

შპს „რონიკო“

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

**2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერის
მდგომარეობით**

სექტემბერი 2020
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რონიკო“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რონიკო“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში არსებული გარემოებებისა სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ აქვს ჩატარებული მისი კუთვნილი აქტივების შეფასება, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 5,532,236 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის 5,403,329 ლარს, მათი სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით. აღნიშნული გარემოება არ გვაძლევს საშუალებას დასაბუთებულად ვიმსჯელოთ აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (თუმცა, არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს აუდიტის დასკვნას), რომლებიც სავარაუდოა, რომ ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება არ ვრცელდება დამატებით ინფორმაციაზე, მათ შორის, მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული დამატებითი ინფორმაციის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ეს ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის, და განხილვას, შესაძლებელია თუ არა, რომ ინფორმაცია იყოს არსებითად არასწორი ან არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა დამატებით ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებებს ან აუდიტის ჩატარებისას ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის. ამასთან, ვალდებულები ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული მუხლების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის შესახებ და შევაფასოთ, რამდენად მოიცავს მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის 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;
- გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება 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 მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს 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 მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

23, სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო



Russell Bedford

taking you further

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

23, სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5,403,329	5,532,236	3,085,084
არამატერიალური აქტივები	5	25,238	25,456	26,202
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,428,567	5,557,692	3,111,286
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,270,429	4,491,454	4,100,527
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	8	141,224	184,234	273,577
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	365,711	722,753	575,930
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	761,901	184,044	415,308
სულ მიმდინარე აქტივები		6,539,265	5,582,485	5,365,342
სულ აქტივები		11,967,832	11,140,177	8,476,628
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	647,456	705,349	940,287
მოკლევადიანი სესხები		-	298,227	-
საპროცენტო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		647,456	1,003,576	940,287
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	1,265	1,265	1,265
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	8,514,283	6,904,549	7,535,075
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	11	2,804,829	3,230,786	-
სულ კაპიტალი		11,320,377	10,136,600	7,536,340
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,967,832	11,140,177	8,476,628

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5,403,329	5,532,236	3,085,084
არამატერიალური აქტივები	5	25,238	25,456	26,202
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,428,567	5,557,692	3,111,286
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,270,429	4,491,454	4,100,527
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	8	141,224	184,234	273,577
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	365,711	722,753	575,930
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	761,901	184,044	415,308
სულ მიმდინარე აქტივები		6,539,265	5,582,485	5,365,342
სულ აქტივები		11,967,832	11,140,177	8,476,628
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	647,456	705,349	940,287
მოკლევადიანი სესხები		-	298,227	-
საპროცენტო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		647,456	1,003,576	940,287
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	1,265	1,265	1,265
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	8,514,283	6,904,549	7,535,075
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	11	2,804,829	3,230,786	-
სულ კაპიტალი		11,320,377	10,136,600	7,536,340
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,967,832	11,140,177	8,476,628

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

23 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2019 წელი	2018 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	12	14,474,391	13,158,614
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(9,653,421)	(8,428,776)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		4,820,970	4,729,838
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,854,710)	(1,896,462)
საპროცენტო შემოსავლები		3,317	7,984
ფინანსური ხარჯები		(9,107)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,860,500)	(1,888,478)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	582,790	569,285
არასაოპერაციო ხარჯები		(21,180)	(12,486)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		3,522,080	3,398,159
მოგების გადასახადი		(124,045)	-
წმინდა მოგება		3,398,035	3,398,159
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(292,698)	(40,392)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		(300,508)	(126,981)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		2,804,829	3,230,786

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერი

	შენ.	2019 წელი	2018 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	12	14,474,391	13,158,614
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(9,653,421)	(8,428,776)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		4,820,970	4,729,838
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,854,710)	(1,896,462)
საპროცენტო შემოსავლები		3,317	7,984
ფინანსური ხარჯები		(9,107)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,860,500)	(1,888,478)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	582,790	569,285
არასაოპერაციო ხარჯები		(21,180)	(12,486)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		3,522,080	3,398,159
მოგების გადასახადი		(124,045)	-
წმინდა მოგება		3,398,035	3,398,159
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(292,698)	(40,392)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		(300,508)	(126,981)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		2,804,829	3,230,786

