სრულადაა გადახდილი უნაღლო ანგარიშსწორებით.

8. კაპიტალი

მშობელი საწარმოს საწესდებო კაპიტალი 1,265 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავდროულად ჯგუფმა 2023 წელს მიიღო 6,678,599 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება (2022 წელს - 6,553,302 ლარი) და გასცა 1,610,526 ლარის დივიდენდი (2022 წელს 752,632 ლარი).

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე ჯგუფის კაპიტალმა 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგინა 26,067,392 ლარი.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	708,967	505,652
მიღებული ავანსები	279,284	227,745
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	69,238	103,405
ჯამი	1,057,489	836,802

10. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,341,820	23,164,133
ჯამი	25,341,820	23,164,133

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის (სათვალეუბის 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	2023 წელი	2022 წელი
არასაოპერაციო შემოსავალი	864,594	1,086,646
საპროცენტო შემოსავლები	19,439	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლო მიწოდება)	6,445	11,800
ჯამი	890,478	1,098,446

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

11. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
რეალიზებული საქონელი	10,738,833	10,188,303
პირდაპირი ხელფასი	853,407	697,439
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	79,327	118,541
ჯამი	11,671,567	11,004,283

შპს „რონიკოს“ თვითღირებულება შეესაბამება სავაჭრო ჯგუფის თვითღირებულების მოდელს. მის უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს რეალიზებული საქონლის ხარჯი და ასევე, მნიშვნელოვანი წილს იკავებს პერსონალის ხელფასები.

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	2023 წელი	2022 წელი
იჯარის ხარჯი	1,912,488	1,753,423
შრომის ანაზღაურების ხარჯი-მიწოდების წილი	1,702,739	1,533,784
რეკლამის ხარჯი	120,851	153,070
მაღაზიების ელ. ენერგიის ხარჯი	95,266	89,051
საწვავის ხარჯი-მიწოდების წილი	21,668	19,599
მაღაზიების დასუფთავების ხარჯი	21,916	18,591
მაღაზიების ბუნებრივი აირის ხარჯი	2,131	9,672

სავალდებულო დაზღვევის ხარჯი	18,996	9,134
მაღაზიების წყალმომარაგების ხარჯი	8,495	8,377
ჯამი	3,904,551	3,594,701

12. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით ჯგუფის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად კონსოლიდირებულ 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 შემოდავების 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.

13. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასის სტანდარტით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- 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;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- 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.

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-2023	31-დეკ-2022
შ.პ.ს „კენარი“	44,022	-
ჯამი	44,022	-

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შ.პ.ს „კენარი“	-	149,233
შპს „ჯემინი“	3,759	1,819
ჯამი	3,759	151,052

შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს კენარი	1,436,467	1,300,093
შპს ჯემინი	850,386	675,304
სოფიო მაისურაძე	-	211
ჯამი	2,286,853	1,975,608

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
როლანდ ჯავახია	229,644	237,985
ირაკლი ჯავახია	74,400	74,400
ნიკოლოზ ჯავახია	25,585	27,909
შპს კენარი	7,038	7,172
შპს ჯემინი	-	402
ჯამი	336,667	347,868

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023 წელი	2022 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	173,177	171,304

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1-ელ ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რონიკო

