

შპს „რონიკო“
203836974

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რონიკო“-ს ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს რონიკოს და მისი შვილობილი კომპანიების (რონიკო ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს რონიკო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფში შემავალი კომპანიის „ართ-თაიმი“-ს მიერ 2023 წლის განმავლობაში ჯამურად დარიცხულია ხელფასის თანხა 1 983 881 ლარი. კომპანიის შიდა პოლიტიკით შრომის ანაზღაურება შედგება ძირითადი განაკვეთისგან, გამომუშავებული ბონუსებისგან და გამომუშავებული პრემია-დანამატებისგან, რომლებიც დამოკიდებულია სხვადასხვა ფაქტორებზე. აუდიტისთვის ვერ იქნა წარმოდგენილი თვითთულ თამანშრომელზე დარიცხული თანხა რა კომპონენტებისაგან შედგებოდა და რამდენად სწორად ხდებოდა მათი გაანგარიშება. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ზემოაღნიშნული თანხის დარიცხვის სისწორეში.

ჯგუფში შემავალი შპს „ეგრი-ბეთლემი“-ს აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება შეძენის დროის მდგომარეობით არ მომხდარა. ჩვენ ვერ მივიღეთ ჯეროვანი რწმუნება ამ ქონებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის 6 954 840 ლარის რეალობასა და სისწორეზე.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია რონიკო ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებას 2024 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.

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ, საიდენტიფიკაციო N: 400308305; მისამართი: საქართველო, თბილისი, 0102 გ.ჩიტაიას ქ.#7

აუდიტორული ფირმის რეგისტრაციის N SARAS-F-674581;

ტ: +995 322 910 996; ელ.ფოსტა: infobigaudit@gmail.com

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი 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. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი ჩაუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძველად 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, როჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის დროს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიულ განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა ჩვენ:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- შევისწავლით გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს სააღრიცხვო მიზნებისათვის ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა ხელმძღვანელობასთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ ხელმძღვანელობას განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია

მელიც მოიცავს

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი, საქართველო 2025 წლის 31 ოქტომბერი

- შევისწავლით გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს საადრიცხვო მიზნებისათვის ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა ხელმძღვანელობასთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ ხელმძღვანელობას განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია

მელიც მოიცავს

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი, საქართველო 2025 წლის 31 ოქტომბერი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს რონიკოს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის 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 ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 31 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს რონიკოს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

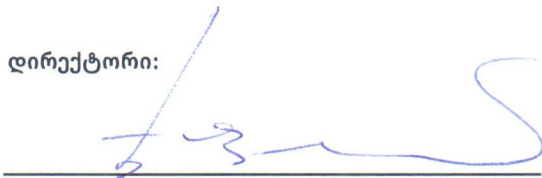
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის 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 ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 31 ოქტომბერს.

დირექტორი:



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	14,811,649	11,948,694
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	3,733,132	5,387,559
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,237,451	1,025,909
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		-	86,066
სულ მიმდინარე აქტივები		19,782,232	18,448,229
ძირითადი საშუალებები	7	10,122,697	8,480,670
არამატერიალური აქტივები		77,410	78,815
გუდვილი	8	9,468,209	4,195,585
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,668,316	12,755,070
სულ აქტივები		39,450,548	31,203,299
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	35,543,967	29,153,607
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		35,545,232	29,154,872
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,898,645	2,048,428
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		6,672	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,905,316	2,048,428
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,450,548	31,203,300

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:	მთავარი ბუღალტერი:

31 ოქტომბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

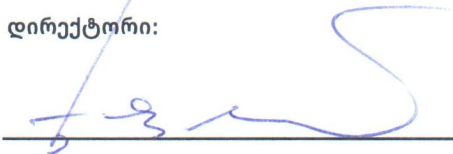
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

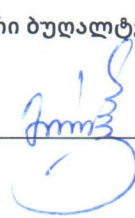
აქტივები	შენ.	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	4	14,811,649	11,948,694
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	5	3,733,132	5,387,559
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,237,451	1,025,909
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		-	86,066
სულ მიმდინარე აქტივები		19,782,232	18,448,229
ძირითადი საშუალებები	7	10,122,697	8,480,670
არამატერიალური აქტივები		77,410	78,815
გუდვილი	8	9,468,209	4,195,585
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,668,316	12,755,070
სულ აქტივები		39,450,548	31,203,299
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	35,543,967	29,153,607
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		35,545,232	29,154,872
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,898,645	2,048,428
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები		6,672	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,905,316	2,048,428
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,450,548	31,203,300