დირექტორი:

23 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

5

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,265	7,535,075	7,536,340
დივიდენდის გაცემა		(630,526)	(630,526)
პერიოდის შედეგი		3,230,786	3,230,786
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	10,135,335	10,136,600
დივიდენდის გაცემა		(1,621,052)	(1,621,052)
პერიოდის შედეგი		2,804,829	2,804,829
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	11,319,112	11,320,377

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერი

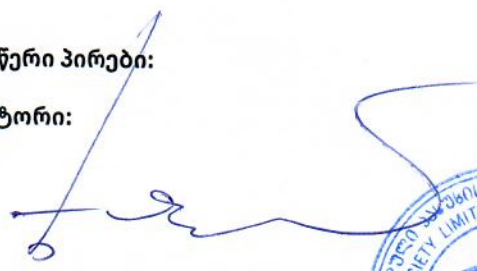
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,265	7,535,075	7,536,340
დივიდენდის გაცემა		(630,526)	(630,526)
პერიოდის შედეგი		3,230,786	3,230,786
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	10,135,335	10,136,600
დივიდენდის გაცემა		(1,621,052)	(1,621,052)
პერიოდის შედეგი		2,804,829	2,804,829
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	11,319,112	11,320,377

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:





23 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდებაზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,522,080	3,398,159
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	279,696	302,191
მოგების გადასახადის ხარჯი	(124,045)	-
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	(300,508)	(126,981)
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(292,698)	(40,392)
	3,084,525	3,532,977
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(778,975)	(390,927)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	357,042	(146,823)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	43,010	89,343
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(57,893)	(234,938)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,647,709	2,849,632
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(148,426)	(2,747,117)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,145)	(1,482)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(150,571)	(2,748,599)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	(298,229)	298,229
გადახდილი დივიდენდი	(1,621,052)	(630,526)
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,919,281)	(332,297)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	577,858	(231,264)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	184,044	415,308
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	761,901	184,044

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერი

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,522,080	3,398,159
კორექტირება:		
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	279,696	302,191
მოგების გადასახადის ხარჯი	(124,045)	-
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)	(300,508)	(126,981)
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(292,698)	(40,392)
	3,084,525	3,532,977
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(778,975)	(390,927)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	357,042	(146,823)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	43,010	89,343
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(57,893)	(234,938)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,647,709	2,849,632
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(148,426)	(2,747,117)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,145)	(1,482)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(150,571)	(2,748,599)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	(298,229)	298,229
გადახდილი დივიდენდი	(1,621,052)	(630,526)
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,919,281)	(332,297)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	577,858	(231,264)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	184,044	415,308
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	761,901	184,044

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

23 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას სათვალეებისა და სხვა ოპტიკური პროდუქციის იმპორტი და მისი გაყიდვა წარმოადგენს. კომპანიის მალაზიებში ასევე ფუნქციონირებს დიაგნოსტიკური კაბინეტები, სადაც ხდება სამედიცინო დიაგნოსტიკა და სათვალეების შერჩევა.

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.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018	01 იან 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (FRS FOR SMEs - მსს ფასს) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი აუდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოირიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, უნივერსიტეტს შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარგულირებული სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალ ფულად ნაკადებს მთლიანად აღისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს

შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი განდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინაპერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

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.

კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, 250 ლარზე ნაკლები ღირებულების ნივთები არ განიხილება ძირითად საშუალებად მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის 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 ვადა (წელი)
შენობები	50
მანქანა-დანადგარები	5-20
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10

სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-20

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, 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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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 ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

