

შპს „რონიკო“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

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 2020 წლის 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 პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში არსებული გარემოებებისა სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 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 ძირითადი საშუალებების გადაფასება, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 5,988,539 ლარს, მათი სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით. აღნიშნული გარემოება არ გვაძლევს საშუალებას დასაბუთებულად ვიმსჯელოთ ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაზე.

აუდიტი წარმართეთ 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 ბუღალტრთა 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 ჩვენიმოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ 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, გვვალდება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

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

- თანხვედნილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების 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;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო 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.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ

თბილისი,

საქართველო 2021 წლის 29 სექტემბერი

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.

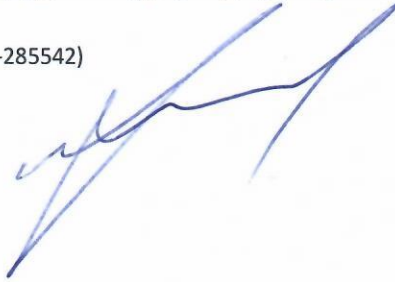
გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ

თბილისი,

საქართველო 2021 წლის 29 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-Dec-2020	31-Dec-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,988,539	5,403,331
არამატერიალური აქტივები	5	21,034	25,241
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,009,573	5,428,572
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,186,044	5,270,429
საგადასახადო აქტივი	7	167,000	141,224
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	453,849	365,707
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,251,552	761,901
სულ მიმდინარე აქტივები		7,058,445	6,539,260
სულ აქტივები		13,068,019	11,967,833
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	417,226	647,456
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		417,226	647,456
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,265	1,265
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	10,450,498	11,319,112
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	11	2,199,030	-
სულ კაპიტალი		12,650,793	11,320,377
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,068,019	11,967,833

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი 2021 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 2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-Dec-2020	31-Dec-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,988,539	5,403,331
არამატერიალური აქტივები	5	21,034	25,241
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,009,573	5,428,572
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,186,044	5,270,429
საგადასახადო აქტივი	7	167,000	141,224
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	453,849	365,707
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,251,552	761,901
სულ მიმდინარე აქტივები		7,058,445	6,539,260
სულ აქტივები		13,068,019	11,967,833
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	417,226	647,456
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		417,226	647,456
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,265	1,265
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	10,450,498	11,319,112
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	11	2,199,030	-
სულ კაპიტალი		12,650,793	11,320,377
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,068,019	11,967,833

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

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



სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	12	12,034,005	14,474,391
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(7,961,718)	(9,653,421)
საერთო მოგება		4,072,287	4,820,970
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,380,939)	(1,854,710)
საოპერაციო მოგება		(2,380,939)	(1,854,710)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	642,092	582,790
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		55,864	(292,698)
ფინანსური შემოსავალი		11,997	3,317
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		-	(300,508)
ფინანსური ხარჯი		-	(9,107)
არასაოპერაციო ხარჯები		(46,764)	(21,180)
მოგება ზარალი დაბეგრამდე		2,354,538	2,928,874
მოგების გადასახადი		(155,508)	(124,045)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,199,030	2,804,829
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		2,199,030	2,804,829

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენ.	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	12	12,034,005	14,474,391
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(7,961,718)	(9,653,421)
საერთო მოგება		4,072,287	4,820,970
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,380,939)	(1,854,710)
საოპერაციო მოგება		(2,380,939)	(1,854,710)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	642,092	582,790
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		55,864	(292,698)
ფინანსური შემოსავალი		11,997	3,317
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		-	(300,508)
ფინანსური ხარჯი		-	(9,107)
არასაოპერაციო ხარჯები		(46,764)	(21,180)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		2,354,538	2,928,874
მოგების გადასახადი		(155,508)	(124,045)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,199,030	2,804,829
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		2,199,030	2,804,829

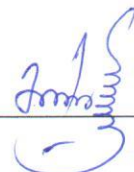
ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



29 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

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

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვარის 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
2020 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	11,319,112	11,320,377
დივიდენდის გაცემა		(863,158)	(863,158)
სხვა		(5,456)	(5,456)
პერიოდის შედეგი		2,199,030	2,199,030
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	12,649,528	12,650,793

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

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

შპს „რონიკო“

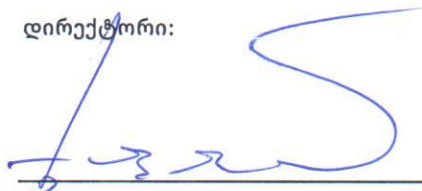
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვარის 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
2020 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	11,319,112	11,320,377
დივიდენდის გაცემა		(863,158)	(863,158)
სხვა		(5,456)	(5,456)
პერიოდის შედეგი		2,199,030	2,199,030
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	12,649,528	12,650,793