ხელმოწერილი ბირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



31 ოქტომბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



2024 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	11	43,490,066	38,328,995
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	12	(20,717,631)	(17,889,912)
საერთო მოგება		22,772,434	20,439,083
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	13	(7,754,587)	(4,326,656)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(6,051,878)	(7,652,292)
საოპერაციო მოგება		8,965,969	8,460,135
სხვა შემოსავლები	15	849,069	682,350
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(275,966)	(103,199)
სხვა ხარჯები	16	(1,804,475)	(88,665)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		7,734,598	8,950,622
მოგების გადასახადი		(207,397)	(289,745)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		7,527,201	8,660,876
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		7,527,201	8,660,876

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

31 ოქტომბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	11	43,490,066	38,328,995
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	12	(20,717,631)	(17,889,912)
საერთო მოგება		22,772,434	20,439,083
საოპერაციო ხარჯები			
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	13	(7,754,587)	(4,326,656)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(6,051,878)	(7,652,292)
საოპერაციო მოგება		8,965,969	8,460,135
სხვა შემოსავლები	15	849,069	682,350
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(275,966)	(103,199)
სხვა ხარჯები	16	(1,804,475)	(88,665)
მოგება ზარალი დაბეგრამდე		7,734,598	8,950,622
მოგების გადასახადი		(207,397)	(289,745)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		7,527,201	8,660,876
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		7,527,201	8,660,876

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

31 ოქტომბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

2024 წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	22,103,258	22,104,523
გამოცხარებული დივიდენდები	-	(1,610,526)	(1,610,526)
პერიოდის შედეგი	-	8,660,876	8,660,876
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	29,153,608	29,154,873
გამოცხარებული დივიდენდები	-	(1,136,842)	(1,136,842)
პერიოდის შედეგი	-	7,527,201	7,527,201
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	35,543,967	35,545,232

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

31 ოქტომბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

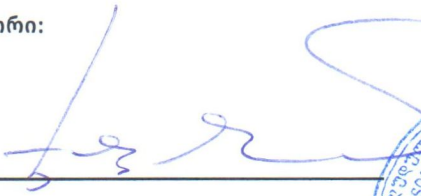
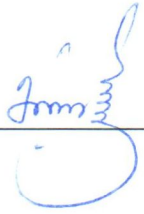
2024 წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	22,103,258	22,104,523
გამოცხარებული დივიდენდები	-	(1,610,526)	(1,610,526)
პერიოდის შედეგი	-	8,660,876	8,660,876
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	29,153,608	29,154,873
გამოცხარებული დივიდენდები	-	(1,136,842)	(1,136,842)
პერიოდის შედეგი	-	7,527,201	7,527,201
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	35,543,967	35,545,232

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:


31 ოქტომბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

2024 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	7,527,201	8,660,876
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	884,146	755,254
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	5,950	-
ზარალი შერწყმის შედეგად	1,681,215	-
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	275,966	103,199
მოგების გადასახადის ხარჯი	207,397	289,745
	10,581,874	9,809,074
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(2,862,952)	(2,103,856)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(213,877)	(226,219)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში	74,509	(17,243)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,301,672	386,927
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	8,881,226	7,848,683
გადახდილი მოგების გადასახადი	(207,397)	(289,745)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	8,673,830	7,558,938
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(873,670)	(865,595)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	18,000	25,883
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,905)	(15,058)
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ საწარმოში	(5,664,120)	(2,158,170)
შეძენილი შვილობილი საწარმოს ფულადი სახსრები შეძენისას	408	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,525,288)	(3,012,940)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(1,550,769)	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,136,842)	(1,610,526)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2,687,611)	(1,610,526)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(539,069)	2,935,471
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(1,115,358)	(117,942)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,387,559	2,570,030
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,733,131	5,387,559

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

31 ოქტომბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

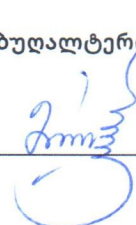
	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	7,527,201	8,660,876
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	884,146	755,254
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	5,950	-
ზარალი შერწყმის შედეგად	1,681,215	-
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	275,966	103,199
მოგების გადასახადის ხარჯი	207,397	289,745
	10,581,874	9,809,074
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(2,862,952)	(2,103,856)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(213,877)	(226,219)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში	74,509	(17,243)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,301,672	386,927
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	8,881,226	7,848,683
გადახდილი მოგების გადასახადი	(207,397)	(289,745)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	8,673,830	7,558,938
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(873,670)	(865,595)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	18,000	25,883
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,905)	(15,058)
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ საწარმოში	(5,664,120)	(2,158,170)
შეძენილი შვილობილი საწარმოს ფულადი სახსრები შეძენისას	408	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,525,288)	(3,012,940)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(1,550,769)	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,136,842)	(1,610,526)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2,687,611)	(1,610,526)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(539,069)	2,935,471
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(1,115,358)	(117,942)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,387,559	2,570,030
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,733,131	5,387,559

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:

31 ოქტომბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

ჯგუფის სათავე საწარმო:	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
ურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ლიახვის ქ. #9.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - 01001000898, როლანდ ჯავახია, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის საბოლოო
მაკონტროლებელ მხარეს.