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

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

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

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია 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. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმოტაჟებული ძირითადი საშუალებები	გასაყიდი ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01-იან-2018	2,527,059	563,779	559,772	264,836	415,850	137,427	-	4,468,723
შეძენა	2,667,480	76,908	66,149	-	13,926	2,750,334	1,589	5,576,386
გასვლა	-	(1,952)	(2,430)	-	-	(2,823,298)	(1,589)	(2,829,269)
ბალანსი 31-დეკ-2018	5,194,539	638,735	623,491	264,836	429,776	64,463	-	7,215,840
შეძენა	11,232	148,039	155,972	-	44,057	238,010	86,742	684,052
გასვლა	-	(140,411)	(25,473)	-	-	(283,000)	(86,742)	(535,626)
ბალანსი 31-დეკ-2019	5,205,771	646,363	753,990	264,836	473,833	19,473	-	7,364,266
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2018	(441,863)	(317,702)	(291,371)	(66,394)	(266,310)	-	-	(1,383,640)
ამორტიზაციის ხარჯი	(122,155)	(70,475)	(54,308)	(23,538)	(31,076)	-	-	(301,552)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	1,589	-	-	-	-	1,589
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2018	(564,018)	(388,177)	(344,090)	(89,932)	(297,386)	-	-	(1,683,603)
ამორტიზაციის ხარჯი	(165,645)	(79,430)	(60,705)	(23,539)	(30,011)	-	-	(359,330)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	69,654	12,342	-	-	-	-	81,996
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2019	(729,663)	(397,953)	(392,453)	(113,471)	(327,397)	-	-	(1,960,937)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2018	2,085,196	246,077	268,401	198,442	149,540	137,427	-	3,085,084
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2018	4,630,521	250,558	279,401	174,904	132,390	64,463	-	5,532,236
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2019	4,476,108	248,410	361,537	151,365	146,436	19,473	-	5,403,329

5. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ბალანსი 01-იან-2018	35,585	1,617	37,202
შეძენა	1,482	1,482	2,964
გასვლა	-	(1,482)	(1,482)
ბალანსი 31-დეკ-2018	37,067	1,617	38,684
შეძენა	2,145	-	2,145
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2019	39,212	1,617	40,829
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2018	(10,274)	(726)	(11,000)
ამორტიზაციის ხარჯი	(2,139)	(89)	(2,228)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2018	(12,413)	(815)	(13,228)
ამორტიზაციის ხარჯი	(2,282)	(80)	(2,362)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2019	(14,695)	(895)	(15,590)
			-
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2018	25,311	891	26,202
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2018	24,654	802	25,456
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2019	24,517	722	25,238

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სარეალიზაციო საქონელი	5,159,149	4,483,774	4,099,819
მასალები ანგარიშვალდებულ პირებზე	2,520	1,003	708
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	108,760	6,677	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5,270,429	4,491,454	4,100,527

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

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

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	222,173	640,274	504,826
საღებოპოლიტო მოთხოვნები	89,869	77,849	68,408
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	53,232	1	750
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	437	4,629	1,945
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	365,711	722,753	575,930

კომპანიის მოთხოვნები რეალიზაციასთან შედარებით უმნიშვნელოა, რაც გამოწვეულია ბიზნესის სპეციფიკით. შპს „რონიკოს“ ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა, თუმცა ამავედროულად კომპანიას ყავს რამოდენიმე მსხვილი კლიენტიც, რომელთან წარმოებული სავაჭრო ოპერაციები იწვევენ დებიტორული მოთხოვნების წარმოქმნას.

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

8. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
გადახდილი ღირებულება	1,274,341	191,054	170,325
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(9,802)	23,892	31,385
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(13,488)	809	9,525
არარეზიდენტი იურ. პირის საშემოსავლო	-	(1,269)	269
ქონების გადასახადი	(15,059)	(12,685)	(2,805)
გადასახდელი ღირებულება	(1,094,768)	(17,567)	64,879
სულ წინასწარ გადახდილი ხარჯები	141,224	184,234	273,577

წინასწარ გადახდილი ხარჯები საგადასახადო აქტივებისგან შედგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად კომპანიას აქვს უფლება ნებისმიერი საგადასახადო აქტივით დაფაროს ნებისმიერი მიმდინარე გადასახადი.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	460,792	26,643	21,823
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	155,997	93,703	328,186
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	78,930	51,063	59,067
ფული გზაში	66,182	12,634	6,232
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	761,901	184,044	415,308

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.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	476,210	477,910	865,219
მიღებული ავანსები	137,646	154,376	48,208
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	33,600	73,063	26,861
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	647,456	705,349	940,287

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1,265 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავდროულად კომპანიამ 2018 წელს მიიღო 3,230,786 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება და გასცა 630,526 ლარი დივიდენდი. 2019 წელს კომპანიის მოგებამ 2,804,829 ლარი შეადგინა ხოლო გაცემულმა დივიდენდებმა 1,621,052 ლარი.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2019 წლის 31 დეკემბერს 11,320,377 ლარი შეადგინა.

12. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,468,315	13,149,718
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლო მიწოდება)	6,076	8,896
სულ საოპერაციო შემოსავლები	14,474,391	13,158,614

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები. ასევე მნიშვნელოვანია სხვადასხვა მომსახურებები რომლებსაც კომპანია სთავაზობს თავის მომხმარებელს.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2019 წელი	2018 წელი
საიჯარო შემოსავლები	240,457	98,640
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	342,333	470,645
სულ საოპერაციო შემოსავლები	582,790	569,285

კომპანიას იჯარით აქვს გაცემული მის საკუთრებაში მყოფი უძრავი ქონების გარკვეული ნაწილი, თუმცა საიჯარო შემოსავლები საერთო შემოსავლის უმნიშვნელო ნაწილს წარმოადგენენ.

13. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2019 წელი	2018 წელი
რეალიზებული საქონელი	6,086,017	5,411,844
პირდაპირი ხელფასები	2,052,792	1,681,946
იჯარის ხარჯი	1,482,229	1,301,527
სასაქონლო მატერიალური მარაგის კორექტირება	32,383	33,459
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9,653,421	8,428,776

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

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	546,960	641,845
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	361,693	303,782
ბანკის საკომისიო ხარჯი	170,907	192,609
საგადასახადო ხარჯები	191,423	118,700
სხვა ხარჯები	101,993	182,136
მივლინების ხარჯი	64,514	83,995
კომუნალური ხარჯები	61,549	63,916
რეკლამის ხარჯი	61,484	70,632
კომუნიკაციის ხარჯები	51,124	43,675
სამეურნეო დანიშნულების ხარჯები	44,484	47,353
საპენსიო ანარიცხები	36,015	-
დასუფთავების ხარჯი	28,975	28,043
წარმომადგენლობითი ხარჯი	22,279	7,988
საკონსულტაციო ხარჯები	21,631	14,321
დაზღვევის ხარჯი	19,969	30,912
კომპიუტერის ხარჯები	17,724	18,115
საკანცელარიო ხარჯი	15,801	19,354
საწვავის ხარჯი	13,481	25,333
დაცვის ხარჯი	6,419	-
მანქანის რემონტის ხარჯი	4,556	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	4,403	2,685
რემონტის ხარჯები	4,273	1,068
ლოჯისტიკის ხარჯი	3,052	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,854,710	1,896,462

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის ხარჯები. ასევე მნიშვნელოვანია ამორტიზაციის ხარჯები და ბანკის საკომისიოები.

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

15. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

კაპიტალის მართვა

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

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიში, 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.

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

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
შპს კენარი	-	101,644	14,373
შპს ჯემინი	-	-	12,686
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	101,644	27,060

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
შპს კენარი	13,884	229,188	-
შპს ჯემინი	27,058	27,595	600
როლანდ ჯავახია	-	8,390	-
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	40,942	265,174	600

შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	2019 წელი	2018 წელი
შპს კენარი	882,455	698,721
შპს ჯემინი	313,804	273,399
სულ შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	1,196,259	972,120

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეზე	2019 წელი	2018 წელი
შპს კენარი	747,808	763,690
შპს ჯემინი	824,181	651,591
ირაკლი ჯავახია	75,779	76,153
როლანდ ჯავახია	257,805	240,000
სულ ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეზე	1,905,573	1,731,434

კომპანიის დამფუძნებელი ამავედროულად არის კომპანიის დირექტორიც, ამიტომ მისთვის გადახდილი ხელფასიც განიხილება როგორც ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2019 წელი	2018 წელი
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	390,336	374,271
სულ უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	390,336	374,271

17. საქმიანობის უწყვეტობა

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

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

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 23 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შპს „რონიკო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „რონიკოს“-ს თანხმებით 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „რონიკო“-ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