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ



1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს „რონიკო“ ლიდერი ოპტიკური კომპანიაა საქართველოში. კომპანია 1996 წელს დაარსდა თბილისში და უკვე 29-წლიან ისტორიას ითვლის. ამ წლების მანძილზე, კომპანია სტაბილურად და ეტაპობრივად ვითარდებოდა, ქართულ ბაზარზე ქმნიდა და ავითარებდა ოპტიკური ბიზნესის საუკეთესო ტრადიციებს თუ სტანდარტებს, ნერგავდა და ამადლებდა ოპტიკური პროდუქტების მოხმარების კულტურას, აუმჯობესებდა ოპტიკურ სერვისებს: მხედველობის დიაგნოსტიკიდან - ოპტიკური ჩარჩოს ინდივიდუალური პარამეტრებით დამზადებამდე, შემოჰქონდა მსოფილოს ნომერ პირველი, საუკეთესო ოპტიკური ბრენდები და პროდუქტები. ამჟამად „რონიკო“ მოიცავს საქართველოსა და ამიერკავკასიაში ყველაზე დიდ ოპტიკურ ქსელს და ოფიციალურად წარადგენს 90-ზე მეტ მსოფლიოს წამყვან ოპტიკის თუ მოდის სამყაროს ბრენდს საქართველოსა და ამიერკავკასიაში. მზის და ოპტიკური სათვალეების ყველაზე ფართო არჩევანი, კონტაქტური ლინზების და სასათვალე ლინზების უდიდესი ასორტიმენტი, ოპტიკური სერვისები, ლაბორატორიები, სასწავლო ცენტრი - ეს ყველაფერი კომპანიის 29-წლიანი წარმატებული განვითარების შედეგია. კომპანიის სულისკვეთება მუდმივი გაუმჯობესება, განახლება და ინოვაციებისკენ სწრაფვაა!

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.

2023 წელს „რონიკო“ დაჯილდოვდა „ოქროს ბრენდის“ და „წლის ლიდერის“ საპატიო ჯილდოებით და სერთიფიკატებით ოპტიკური კომპანიის კატეგორიაში. ოქროს ბრენდი არის მთავარი ჯილდო საქართველოში წარმატებული ბიზნესპროექტებისთვის, რომელსაც ექსპერტები და მომხმარებლები, ოფიციალურ მონაცემებზე დაყრდნობით, ანიჭებენ კომპანიებს. ხოლო „წლის ლიდერის“ ტიტული კომპანიამ მიიღო ბიზნეს სარეიტინგო კავშირისა და შვეიცარიის სარეიტინგო ასოციაციისგან. ბიზნეს რეიტინგის კავშირი და შვეიცარიის სარეიტინგო ასოციაცია ყოველწლიურად, ობიექტური და გამჭვირვალე სტატისტიკური მონაცემების საფუძველზე, ავლენენ საუკეთესო ბიზნეს კომპანიებს და ანიჭებენ მათ „წლის ლიდერის“ წოდებას. ამ მონაცემების მიხედვით, კომპანია „რონიკო“-მ პირველი ადგილი დაიკავა შემდეგ კრიტერიუმებში:

ბრუნვა	1
დაქირავებულთა ანაზღაურება	1
დანახარჯები დასაქმებულებზე	1
დასაქმებულთა რაოდენობა	1

„რონიკოს“ ერთ-ერთი თვალსაჩინო უპირატესობა მსოფლიოს ლიდერ ოპტიკურ კომპანიებთან თანამშრომლობაა. ოპტიკური პროდუქციის ყველა სეგმენტში: მზის სათვალეები, ოპტიკური ჩარჩოები, სასათვალე ლინზები თუ კონტაქტური ლინზები „რონიკოს“ თანამშრომლობს მსოფლიოს საუკეთესო მწარმოებლებთან. შედეგად, ქართველ მომხმარებელს სთავაზობს ისეთი ბრენდების მზის და ოპტიკურ სათვალეებს, როგორებიცაა: Ray-Ban, Dolce&Gabbana, Prada, Giorgio Armani, Persol, Porsche Design, 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.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის სამუშაო გარემოს გაუმჯობესება, თანამედროვე ოფისის შეძენა, რომელშიც მაქსიმალურად კომფორტულ პირობებს შევუქმნით თანამშრომლებს.