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

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

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.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში:

კომპანია ინვესტიციებს შვილობილ საწარმოში აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით მსს ფასს
სტანდარტის მე-14 განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად.

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	საკუთრების წილი
შპს "ართთაიმი" - ს/ნ 202356672	საქართველო	100%
შპს "ეგრი-ბეთელემი" - ს/ნ 404899749	საქართველო	100%

კომპანია 2022 წლიდან ფლობს 100%-იან წილს შვილობილ საწარმოში - შპს „ართთაიმი“ (ს/ნ: 202356672),
რომელიც თავის მხრივ ფლობდა შპს „ართთაიმი კაფეს“ (ს/ნ: 405175233) და შპს „დელტა-5“-ის (ს/ნ
204907011) 100%-იან წილს. 2024 წლის განმავლობაში შპს „ართთაიმიმ“ განიცადა რეორგანიზაცია და
შეირჩა საკუთარი შვილობილი საწარმოები. ამავდროულად, კომპანიამ 2024 წლის 5 სექტემბერს შეიძინა
შპს "ეგრი-ბეთელემის" (ს/ნ: 404899749) 100%-იანი წილი. ამრიგად, 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის
დასასრულს, კომპანიას კონტროლი გააჩნია ორ შვილობილ საწარმოზე, როგორც ეს ზემოთაა ნაჩვენები.

ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი
ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით
ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ
განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულია ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან
ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი
ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას
ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება
განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან. ეს გარემო

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილ საწარმოდ მოიაზრება საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს კომპანია. სხვა საწარმოზე კონტროლი მოპოვებულია მაშინ, როდესაც კომპანია იძენს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. კონსოლიდაციაში უგულებელყოფილია თითოეულ შვილობილ საწარმოში კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის (წმინდა აქტივების) ის ნაწილი, რომელიც მშობელ საწარმოს ეკუთვნის. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანად გამორიცხულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, მათ შორის, შემოსავლები, ხარჯები და დივიდენდები. ასევე მთლიანად გამორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგები ან ძირითადი საშუალებები. კომპანიასა და ჯგუფში შემავალ შვილობილ საწარმოებს გააჩნიათ ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. რამდენადაც კომპანია ფლობს შვილობილი საწარმოების 100%-ს, კონსოლიდაციის პროცესში არამაკონტროლებელი წილის შეფასების საკითხი არ დამდგარა დღის წესრიგში.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო 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. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების

რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიები:

- ② 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- ② 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
- ② მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები რეგისტრირებული არიან საქართველოში და აღრიცხვას აწარმოებენ ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა. ხელმძღვანელობამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და ჯგუფის მაჩვენებლების გათვალისწინებით დარწმუნებულია ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას („სამუშაო ვალუტა“). სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენ ვალუტას ასევე წარმოადგენს ქართული ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება 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-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

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 გაწვიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საექვო ვალდებულებების რეზერვს, 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 გაწვის 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.

აღრიცხვა და წარდგენა

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 საადრიცხო 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 გადაიხდება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

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

მოგების გადასახადი

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

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

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება 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 საშუალებების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

ჯგუფის საადრიცხო 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 მომუშავის მიერ გასამრჯელოს სანაცვლოდ გაწეული მომსახურებიდან.

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

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

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

კლასიფიკაცია

მომუშავეთა გასამრჯელოებს განეკუთვნება:

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

მომუშავის მოკლევადიანი გასამრჯელოები

მომუშავის მოკლევადიან გასამრჯელოებს განეკუთვნება:

1. მოკლევადიანი კომპენსირებადი გაცდენები (მაგალითად: ფასიანი წლიური შვებულება და ბიულეტენი), როდესაც გაცდენების კომპენსაცია გადასახდელია 12 თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დამთავრებიდან, როდესაც მომუშავემ შესაბამისი მომსახურება გასწია;
2. მოგებაში მონაწილეობის წილი და გადასახდელი პრემიები 12 თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დამთავრებიდან, როდესაც მომუშავემ შესაბამისი მომსახურება გასწია; და

3. არაფულადი გასამრჯელოები (მაგალითად: სამედიცინო მომსახურება, ბინით უზრუნველყოფა, მანქანით მომსახურება, უფასო ან სუბსიდირებული საქონელი ან მომსახურება) არსებულ თანამშრომელთათვის.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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

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

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საქონელი	14,774,421	11,918,083
ნედლეული და მასალები	19,404	5,539
წუნიანი საქონელი	11,004	19,950
პროდუქცია-ტექნიკა	3,037	3,037
საქონელი გზაში	2,458	-
მასალები ანგარიშვალდებულ პირებზე	1,323	2,084
ჯამი	14,811,647	11,948,694

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,267,733	2,515,990
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,379,331	2,749,160
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	86,068	122,408
ჯამი	3,733,132	5,387,559

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	809,680	682,345
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	373,440	128,689
საიჯარო ვალდებულებების დასაფარად გადახდილი ავანსები	108,092	108,607
ფული გზაში	13,039	185,454
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	976	2,203
სხვა მოთხოვნები	13,613	-
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(81,387)	(81,387)
ჯამი	1,237,451	1,025,909

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანს პორტო საშუალე ბები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	ძირითადი საშუალებები ექსპლუატაცია ში შესვლამდე	ძირითადი საშუალებების მშენებლობა/მ ონტაჟი	სხვა ძირითადი საშუალებე ბი	სულ
თვითღირებულება 01-იან-2023	2,240,119	3,757,833	1,026,966	2,218,725	508,952	846,894	174,638	15,107	45,163	10,834,397
შემოსვლა	-	-	-	194,615	-	97,072	402,944	170,965	-	865,595
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(25,883)	-	-	(25,883)
საწარმოს შეძენით მიღებული დ/ს	-	729,500	-	-	-	-	-	-	-	729,500
შიდა მოძრაობა	-	29,000	78,883	337,898	-	187,045	(446,930)	(185,895)	-	-
თვითღირებულება 31-დეკ-2023	2,240,119	4,516,333	1,105,849	2,751,238	508,952	1,131,011	104,769	176	45,163	12,403,609
შემოსვლა	-	90,038	-	458,904	-	-	268,821	56,907	-	874,670
გასვლა	-	-	(198,671)	(364,318)	(18,000)	(35,598)	-	-	-	(616,588)
საწარმოს შეძენით მიღებული დ/ს	517,632	1,235,936	29,573	-	-	8,674	-	-	-	1,791,815
შიდა მოძრაობა	-	-	49,729	175,575	35,000	56,907	(260,127)	(57,083)	-	-
თვითღირებულება 31-დეკ-2024	2,757,751	5,842,307	986,480	3,021,398	525,952	1,160,994	113,462	-	45,163	14,453,507
აკუმულირებული ცვეთა 01-იან-2023	-	(866,752)	(710,215)	(1,019,731)	(47,757)	(524,538)	-	-	(6,311)	(3,175,302)
ცვეთის ხარჯი	-	(117,588)	(114,320)	(380,985)	(48,345)	(76,303)	-	-	(10,097)	(747,638)
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-2023	-	(984,339)	(824,535)	(1,400,715)	(96,102)	(600,841)	-	-	(16,408)	(3,922,940)
ცვეთის ხარჯი	-	(127,231)	(113,419)	(467,947)	(47,895)	(120,343)	-	-	-	(876,835)
საწარმოს შეძენით მიღებული დ/ს	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(93,106)	(21,893)	-	-	(8,674)	-	-	-	(123,673)
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	-	198,671	342,543	15,825	35,598	-	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-2024	-	(1,204,676)	(761,176)	(1,526,119)	(128,172)	(694,260)	-	-	(16,408)	(4,330,811)
საბალანსო ღირებულება 01-იან-2023	2,240,119	2,891,081	316,751	1,198,995	461,196	322,356	174,638	15,107	38,853	7,659,095
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2023	2,240,119	3,531,994	281,314	1,350,522	412,850	530,170	104,769	176	28,756	8,480,669
საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-2023	2,757,751	4,637,631	225,303	1,495,279	397,781	466,735	113,462	-	28,756	10,122,696

8. გუდვილი

გუდვილი	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
	9,468,209	4,195,585

თავდაპირველი გუდვილი გაჩნდა 2022 წელს როდესაც კომპანიამ შეიძინა შპს "ართთაიმი", გუდვილის თანხა შეადგენდა 2,704,085 ლარს, საიდანაც 190,715 ლარი იყო შპს "ართთაიმის" ინვესტიცია თავის დაარსებულ შვილობილ საწარმოში შპს "ართთაიმ კაფე"-ში. 2023 წელს შპს "ართთაიმმა" შეიძინა შპს "დელტა 5" 100% წილი, 2,221,000 ლარად საიდანაც წარმოიშვა 1,491,500 ლარის გუდვილი და 2023 წლის ბოლოს გუდვილმა ჯამში შეადგინა 4,195,585 ლარი. 2024 წელს შპს "რონიკო"-მ შეიძინა შპს "ეგრი-ბეთელემი"-ს 100% წილი, ასევე 2024 წელს შპს "ართთაიმმა" შეირჩა ორივე შვილობილი კომპანია შპს "ართთაიმ კაფე" და შპს "დელტა 5", საიდანაც გუდვილმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 9,468,209 ლარი.

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1,265 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში, ისევე როგორც შესადარის პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავედროულად კომპანიამ 2024 წელს მიიღო 7,170,567 ლარის წმინდა მოგება (2023 წელს 6,728,598 ლარი) და გასცა 1,136,842 ლარის დივიდენდი (2023 წელს 1,610,526 ლარი).

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 32,477,090 ლარი (2023 წელს 26,443,365 ლარი).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3,211,186	1,477,735
მიღებული ავანსები	385,853	335,845
გადასახდელი ხელფასები	120,279	94,375
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	62,258	62,258
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	119,069	78,215
ჯამი	3,898,645	2,048,428

11. ამონაგები

ამონაგები	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	43,781,173	38,415,652
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(291,108)	(86,657)
ჯამი	43,490,066	38,328,995

ჯგუფის ამონაგების ძირითად წყაროს საქონლის (სათვალეების, საათების, საიუვილერო ნაწარმის და კონტაქტური ლინზების) რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები. ასევე მნიშვნელოვანია სხვადასხვა ოფთალმოლოგიური მომსახურებები რომლებსაც ჯგუფი სთავაზობს თავის მომხმარებელს.

12. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2024 წელი	2023 წელი
რეალიზებული საქონელი	20,332,642	17,647,902
შრომის ანაზღაურების ხარჯი თვითღირებულების წილი	1,359,459	853,407
მარაგებზე ფასდაკლებით მიღებული შემოსავალი	(865,208)	(684,029)
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(175,225)	(6,695)
სხვა დამხმარე საქონელი	65,962	79,327
ჯამი	20,717,631	17,889,912

13. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი მიწოდების წილი	4,627,737	1,702,739
იჯარის ხარჯი	2,211,562	1,912,488
რეკლამის ხარჯი	599,647	429,215
მაღაზიების ელ. ენერგიის ხარჯი	100,138	95,266
სარეკლამო მასალის ხარჯი	76,868	14,959
დასუფთავების ხარჯი	27,343	23,654
საწვავის ხარჯი-მიწოდების წილი	20,975	21,668
სავალდებულო დაზღვევის ხარჯი	20,940	18,996
მაღაზიების წყალმომარაგების ხარჯი	16,824	8,495
დაზღვევის ხარჯი	14,778	-
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
ტრანსპორტირების ხარჯი	218	892
სხვა მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	6,178	5,669
მაღაზიების ბუნებრივი აირის ხარჯი	-	2,131
ჯამი	7,754,587	4,326,656

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,759,014	3,944,252
მაღაზიების იჯარის ხარჯი	1,467,740	1,271,454
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	884,418	755,340
ბანკის საკომისიო ხარჯი	857,374	549,269
საგადასახადო ხარჯი	207,822	193,394
მივლინების ხარჯი	133,516	104,304
სამეურნეო დანიშნულების ხარჯები	95,945	103,739
კომუნალური ხარჯები	64,827	67,279
ლოჯისტიკის ხარჯი	63,380	36,763
საპენსიო ანარიცხები	61,312	105,959
კომუნიკაციის ხარჯები	61,528	57,773
საკონსულტაციო ხარჯები	49,057	45,475
დაზღვევის ხარჯი	39,298	62,262
წარმომადგენლობითი ხარჯები	22,546	85,961
დაცვის ხარჯი	21,916	21,542
კომპიუტერის ხარჯები	18,821	23,860
საკანცელარიო ხარჯი	15,789	16,399
ქონების გადასახადის ხარჯი	14,721	-
რემონტის ხარჯი	14,042	17,007

პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	12,116	20,703
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	11,466	28,426
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	8,090	-
ლონისძიების ხარჯი	7,473	2,300
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	5,493	5,603
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	3,600	3,600
საწვავის ხარჯი	3,011	7,442
ელექტრო ტექნიკის ხარჯი	2,763	4,226
სალარო აპარატების ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,251	1,493
შეფუთვის ხარჯები	804	246
მოგების გადასახადი	551	2,604
ავტომობილის იჯარის ხარჯი	-	254
დასუფთავების ხარჯი	12,905	11,432
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	129,290	101,931
ჯამი	6,051,878	7,652,292

15. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები	2024 წელი	2023 წელი
ფასდაკლებით მიღებული შემოსავალი	462,523	259,404
შემოსავალი საქონლის უსასყიდლოდ მოწოდებიდან	216,366	187,010
შემოსავალი იჯარებიდან	122,034	122,591
საპროცენტო შემოსავლები	48,146	19,439
კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერით მიღებული შემოსავალი	-	91,710
სხვა შემოსავალი	-	2,196
ჯამი	849,069	682,350

16. სხვა შემოსავლები

სხვა ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
	1,804,475	88,665

სხვა ხარჯების არსებითად დიდი ნაწილი წარმოადგენს 2024 წელს შპს „ართთაიმის“ მიერ შპს "ეგრი-ბეთლემი"-ს და შპს "ართთაიმ კაფე"-ს შერწყმით წარმოქმნილი ზარალ.

17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

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

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 საგადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

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

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს:

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

შპს „ჯემინი“ - დამფუძნებელი როლანდ ჯავახია.

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

ირაკლი ჯავახია - შპს „ართთაიმი“-ს დირექტორი ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ვაჟი.

თორნიკე ფხალაძე - შპს „ეგრი-ბეთლემი“-ს დირექტორი.

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-2024	31-დეკ-2023
შ.პ.ს „კენარი“	55,358.45	44,022
შ.პ.ს „ჯემინი“	2,580.30	-
ჯამი	57,939	44,022

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
შპს „ჯემინი“	-	3,759

შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	2024 წელი	2023 წელი
შპს კენარი	1,700,029	1,486,074
შპს ჯემინი	1,287,982	861,892
სოფიო მაისურაძე	85	-
ჯამი	2,988,096	2,347,966

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეებთან	2024 წელი	31-დეკ-2023
როლანდ ჯავახია	255,096	219,855
ირაკლი ჯავახია	74,400	74,400
ნიკოლოზ ჯავახია	26,414	25,585
ლიანა ჯავახია	21,617	5,650
შპს კენარი	13,710	7,038
ჯამი	391,237	332,528

ბ-ნ როლანდ ჯავახიაზე გაწეული ხარჯების უმეტეს ნაწილს როგორც 2024 წელს ასევე 2023 წელს წარმოადგენს იჯარის თანხები. ასევე ირაკლი ჯავახიაზე გაწეული ხარჯები როგორც 2024 წელს ასევე 2023 წელს მთლიანად წარმოადგენს იჯარის თანხებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2024 წელი	2023 წელი
	315,973	263,517

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 31 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც არსებით გავლენას მოახდენდნენ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რონიკო

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ



ჯგუფის შესახებ - ისტორია და განვითარების გზა

შპს „რონიკო“ ჯგუფის სათავე კომპანია საქართველოში ოპტიკური სფეროს ლიდერი კომპანიაა, რომელიც 1996 წელს თბილისში დაარსდა და უკვე 30-წლიან წარმატებულ გამოცდილებას ითვლის. წლების განმავლობაში, კომპანია სტაბილურად და თანმიმდევრულად ვითარდებოდა, ქმნიდა და ავითარებდა ოპტიკური მომსახურების მაღალ სტანდარტებს, ხელს უწყობდა ოპტიკური პროდუქტების მოხმარების კულტურის ამაღლებას და მომხმარებელს სთავაზობდა სრულ ოპტიკურ მომსახურებას – მხედველობის დიაგნოსტიკიდან ინდივიდუალურად მორგებული სათვალის დამზადებამდე. „რონიკომ“ ქართულ ბაზარზე შემოიტანა და დაამკვიდრა მსოფლიო ბრენდები და დღეს წარადგენს 90-მდე წამყვან საერთაშორისო ბრენდს როგორც საქართველოში, ასევე ამიერკავკასიაში.

კომპანიამ წარმატებით გააერთიანა ტრადიცია და ინოვაცია, შექმნა ხარისხზე და განვითარებაზე ორიენტირებული გარემო, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სრულფასოვან ოპტიკურ მომსახურებას.

შპს „რონიკომ“ 2022 წელს შეიძინა საათებისა და საიუველირო ნაწარმის სარეალიზაციო კომპანია შპს „**ართ-თაიმი**“ 100%-იანი წილი, რომელიც თავის მხრივ ამ სფეროში წარმოადგენს ლიდერ კომპანიას. შპს „ართთაიმი“ ფლობდა შპს „ართ-თაიმ კაფეს“, ხოლო 2023 წელს იყიდა შპს „დელტა 5“-ის 100%-იანი წილი. 2024 წლის 3 აპრილს შპს „ართ-თაიმა“ შეიტყუა შვილობილი საწარმოები.

შპს „რონიკომ“ 2024 წლის სექტემბერში შეიძინა შპს „პი-ჯი კაპიტალის“ 100%-იანი წილი. ეს უკანასკნელი ფლობს საინვესტიციო ქონებას. შენობა ნაგებობას, რომელიც განკუთვნილი იყო საოფისე საქმიანობისათვის. მოხდა შეძენილი კომპანიის რებრენდინგი და ეწოდა შპს „**ეგრი ბეთლემი**“

მასშტაბები და ინფრასტრუქტურა

დღესდღეობით „რონიკო“ ჯგუფი ფლობს საქართველოსა და ამიერკავკასიაში ყველაზე დიდ ოპტიკურ ქსელს, რომელიც მოიცავს:

- მრავალფეროვან არჩევანს მზის და ოპტიკურ სათვალეებში;
- კონტაქტური და სასათვალე ლინზების ფართო ასორტიმენტს;
- ოფთალმოლოგიურ სერვისებს;
- თანამედროვე ოპტიკურ ლაბორატორიებსა და სასწავლო ცენტრს.

რონიკო ჯგუფი ასევე ფლობს საათებისა და საიუველირო ნაწარმის სარეალიზაციო ქსელს საქართველოს ტერიტორიაზე.

„რონიკოს“ და მისი ჯგუფის საქმიანობის ფუნდამენტს წარმოადგენს ხარისხზე ორიენტირებულობა და მუდმივი განვითარება: ინოვაციების დანერგვა, უახლესი ტექნოლოგიების და მაღალი კლასის პროდუქციის შემოტანა, სერვისების დახვეწა, დიაგნოსტიკური კაბინეტების და ლაბორატორიების ტექნიკური აღჭურვის გაუმჯობესება, ექიმებისა და კონსულტანტების გადამზადება და მათი პროფესიული ზრდის ხელშეწყობა.

ინოვაციები და ხარისხზე ორიენტაცია

„რონიკოს“ საქმიანობის საფუძველია მუდმივი გაუმჯობესება და ინოვაციების დანერგვა. ამის ფარგლებში კომპანია და ჯგუფი:

- მუდმივად აფართოებს პროდუქციის ასორტიმენტს და ანახლებს ტექნიკურ ბაზას;
- ავითარებს მხედველობის დიაგნოსტიკის სერვისებს;
- ამზადებს მაღალკვალიფიციურ პერსონალს — ექიმ ოფთალმოლოგებსა და კონსულტანტებს;
- ინვესტირებას ახორციელებს პერსონალის გადამზადებასა და ლაბორატორიების სრულ ტექნიკურ აღჭურვაში.
- აფართოებს საათებით და საიუველირო ნაწარმით ვაჭრობის ქსელს და ქმნის საკუთარ ნიშნებს.

ჯგუფისთვის უმთავრესია მომხმარებლის კმაყოფილება და ხარისხიანი პროდუქტის შეთავაზება.

ბრენდები და პარტნიორობა

კომპანია განსაკუთრებულად ამაყობს მსოფლიო ლიდერ ბრენდებთან პარტნიორობით. ოპტიკური პროდუქტების ყველა კატეგორიაში – იქნება ეს მზის სათვალე, ოპტიკური ჩარჩო, სასათვალე ან კონტაქტური ლინზა – „რონიკო“ მომხმარებლებს სთავაზობს მსოფლიოს წამყვან ოპტიკურ და მოდის ბრენდებს.

ოპტიკური პროდუქტების ყველა სეგმენტში კომპანია წარადგენს უმაღლესი კლასის ბრენდებს, მათ შორის:

- **მზის და ოპტიკური სათვალეები:**
Ray-Ban, Dolce&Gabbana, Prada, Giorgio Armani, Persol, Porsche Design, Zegna, Montblanc, Chopard, Cartier, Emporio Armani, Versace, Vogue და სხვ.
- **სასათვალე ლინზები:**
HOYA (იაპონია), Essilor (საფრანგეთი)
- **კონტაქტური ლინზები:**
CooperVision, ALCON, Johnson & Johnson
- **საათები:** Tissot, Swatch, TAGHeuer, Rado, Longines, Frederique Constant და ა.შ.
- **სამკაულები:** Furla, Monomania, Calvin Clainn და ა.შ.

ასევე, „რონიკო“ ფლობს ოფიციალური დისტრიბუტორის სტატუსს და ახორციელებს პროდუქციის დისტრიბუციას აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

მიღებული ჯილდოები

2025 წელს კომპანიის წარმატება კიდევ ერთხელ დადასტურდა – „რონიკო“ დაჯილდოვდა „ოქროს ბრენდის“ და „წლის ლიდერის“ პრესტიჟული ტიტულებით. „ოქროს ბრენდი“ საქართველოში წარმატებული

კომპანიებისთვის მინიჭებული უმაღლესი ჯილდოა, რომელიც ენიჭებათ სტატისტიკური მონაცემების, ექსპერტებისა და მომხმარებლების შეფასების საფუძველზე. „რონიკომ“ პირველი ადგილი დაიკავა შემდეგ კატეგორიებში:

- ბრუნვა
- დასაქმებულთა ანაზღაურება
- დანახარჯები პერსონალზე
- დასაქმებულთა რაოდენობა

მისია და ხედვა

ჯგუფის მთავარი მისიაა მომხმარებლისთვის ოპტიკური ინდუსტრიის, საათების და საიუველირო ნაწარმის გემოვნებიანი, მაღალხარისხოვანი საქონლის უახლესი მიღწევებისა და სიახლეების შეთავაზება.