შემოწმება ჩატარდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი



შპს „რასელ ბედფორდ ეიისი“

23 სექტემბერი 2020 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რონიკო

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს რონიკო ქართულ ბაზარზე ოპერირებს 1996 წლიდან. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მსოფლიო ბრენდების მზის სათვალეების და ოპტიკური ჩარჩოების, კონტაქტური და სასათვალე ლინზების, თვალის მოვლის საშუალებების რეალიზაცია. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს ყველაზე მრავალფეროვან არჩევანს ფრანგული და იაპონური წარმოების, უმაღლესი ხარისხის სათვალის ლინზებსა და კონტაქტური ლინზების მრავალსახეობაზე. მაღალკვალიფიციურ ოფთალმოლოგიურ მომსახურებას და სათვალის დამზადებას. რონიკო არის მსოფლიო ბრენდების ექსკლუზიური დისტრიბუტორი საქართველოში: Ray-Ban, Dolce&Gabbana, Prada, ARMANI, Chopard, Cartier, Bvlgari, Versace, Balenciaga და სხვ.

რონიკო თანამშრომლობს მსოფლიოში N1 კონტაქტური ლინზების მწარმოებელ კომპანიებთან ALCON, Johnson&Johnson და ექსკლუზურად წარმოადგენს Cooper Vision-ის ოფიციალურ წარმომადგენლობას საქართველოში. კომპანიის ოპტიკურ სალონებში ფუნქციონირებს ოფთალმოლოგიური კაბინეტები - მხედველობის სადიაგნოსტიკო უახლესი აპარატურით. კომპანია თავის უმნიშვნელოვანეს მისიად მიიჩნევს მომხმარებლებისთვის ოპტიკური ინდუსტრიის სიახლეებისა და მიღწევების შეთავაზებას, რაც მათ ეხმარება გაიუმჯობესონ მხედველობა, შეარჩიონ მზისგან დამცავი შესაფერისი სათვალე.

2019 წელს კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 10%-ით. ამავე პერიოდში კომპანიაში დასაქმებული იყო 161 თანამშრომელი, მათ შორის 133 ქალი და 28 კაცი.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

ჩვენი მთავარი მონაპოვარი ხარისხი და გამოცდილებაა, რასაც ჩვენს მომხმარებლებს ვთავაზობთ. სამომავლოდ ჩვენი კომპანიის მიზანია, მხედველობის კორექციის მიმართულებით მეტი ინოვაციის დანერგვა, პროფესიული და ტექნოლოგიური აღმასვლა, ვინაიდან, დღითიდღე იზრდება მხედველობის კორექციის საჭიროების მქონე მომხმარებელთა რიცხვი, რაც განპირობებულია ციფრული მოწყობილობების გლობალურად მზარდი მოხმარებით. ასევე, სამომავლო გეგმებში შედის ონლაინ გაყიდვების განვითარება და მომხმარებელთან მეტი უშუალო კომუნიკაცია.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

ამჟამად რონიკოს ქსელი 23 ოპტიკურ სალონს აერთიანებს. მათგან 20 დედაქალაქის სხვადასხვა პრესტიჟულ ქუჩაზე, 1 ფილიალი ქ. ქუთაისში, 3 ფილიალი ქ. ბათუმში მდებარეობს.

მისამართები	
1	ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. 107
2	ქ. თბილისი, თამარ მეფის 14
3	ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 19
4	ქ. თბილისი, გამსახურდიას 25
5	ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 20
6	ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 36
7	ქ. თბილისი, პეკინის 13
8	ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 16
9	ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 50
10	ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზ. 14ბ
11	ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის 110,
12	ქ. თბილისი, ყაზბეგის 26
13	ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი 16 კმ., თბილისი მოლი
14	ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 70/სითი მოლი ქავთარაძე
15	ქ. თბილისი, რუსთაველის 2/სავაჭრო ცენტრი გალერია II სათული
16	ქ. თბილისი, რუსთაველის 2/4 სავაჭრო ცენტრი გალერია I სათული
17	ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის 2-სავაჭრო ცენტრი ისტ ფოინთი
18	ქ. თბილისი, ხიზაბავრის 1, სითი მოლი გლდანი
19	ქ. თბილისი, ვაგზლის მოედანი 2
20	ქ. ბათუმი-ლევ და მარია კაჩინსკების ქ.1, სავაჭრო ცენტრი მეტრო სითი
21	ქ. ბათუმი, მ. აბაშიძის 2
22	ქ. ბათუმი, ძმ. ზუბალაშვილების 16
23	ქ. ქუთაისი, წმ. ნინოს ქ. 1/3/5