ასევე, შოურუმის და საწყობის ოპტიმიზაცია, რაც ხელს შეუწყობს ბიზნესის ზრდას, განსაკუთრებით ექსპორტის კერძოდ, კი სომხეთის და აზერბაიჯანის მიმართულებით.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიის წარმატებული საქმიანობის შედეგია, რომ 2023 წელს კომპანიამ შეძლო 2 ახალი ფილიალის დამატება. ამჟამად, რონიკოს ქსელი 25 ოპტიკურ სალონს აერთიანებს. მათგან 18 დედაქალაქის სხვადასხვა ქუჩაზე და სავაჭრო ცენტრში, 2 ფილიალი ქ. ქუთაისიში, 5 ფილიალი ქ. ბათუმში მდებარეობს.

ასევე, ფუნქციონირებს ონლაინ მაღაზია რომლის მიზანია, მომხმარებლებს მაქსიმალურად გაუმარტივოს პროდუქტის შეძენა და სწრაფად მოხდეს მათთვის სასურველ ადგილზე მიწოდება.

ფილიალის 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, ხიზაბაძის 1, სითი მოლი გლდანი
19	ქ. ბათუმი-ლევ 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. ბათუმი, ხიმშიაშვილის N29
25	ქ. ბათუმი, ზ. გორგილაძის 71

4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საკმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

	31/12/23	31/12/22
მიმდინარე აქტივები	13,238,056	7,955,179

გრძელვადიანი აქტივები	13,826,288	13,820,406
სულ აქტივები	27,064,344	21,775,585
მიმდინარე ვალდებულებები	1,057,489	836,802
მოგება/(ზარალი)	19,326,992	20,937,518
სულ კაპიტალი	26,006,855	20,938,783
შემოსავალი რელიზაციიდან	25,341,820	23,164,133
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11,671,567)	(11,004,283)

2023 წელს კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები წინა წლებთან შედარებით შესამჩნევად გაიზარდა.

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

წელსაც 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.
- მუდმივი პოლიტიკური რყევები, მეზობელ ქვეყნებს შორის არასტაბილურობა, საომარი ვითარებები ბუნებრივია თავის უარყოფით გავლენას ახდენს ბიზნესზე.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რონიკო

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ


Roniko

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს „რონიკო“ ლიდერი ოპტიკური კომპანიაა საქართველოში. კომპანია 1996 წელს დაარსდა თბილისში და უკვე 29-წლიან ისტორიას ითვლის. ამ წლების მანძილზე, კომპანია სტაბილურად და ეტაპობრივად ვითარდებოდა, ქართულ ბაზარზე ქმნიდა და ავითარებდა ოპტიკური ბიზნესის საუკეთესო ტრადიციებს თუ სტანდარტებს, ნერგავდა და ამჟღავნებდა ოპტიკური პროდუქტების მოხმარების კულტურას, აუმჯობესებდა ოპტიკურ სერვისებს: მხედველობის დიაგნოსტიკიდან - ოპტიკური ჩარჩოს ინდივიდუალური პარამეტრებით დამზადებამდე, შემოჰქონდა მსოფლიოს ნომერ პირველი, საუკეთესო ოპტიკური ბრენდები და პროდუქტები. ამჟამად „რონიკო“ მოიცავს საქართველოსა და ამიერკავკასიაში ყველაზე დიდ ოპტიკურ ქსელს და ოფიციალურად წარადგენს 90-ზე მეტ მსოფლიოს წამყვან ოპტიკის თუ მოდის სამყაროს ბრენდს საქართველოსა და ამიერკავკასიაში. მზის და ოპტიკური სათვალეების ყველაზე ფართო არჩევანი, კონტაქტური ლინზების და სასათვალე ლინზების უდიდესი ასორტიმენტი, ოპტიკური სერვისები, ლაბორატორიები, სასწავლო ცენტრი - ეს ყველაფერი კომპანიის 29-წლიანი წარმატებული განვითარების შედეგია. კომპანიის სულისკვეთება მუდმივი გაუმჯობესება, განახლება და ინოვაციებისკენ სწრაფვაა!