კომპანიის ღირებულებები დაფუძნებულია მუდმივ განვითარებაზე, პროფესიონალიზმზე, ხარისხზე და მომხმარებელზე ზრუნვაზე.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს კომპანიამ კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადადგა განვითარების გზაზე და ახალ ლოკაციაზე, თბილისში გახსნა ინოვაციური სათავო ოფისი რეგიონალური შოურუმით. აღნიშნული შოურუმი მოემსახურება ლოკალური და საერთაშორისო პარტნიორების მოზიდვას და, გრძელვადიან პერსპექტივაში, კომპანიის პოტენციალის კიდევ უფრო გაფართოებას, რაც კიდევ უფრო განავითარებს ოპტიკის სფეროს რეგიონში.

კომპანიის სამომავლო გეგმებშია სამედიცინო ოპტიკური მიმართულებით, პირადი მოხმარების ნივთებითა და აქსესუარებით ვაჭრობის განვითარება და საგანმანათლებლო ტრენინგებისა და კონფერენციების ჩატარება.

ჯგუფის მაღაზიათა ქსელი შეადგენს 35 მაღაზიას, მათგან 26 დედაქალაქის სხვადასხვა ქუჩაზე და სავაჭრო ცენტრში, 2 ფილიალი ქ. ქუთაისში, 7 ფილიალი ქ. ბათუმში მდებარეობს.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

მუხლი	31-დეკ-2024	პროცენტული ცვლილება წინა წელთან შედარებით (ზრდა/(შემცირება))
მიმდინარე აქტივები	19,782,232	7.2%

გრძელვადიანი აქტივები	19,668,316	54.2%
მიმდინარე ვალდებულებები	3,905,316	90.6%
მოგება/(ზარალი)	35,543,967	21.9%
ამონაგები	43,490,066	13.5%
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20,717,631	15.8%

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტების შესახებ ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ შემდეგ ცხრილში:

N	დასახელება	განმარტება	2024 წელი
1	Current ratio - მიმდინარე (მოკლევადიანი) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე დავალიანების მიმდინარე აქტივებით დაფარვის შესაძლებლობა	5.07
2	Quick ratio - სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ვალდებულებებისა და სწრაფად ლიკვიდური მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა	1.04
3	Accounts receivable turnover - დებიტორული დავალიანების ბრუნვა	დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობა და ხანდაზმულობა	21.92
4	Average collection period-დებიტორული დავალიანების დაფარვის საშუალო პერიოდი	დებიტორული დავალიანების ხარისხი და ლიკვიდურობა	16.65
5	Debt to equity - ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	0.11
6	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	17.31
7	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომუშავების ხარისხს	52.36
8	Return on assets - უკუგება აქტივებზე	განსაზღვრავს კომპანიის აქტივებზე კაპიტალდაბანდების მომგებიანობის დონეს	21.31

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარე ან/და შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული.
- მუდმივში პოლიტიკური რყევები და მეზობელ ქვეყნებს შორის არასტაბილურობა ქმნიან დამატებით რისკებს, რაც უარყოფითად აისახება როგორც ბიზნეს გარემოზე, ისე მომხმარებელთა მოთხოვნაზე.
- მაღალი ინფლაციური მაჩვენებლები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მოსახლეობის მსყიდველუნარიანობის შემცირება და უშუალოდ იმოქმედოს რეალიზაციის მოცულობაზე.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გრძელვადიანი აქტივები	19,668,316	54.2%
მიმდინარე ვალდებულებები	3,905,316	90.6%
მოგება/(ზარალი)	35,543,967	21.9%
ამონაგები	43,490,066	13.5%
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20,717,631	15.8%

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტების შესახებ ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ შემდეგ ცხრილში:

N	დასახელება	განმარტება	2024 წელი
1	Current ratio - მიმდინარე (მოკლევადიანი) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე დავალიანების მიმდინარე აქტივებით დაფარვის შესაძლებლობა	5.07
2	Quick ratio - სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ვალდებულებებისა და სწრაფად ლიკვიდური მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა	1.04
3	Accounts receivable turnover - დებიტორული დავალიანების ბრუნვა	დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობა და ხანდაზმულობა	21.92
4	Average collection period-დებიტორული დავალიანების დაფარვის საშუალო პერიოდი	დებიტორული დავალიანების ხარისხი და ლიკვიდურობა	16.65
5	Debt to equity - ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	0.11
6	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	17.31
7	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომუშავების ხარისხს	52,36
8	Return on assets - უკუგება აქტივებზე	განსაზღვრავს კომპანიის აქტივებზე კაპიტალდაბანდების მომგებიანობის დონეს	21.31

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარე ან/და შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული.
- მუდმივი პოლიტიკური რყევები და მეზობელ ქვეყნებს შორის არასტაბილურობა ქმნიან დამატებით რისკებს, რაც უარყოფითად აისახება როგორც ბიზნეს გარემოზე, ისე მომხმარებელთა მოთხოვნაზე.
- მაღალი ინფლაციური მაჩვენებლები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მოსახლეობის მსყიდველუნარიანობის შემცირება და უშუალოდ იმოქმედოს რეალიზაციის მოცულობაზე.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