4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

	31/12/17	31/12/18	% წინა წელთან შედარებით	31/12/19	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	5,365,342	5,582,485	104%	6,539,265	117%
გრძელვადიანი აქტივები	3,111,286	5,557,692	179%	5,428,567	98%
სულ აქტივები	8,476,628	11,140,177	131%	11,967,832	107%
მიმდინარე ვალდებულებები	940,287	1,003,576	107%	647,456	65%
მოგება/(ზარალი)	2,956,424	3,230,786	109%	2,804,829	87%
სულ კაპიტალი	7,536,340	10,136,600	135%	11,320,377	112%
შემოსავალი რელიზაციიდან	11,587,280	13,158,614	114%	14,474,391	110%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,609,687	8,428,776	183%	9,653,421	115%

კომპანიის შემოსავლები რეალიზაციიდან ბოლო 3 წლის განმავლობაში მყარი ტემპით იზრდება და ასევე ბოლო სამი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფირმა სტაბილურად გადის მოგებაზე.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მჭიდრო კავშირშია გაცვლით კურსთან, რადგანაც სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვა ხორციელდება უცხოურ ბაზრებზე. სწორედ ეს ფაქტორი და გაყიდვების მოცულობის ზრდა განაპირობებს რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულების ზრდას წლების განმავლობაში.

5. ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტების შესახებ ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ შემდეგ ცხრილში:

N	დასახელება	განმარტება	2019 წელი	2018 წელი
1	Current ratio - მიმდინარე (მოკლევადიანი) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე დავალიანების მიმდინარე აქტივებით დაფარვის შესაძლებლობა	10.10	5.56

2	Quick ratio - სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ვალდებულებებისა და სწრაფად ლიკვიდური მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა	1.96	1.09
3	Accounts receivable turnover - დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა	დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობა და ხანდაზმულობა	26.60	20.26
4	Average collection period-დებიტორული დავალიანების დაფარვის საშუალო პერიოდი	დებიტორული დავალიანების ხარისხი და ლიკვიდურობა	13.72	18.01
5	Debt to equity - ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	0.06	0.10
6	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	19.38%	24.55%
7	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომუშავების ხარისხს	23.48%	25.82%
8	Return on assets - უკუგება აქტივებზე	განსაზღვრავს კომპანიის აქტივებზე კაპიტალდაბანდების მომგებიანობის დონეს	23.44%	29.00%

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- კომპანიისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარე ან შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული. სარეალიზაციოდ გამიზნული საქონელი მთლიანად იმპორტირებულია უცხოური ბაზრებიდან, აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკიდან მიღებული ზარალის ალბათობა საკმაოდ მაღალია.
- COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი) შესახებ. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პრეგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს შესაძლო რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

დირექტორი:

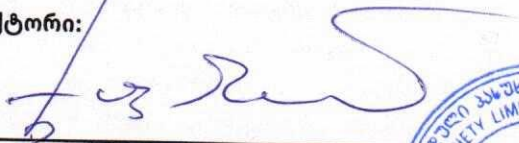
მთავარი ბუღალტერი:

2	Quick ratio - სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ვალდებულებებისა და სწრაფად ლიკვიდური მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა	1.96	1.09
3	Accounts receivable turnover - დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა	დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობა და ხანდაზმულობა	26.60	20.26
4	Average collection period-დებიტორული დავალიანების დაფარვის საშუალო პერიოდი	დებიტორული დავალიანების ხარისხი და ლიკვიდურობა	13.72	18.01
5	Debt to equity - ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	0.06	0.10
6	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	19.38%	24.55%
7	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომუშავების ხარისხს	23.48%	25.82%
8	Return on assets - უკუგება აქტივებზე	განსაზღვრავს კომპანიის აქტივებზე კაპიტალდაბანდების მომგებიანობის დონეს	23.44%	29.00%

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- კომპანიისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარედან ან შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული. სარეალიზაციოდ გამიზნული საქონელი მთლიანად იმპორტირებულია უცხოური ბაზრებიდან, აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკიდან მიღებული ზარალის ალბათობა საკმაოდ მაღალია.
- COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი) შესახებ. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პრეგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს შესაძლო რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:

