

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ართთაიმი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<u>აქტივები</u>	<u>შენ.</u>	<u>31-დეკ-2024</u>	<u>31-დეკ-2023</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	6,062,612	4,628,330
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	1,491,596	1,276,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	273,697	174,536
სულ მიმდინარე აქტივები		7,827,905	6,079,844
 გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,948,668	995,514
არამატერიალური აქტივები	8	1,732,511	50,402
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	9	-	2,411,715
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,681,179	3,457,631
სულ აქტივები		11,509,084	9,537,475
 <u>ვალდებულებები და კაპიტალი</u>			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	10	9,563,158	7,598,367
საწესდებო კაპიტალი	10	2,400	2,400
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	10	127,984	127,984
სულ კაპიტალი		9,693,542	7,728,751
 მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,264,762	1,003,743
მოკლევადიანი სესხები	12	404,000	725,000
საგადასახადო ვალდებულებები		146,781	79,981
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,815,543	1,808,724
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,509,084	9,537,475

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: _____

30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<u>აქტივები</u>	<u>შენ.</u>	<u>31-დეკ-2024</u>	<u>31-დეკ-2023</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	6,062,612	4,628,330
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	1,491,596	1,276,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	273,697	174,536
სულ მიმდინარე აქტივები		7,827,905	6,079,844
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,948,668	995,514
არამატერიალური აქტივები	8	1,732,511	50,402
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	9	-	2,411,715
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,681,179	3,457,631
სულ აქტივები		11,509,084	9,537,475
<u>ვალდებულებები და კაპიტალი</u>			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	10	9,563,158	7,598,367
საწესდებო კაპიტალი	10	2,400	2,400
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	10	127,984	127,984
სულ კაპიტალი		9,693,542	7,728,751
მიმდინარე ვალდებულებებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,264,762	1,003,743
მოკლევადიანი სესხები	12	404,000	725,000
საგადასახადო ვალდებულებები		146,781	79,981
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,815,543	1,808,724
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,509,084	9,537,475

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	13	15,369,767	13,150,327
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(8,582,483)	(6,902,375)
საერთო მოგება		6,787,284	6,247,952
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	15	(2,211,219)	(422,105)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,981,652)	(4,067,616)
საოპერაციო მოგება		1,594,413	1,758,231
სხვა შემოსავლები	17	462,523	353,310
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(89,294)	(146,855)
სხვა ხარჯები		(2,852)	(21,847)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		1,964,790	1,942,839
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,964,790	1,942,839
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,964,790	1,942,839

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: _____

30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	13	15,369,767	13,150,327
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(8,582,483)	(6,902,375)
საერთო მოგება		6,787,284	6,247,952
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	15	(2,211,219)	(422,105)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,981,652)	(4,067,616)
საოპერაციო მოგება		1,594,413	1,758,231
სხვა შემოსავლები	17	462,523	353,310
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(89,294)	(146,855)
სხვა ხარჯები		(2,852)	(21,847)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		1,964,790	1,942,839
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,964,790	1,942,839
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,964,790	1,942,839

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,400	5,655,528	127,984	5,785,913
პერიოდის შედეგი	-	1,942,839	-	1,942,839
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,400	7,598,367	127,984	7,728,751
პერიოდის შედეგი	-	1,964,790	-	1,964,790
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,400	9,563,158	127,984	9,693,542

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: _____

30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

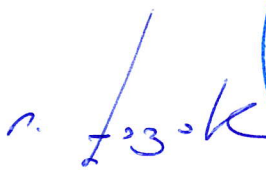
შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,400	5,655,528	127,984	5,785,913
პერიოდის შედეგი	-	1,942,839	-	1,942,839
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,400	7,598,367	127,984	7,728,751
პერიოდის შედეგი	-	1,964,790	-	1,964,790
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,400	9,563,158	127,984	9,693,542

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:




30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	1,964,790	1,942,839
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	329,199	251,730
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	2,411,715	
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	89,294	146,855
	4,794,998	2,341,423
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,434,282)	(1,009,422)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(102,357)	39,038
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	66,800	22,957
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,176,153	142,732
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,501,312	1,536,728
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,501,312	1,536,728
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,278,442)	(271,010)
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(1,686,020)	(5,833)
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ საწარმოში	-	(2,158,170)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,964,462)	(2,435,013)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	100,000	845,000
გადახდილი სესხები	(421,000)	(120,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(321,000)	725,000
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	1,215,850	(173,284)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,001,232)	(134,152)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,276,978	1,584,412
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,491,596	1,276,976

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: _____

30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	1,964,790	1,942,839
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	329,199	251,730
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	2,411,715	
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	89,294	146,855
	4,794,998	2,341,423
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(1,434,282)	(1,009,422)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(102,357)	39,038
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	66,800	22,957
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,176,153	142,732
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,501,312	1,536,728
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,501,312	1,536,728
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,278,442)	(271,010)
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(1,686,020)	(5,833)
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ საწარმოში	-	(2,158,170)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,964,462)	(2,435,013)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	100,000	845,000
გადახდილი სესხები	(421,000)	(120,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(321,000)	725,000
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	1,215,850	(173,284)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,001,232)	(134,152)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,276,978	1,584,412
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,491,596	1,276,976