კომპანიაში ფუნქციონირებს ლაბორატორიები, ოპტიკოსების მოსამზადებელი ტრეინინგ ცენტრი. „რონიკო“ ფლობს ოფიციალური დისტრიბუტორობის საერთაშორისო სერთიფიკატებს. ჩვენმა იტალიელმა და ფრანგმა პარტნიორებმა მოგვანიჭეს უფლება და მსოფლიო წამყვანი ბრენდების დისტრიბუციას ვახორციელებთ აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

2023 წელს „რონიკო“ დაჯილდოვდა „ოქროს ბრენდის“ და „წლის ლიდერის“ საპატიო ჯილდოებით და სერთიფიკატებით ოპტიკური კომპანიის კატეგორიაში. ოქროს ბრენდი არის მთავარი ჯილდო საქართველოში წარმატებული ბიზნესპროექტებისთვის, რომელსაც ექსპერტები და მომხმარებლები, ოფიციალურ მონაცემებზე დაყრდნობით, ანიჭებენ კომპანიებს. ხოლო „წლის ლიდერის“ ტიტული კომპანიამ მიიღო ბიზნეს სარეიტინგო კავშირისა და შვეიცარიის სარეიტინგო ასოციაციისგან. ბიზნეს რეიტინგის კავშირი და შვეიცარიის სარეიტინგო ასოციაცია ყოველწლიურად, ობიექტური და გამჭვირვალე სტატისტიკური მონაცემების საფუძველზე, ავლენენ საუკეთესო ბიზნეს კომპანიებს და ანიჭებენ მათ „წლის ლიდერის“ წოდებას. ამ მონაცემების მიხედვით, კომპანია „რონიკო“-მ პირველი ადგილი დაიკავა შემდეგ კრიტერიუმებში:

ბრუნვა	1
დაქირავებულთა ანაზღაურება	1
დანახარჯები დასაქმებულებზე	1
დასაქმებულთა რაოდენობა	1

„რონიკოს“ ერთ-ერთი თვალსაჩინო 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, Porsche Design, 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 გაუმჯობესონ მხედველობა, შეარჩიონ მზისგან დამცავი შესაფერისი სათვალე.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის სამუშაო გარემოს გაუმჯობესება, თანამედროვე ოფისის შეძენა, რომელშიც მაქსიმალურად კომფორტულ პირობებს შევუქმნით თანამშრომლებს.

ასევე, შოურუმის და საწყობის ოპტიმიზაცია, რაც ხელს შეუწყობს ბიზნესის ზრდას, განსაკუთრებით ექსპორტის კერძოდ, კი სომხეთის და აზერბაიჯანის მიმართულებით.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიის წარმატებული საქმიანობის შედეგია, რომ 2023 წელს კომპანიამ შეძლო 2 ახალი ფილიალის დამატება. ამჟამად, რონიკოს ქსელი 25 ოპტიკურ სალონს აერთიანებს. მათგან 18 დედაქალაქის სხვადასხვა ქუჩაზე და სავაჭრო ცენტრში, 2 ფილიალი ქ. ქუთაისში, 5 ფილიალი ქ. ბათუმში მდებარეობს.

ასევე, ფუნქციონირებს ონლაინ მაღაზია რომლის მიზანია, მომხმარებლებს მაქსიმალურად გაუმარტივოს პროდუქტის შეძენა და სწრაფად მოხდეს მათთვის სასურველ ადგილზე მიწოდება.

ფილიალის 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 ისტ ფოინთი
18	ქ. თბილისი, ხიზაბავრის 1, სითი მოლი გლდანო
19	ქ. ბათუმი-ლუხ 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. ბათუმი, ხიმშიაშვილის N29
25	ქ. ბათუმი, ზ. გორგილაძის 71

4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

	31/12/23	31/12/22
მიმდინარე აქტივები	13,238,056	7,955,179