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ა. ჯანაშია
202356672
საქართველო, შპს "ართთაიმი"
GEORGIA, "ARTTIME" LTD

30 სექტემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

**შპს ართთაიმი ფინანსური ანგარიშგება
2024 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
მარეგისტრირებელი ორგანო:	თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ცაბაძის ქ., №9.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01023009901, ირაკლი ჯავახია

კომპანიის მესაკუთრეს და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს:

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

კაპიტალი:

კომპანიის ნებადართული კაპიტალი შეადგენს: 2,400 ლარს;

კომპანიის განთავსებული კაპიტალი შეადგენს: 2,400 ლარს;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საათებით, სამკაულებით და აქსესუარებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 80 თანამშრომელი (2023 წელს 70).

2024 წლის სამ აპრილს კომპანიამ შეირჩია ორივე შვილობილი კომპანია:

შპს „ართთაიმი კაფე“ (405175233) და შპს „დელტა 5“ (204907011)

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის 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.

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
1 CHF/GEL	3.1118	3.2085

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის 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 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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. 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.

შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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.

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

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის 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. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ საადრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაიწევა კომპანიის 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

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვთის 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 წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

ღივიდენდის განაწილება

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

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის 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-2024	31-დეკ-2023
საქონელი	6,051,608	4,608,379
წუნიანი საქონელი	11,004	19,950
ჯამი	6,062,612	4,628,330

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	50,286	64,318
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	602,793	742,455
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	838,518	470,205
ჯამი	1,491,596	1,276,978

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	242,603	17,022
ფული გზაში	11,930	139,519
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,551	17,003
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	993
სხვა მოთხოვნები	13,613	-
ჯამი	273,697	174,536

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ოფისის ადჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01-იან-2023	-	1,023,963	41,131	221,821	45,163	1,332,079
შეძენა	-	181,400	-	89,610	-	271,010
შემცირება	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2023	-	1,205,363	41,131	311,431	45,163	1,603,089
შეძენა	819,538	458,904	-	-	-	1,278,442
შემცირება	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2024	819,538	1,664,266	41,131	311,431	45,163	2,881,530
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2023	-	(315,909)	-	(37,537)	(6,311)	(359,756)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	(225,783)	(4,113)	(7,825)	(10,097)	(247,818)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2023	-	(541,692)	(4,113)	(45,362)	(16,408)	(607,575)
ამორტიზაციის ხარჯი	(6,830)	(279,594)	(4,113)	(34,751)	-	(325,287)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2024	(6,830)	(821,286)	(8,226)	(80,113)	(16,408)	(932,862)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2023	-	708,054	41,131	184,285	38,853	972,323
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2023	-	663,671	37,018	266,070	28,756	995,514
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2024	812,708	842,981	32,905	231,318	28,756	1,948,668

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

8. არამატერიალური აქტივები

	საწარმოთა შერწყმით წარმოქმნილი გუდვილი	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ბალანსი 01-იან-2023	-	-	58,677	58,677
შეძენა	-	5,833	-	5,833
შემცირება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2023	-	5,833	58,677	64,510
შეძენა	1,681,215	4,805	-	1,686,020
შემცირება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2024	1,681,215	10,638	58,677	1,750,530
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2023	-	-	(10,196)	(10,196)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(3,912)	(3,912)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2023	-	-	(14,108)	(14,108)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(3,912)	(3,912)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2024	-	-	(18,020)	(18,020)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2023	-	-	48,481	48,481
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2023	-	5,833	44,569	50,402
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2024	1,681,215	10,638	40,658	1,732,511

9. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

ინვესტიციები შვილობის საწარმოში	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
შპს ართთაიმ კაფე	-	190,715
შპს დელტა 5	-	2,221,000
ჯამი	-	2,411,715

1. კომპანია 2023 წლის 25 მაისს გახდა შპს „დელტა 5“-ის 100%-იანი წილის მფლობელი;
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 პერიოდში ისევე როგორც შესადარის პერიოდში შვილობილი კომპანიებისგან ღივიდენდების მიღება არ მომხდარა.
5. 2024 წლის 3 აპრილს შპს „ართთაიმმა“ შეირწყა ორივე შვილობილი კომპანია, შერწყმის შედეგად კომპანიას წარმოეშვა 1,681,215 ლარის გუდვილი.

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2,400 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავდროულად კომპანიამ 2024 წელს მიიღო 1,964,790 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება (2023 წელს 1,942,839 ლარი), საანგარიშგებო პერიოდში ისევე როგორც შესადარის პერიოდში დივიდენდის გაცემა არ მომხდარა. კომპანიის ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი 2023 წლის დასაწყისში იყო 127,984 ლარი, რაც არ შეცვლილა საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 9,693,542 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერს შედგენდა 7,728,751 ლარს).

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	977,683	779,533
გადასახდელი ხელფასები	120,279	94,375
მიღებული ავანსები	98,415	59,395
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	62,258	62,258
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,126	8,182
ჯამი	1,264,762	1,003,743

12. სესხები

მოკლევადიანი სესხები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
შპს რონიკო	404,000	725,000

2024 წელს კომპანიამ შპს „რონიკო“-სგან მიიღო 100,000 ლარის უპროცენტო სესხი (2023 წლის 725,000

ლარის), საანგარიშგებო პერიოდში დააბრუნა 421,000 ლარი.

13. შემოსავლები

ამონაგები	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,660,875	13,236,984
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(291,108)	(86,657)
ჯამი	15,369,767	13,150,327

კომპანიის ამონაგები მიიღება საათების, სამკაულებისა და აქსესუარების სპეციალიზებულ მაღაზიებში საცალო ვაჭრობიდან.

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2024 წელი	2023 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8,442,880	6,909,069
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(175,225)	(6,695)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი თვითღირებულების წილი	314,828	-
ჯამი	8,582,483	6,902,375

15. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი მიწოდება და მარკეტინგის წილი	1,698,237	-
სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	368,040	296,544
სარეკლამო მასალის ხარჯი	76,868	14,959
დაზღვევის ხარჯი	14,778	-
რეკლამის ხარჯები	12,672	11,820
ინტერნეტ სივრცის მომსახურების ხარჯი	11,881	7,884
საკურიერო მომსახურების ხარჯი	11,897	7,437
სხვადასხვა მცირეფასიანი ინვენტარის და მომსახურების ხარჯები	7,602	75,162
ვიტრაჟების წმენდის ხარჯი	2,848	1,737
ტრანსპორტირების ხარჯი	218	892
სხვა მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	6,178	5,669
ჯამი	2,211,219	422,105

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
მაღაზიების იჯარის ხარჯი	1,497,740	1,301,454
ბანკის საკომისიო ხარჯი	439,562	215,000
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	389,504	1,983,881
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	329,472	251,816
საპენსიო შენატანის ხარჯი	45,118	37,094
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	34,878	34,295
მივლინების ხარჯი	31,250	35,971
დაზღვევის ხარჯი	30,048	53,376
სამეურნეო ხარჯი	28,908	23,064
სატელეფონო და ინტერნეტის ხარჯი	16,388	13,720
ქონების გადასახადის ხარჯი	14,721	-
დასუფთავების ხარჯი	12,905	9,864
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	9,065	17,652
დაცვის მომსახურების ხარჯი	8,930	8,375
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	8,090	-
ღონისძიების ხარჯი	7,473	2,300
ბუნებრივი აირის ხარჯი	7,222	6,240

**შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი**

საკანცელარიო ხარჯი	6,086	6,058
წყლის გადასახადის ხარჯი	3,897	2,309
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3,764	16,578
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	3,600	3,600
პროგრამა HR-ის მომსახურების ხარჯი	3,051	3,051
საწვავის ხარჯი	3,011	5,520
ელექტრო ტექნიკის ხარჯი	2,763	4,226
რემონტის ხარჯი	2,140	3,187
საღარო აპარატების ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,251	1,493
შეფუთვის ხარჯები	804	246
მოგების გადასახადი	551	2,604
სხვა საგადასახადო ხარჯი	79	-
ავტომობილის იჯარის ხარჯი	-	254
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	39,384	24,388
ჯამი	2,981,652	4,067,616

17. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები	2024 წელი	2023 წელი
ფასდაკლებით მიღებული შემოსავალი	462,523	259,404
კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერით მიღებული შემოსავალი	-	91,710
სხვა შემოსავალი	-	2,196
ჯამი	462,523	353,310

18. 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
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

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

შპს ართთაიმის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- (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 დაკავშირებული);
- (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 თავითონ 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 მხარეებთან.

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
შპს რონიკო	-	11,506

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს „ართთაიმმა“ საქონლის რეალიზაციით შპს „რონიკოსგან“ მიიღო 26,992 ლარის შემოსავალი (2023 წელს 257,112 ლარის შემოსავალი).

სასესხო ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-12-ე შენიშვნა.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს „რონიკოს“ მიმართ გასწია 30,000 ლარის საიჯარო ხარჯი (2023 წელს 30,254 ლარის ხარჯი).

ვალდებულებები კომპანიას შპს „რონიკოს“ მიმართ არ გააჩნია.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2024 წელი	2023 წელი
თანხა	115,325	90,340

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მნიშვნელოვან მოვლენებს აღილი არ ჰქონია.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.