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



29 სექტემბერი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

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

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	2,354,538	2,928,874
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	468,866	279,696
მოგების გადასახადის ხარჯი	(155,508)	(124,045)
	2,667,896	3,084,525
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	84,385	(778,975)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(88,142)	357,042
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში		
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(25,777)	43,010
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(230,230)	(57,893)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,408,133	2,647,709
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,049,868)	(148,426)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(2,145)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,049,868)	(150,571)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	-	(298,229)
გადახდილი დივიდენდი	(868,614)	(1,621,052)
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(868,614)	(1,919,281)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	489,651	577,858
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	761,901	184,044

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

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

შპს „რონიკო“

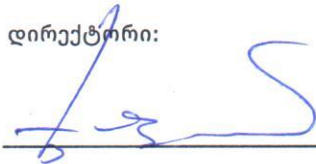
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	2,354,538	2,928,874
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	468,866	279,696
მოგების გადასახადის ხარჯი	(155,508)	(124,045)
	2,667,896	3,084,525
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	84,385	(778,975)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(88,142)	357,042
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში		
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(25,777)	43,010
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(230,230)	(57,893)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,408,133	2,647,709
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,049,868)	(148,426)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(2,145)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,049,868)	(150,571)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	-	(298,229)
გადახდილი დივიდენდი	(868,614)	(1,621,052)
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(868,614)	(1,919,281)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	489,651	577,858
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	761,901	184,044

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



29 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდება 8-23 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 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 2020	31 დეკ 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

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) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 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 მსს ბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიყენებს 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 დაწესებულებებისგან 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, როგორიცაა 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 დასაშვები 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), მრჩველის, 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 სრულ 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 გახდება 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 შტატის ანუ შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დამჯებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დამჯებების გაკეთებას, რომელებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დამჯებებში 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-2020	5,205,770	646,364	753,992	264,836	473,833	19,474	-	7,364,269
შეძენა	781,059	264,643	89,983	42,260	12,897	1,101,090	50,474	2,342,408
გასვლა	-	(181,504)	(9,216)	(37,821)	-	(1,012,119)	(50,474)	(1,291,135)
ბალანსი 31-დეკ-2020	5,986,830	729,503	834,758	269,275	486,730	108,446	-	8,415,543
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2020	(729,664)	(397,953)	(392,453)	(113,470)	(327,398)	-	-	(1,960,939)
ამორტიზაციის ხარჯი	(166,728)	(116,985)	(108,745)	(23,968)	(70,836)	-	-	(487,262)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	10,444	172	10,581	-	-	-	21,197
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2020	(896,392)	(504,494)	(501,026)	(126,857)	(398,234)	-	-	(2,427,004)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2020	4,476,106	248,411	361,538	151,366	146,435	19,474	-	5,403,331
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2020	5,090,437	225,009	333,732	142,418	88,496	108,446	-	5,988,539

5. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ბალანსი 01-იან-2020	39,212	1,617	40,829
შეძენა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2020	39,212	1,617	40,829
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2020	(14,693)	(895)	(15,588)
ამორტიზაციის ხარჯი	(2,639)	(162)	(2,801)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2020	(17,332)	(1,057)	(18,388)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2020	24,519	722	25,241
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2020	21,881	560	22,441

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
მასალები ანგარიშვალდებულ პირებზე	1,530	2,337
ნედლეული და მასალები	12,309	8,276
პროდუქცია-ტექნიკა	105,114	100,484
საქონელი	5,067,092	5,159,332
ჯამი	5,186,044	5,270,429

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 2020	01 იან 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	306361.24	222172.63
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	125.35	437.28
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	50422.15	53232.44
სადეპოზიტო მოთხოვნები	96939.92	89864.62
ჯამი	453,849	365,707

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

საგადასახადო აქტივები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
გადასახდელი ღღგ	(2,428,197)	(1,094,768)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(141)	(9,802)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	(13,488)
გადახდილი ღღგ	2,579,291	1,274,341
ქონების გადასახადი	(58,392)	(15,059)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	74,440	-
ჯამი	167,001	141,224

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 2020	01 იან 2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	321,675	155,997
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	78,230	78,930
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	828,054	460,792
ფული გზაში	23,593	66,182
ჯამი	1,251,552	761,901

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 2020	01 იან 2020
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	218,391	476,209
მიღებული ავანსები	128,513	137,646
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	70,322	33,601
ჯამი	417,226	647,456

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1,265 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავდროულად კომპანიამ 2020 წელს მიიღო 2,199,030 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება და გასცა 863,158 ლარის დივიდენდი.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2020 წლის 31 დეკემბერს 12,650,793 ლარი შეადგინა.

12. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	31 დეკ 2020	01 იან 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,028,749	14,468,315
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლო მიწოდება)	5,256	6,076
ჯამი	12,034,005	14,474,391

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	31 დეკ 2020	01 იან 2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	521,045	342,333
საიჯარო შემოსავლები	121,047	240,457
ჯამი	642,092	582,790

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერის შემოსავლად აღიარება.

13. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული საქონელი	5,338,671	6,086,017
პირდაპირი ხელფასი	1,333,662	2,052,792
იჯარის ხარჯი	1,229,735	1,482,229
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	59,650	32,383
ჯამი	7,961,718	9,653,421

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	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,139,308	546,960
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	490,063	361,693
ბანკის საკომისიო ხარჯი	147,070	170,907
საგადასახადო ხარჯი	142,898	191,423
სამეურნეო დანიშნულების ხარჯები	66,780	44,484
რეკლამის ხარჯი	66,374	61,484
კომუნალური ხარჯები	62,532	61,549
კომუნიკაციის ხარჯები	42,695	51,124
საპენსიო ანარიცხები	34,004	36,015
სხვა ხარჯები	26,844	101,993
საკონსულტაციო ხარჯები	24,566	21,631
ლოჯისტიკის ხარჯი	24,039	3,052
წარმომადგენლობითი ხარჯები	20,901	22,279
დაზღვევის ხარჯი	16,612	19,969
დასუფთავების ხარჯი	13,266	28,975
დაცვის ხარჯი	12,951	6,419
საკანცელარიო ხარჯი	12,671	15,801
საწვავის ხარჯი	-	13,481
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	10,772	4,556
კომპიუტერის ხარჯები	10,432	17,724
მივლინების ხარჯი	8,923	64,514
რემონტის ხარჯი	5,769	4,273
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	1,471	4,403
ჯამი	2,380,939	1,854,709

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 ვალდებულების, 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 :

- (ა) 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 წარმოდგენს 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 წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
შპს კენარი	-	-
შპს ჯემინი	4,762	-
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	4,762	-

კომპანიის მოთხოვნები შპს კენართან იყოფა ორ ნაწილად სავაჭრო მოთხოვნები და მოთხოვნები იჯარიდან. სავაჭრო მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 721,736 ლარს, ხოლო იჯარიდან 58,948 ლარს.

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
შპს კენარი	44,032	13,883
შპს ჯემინი	-	27,058
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	44,032	40,941

შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	2020 წელი	2019 წელი
შპს კენარი	780,684	884,455
შპს ჯემინი	338,992	313,804
სულ შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	1,119,676	1,198,259

კომპანიის მოთხოვნები შპს კენართან იყოფა ორ ნაწილად სავაჭრო მოთხოვნები და მოთხოვნები იჯარიდან. სავაჭრო მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 721,736 ლარს, ხოლო იჯარიდან 58,948 ლარს.

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეზე	2020 წელი	2019 წელი
შპს კენარი	736,800	747,808
შპს ჯემინი	491,883	824,181
სულ ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეზე	1,321,708	1,571,989

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

დაკავშირებული მხარეების ანაზღაურება	2020 წელი	2019 წელი
ჯავახია როლანდი	304,472	257,805
ჯავახია ირაკლი	58,900	75,779
ჯავახია გია	72,200	72,181
ჯავახია ვალერი	78,102	78,181
ჯავახია ნიკოლოზი	11,502	10,631
ჯამი	525,176	494,578

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 29 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რონიკო

მმართველობის ანგარიშგება

2020 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.

COVID-19-მა გამოიწვია კომპანიის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და 2020 წელს კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები მოსალოდნელ შემოსავლებთან შედარებით 25 %-ით შემცირებულია. ამავე პერიოდში კომპანიაში დასაქმებული იყო 154 თანამშრომელი, მათ შორის 127 ქალი და 27 მამაკაცი.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

ჩვენი მთავარი მონაპოვარი ხარისხი და გამოცდილებაა, რასაც ჩვენს მომხმარებლებს ვთავაზობთ. ჩვენი კომპანიის მიზანია, მხედველობის კორექციის მიმართულებით მეტი ინოვაციის დანერგვა, პროფესიული და ტექნოლოგიური აღმასვლა. დღითიდღე იზრდება მხედველობის კორექციის საჭიროების მქონე მომხმარებელთა რიცხვი, რაც განპირობებულია ციფრული მოწყობილობების გლობალურად მზარდი მოხმარებით. თუნდაც, პანდემიიდან გამომდინარე, ადამიანები გადავიდნენ ონლაინ ურთიერთობებზე, ონლაინ სწავლებაზე, მკვეთრად გაიზარდა სახლიდან მომუშავეთა რიცხვი და შესაბამისად, გაიზარდა კომპიუტერებზე, გაჯეტებზე დამოკიდებულება.

პანდემიიდან გამომდინარე, ლოკდაუნის დროს კომპანიისთვის ძალიან მნიშვნელოვანი იყო ინტერნეტ გაყიდვები. კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის ონლაინ გაყიდვების კიდევ უფრო განვითარება და გაზრდა. ციფრული მარკეტინგის განვითარება, სოციალური მედიის და ონლაინ შესაძლებლობების აქტივიზაცია.

კომპანიის სამომავლო მიზნებია ასევე: სადიაგნოსტიკო ცენტრის გახსნა, ოფთალმოლოგების პროფესიონალური გადამზადება და მრავალი ტრენინგი. რეგიონებში ოპტიკური ინდუსტრიის შექმნა და განვითარება.

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.

N	მისამართი
1	თბილისი/ძველი თბილისი/რუსთაველის გამზ. N2/4 "გალერეა თბილისი"სართ. I.
2	თბილისი/ძველი თბილისი/თამარ მეფის გამზ. 14
3	თბილისი/ძველი თბილისი/რუსთაველის გამზ. N2/4 "გალერეა თბილისი".სართ. III
4	თბილისი/ძველი თბილისი/რუსთაველის გამზ. N36
5	აჭარა/ბათუმი/ლევ და მარია კაჩინსკების ქუჩაზე N1 სავაჭრო ცენტრი "მეტრო სიტი ფორუმი"
6	აჭარა/ბათუმი/ზუბალაშვილის 16
7	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/ალ. ყაზბეგის გამზ. 26
8	თბილისი/ისანი-სამგორი/თვალჭრელიძის ქ 2
9	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/აღმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ "თბილისი მოლი"
10	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/ვაჟა-ფშაველას გამზ. 70 "სითი მოლი ქავთარაძე"
11	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/ალ. ყაზბეგის გამზ. 14 ბ.
12	აჭარა/ბათუმი/მ. აბაშიძის 2
13	თბილისი/დიდუბე-ჩუღურეთი/აკ წერეთლის გამზ. 110 (ID 766038)
14	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/ჭავჭავაძის გამზ. 16
15	თბილისი/გლდანი-ნაძალადევი/ზიზაბავრის ქ. N1 "სითი მოლი" ფართი - G17
16	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/გამსახურდიას გამზირი 25
17	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/ჭავჭავაძის გამზ. 50
18	თბილისი/გლდანი-ნაძალადევი/ლიახვის #11
19	თბილისი/დიდუბე-ჩუღურეთი/დ.აღმაშენებლის 107
20	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/ვაჟა-ფშაველას ქ. 20
21	თბილისი/ძველი თბილისი/რუსთაველის გამზ. 19
22	თბილისი/ვაკე-საბურთალო/გამსახურდიას გამზირი 13
23	იმერეთი-რაჭა-ლეჩხუმ-ქვ. სვანეთი/ქ. ქუთაისი/წმინდა ნინოს ქ 1-3-5

4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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

დასახელება	31/12/2018	31/12/2019	% წინა წელთან შედარებით	31/12/2020	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	5,582,485	6,539,260	117%	7,058,445	108%
გრძელვადიანი აქტივები	5,557,692	5,428,572	98%	6,009,573	111%
სულ აქტივები	11,140,177	11,967,833	107%	13,068,019	109%

მიმდინარე ვალდებულებები	1,003,576	647,456	65%	417,226	64%
მოგება/ ზარალი	10,135,335	11,319,112	112%	12,649,528	112%
სულ კაპიტალი	1,265	1,265	100%	1,265	100%
შემოსავალი რელიზაციიდან	13,158,614	14,474,391	110%	12,034,005	83%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-8,428,776	-9,653,421	115%	-7,961,718	82%

კომპანიის შემოსავლები რეალიზაციიდან ბოლო 3 წლის განმავლობაში მერყეობს და მიუხედავად ამისა 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	2020 წელი	2019 წელი
1	Current ratio - მიმდინარე (მოკლევადიანი) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე დავალიანების მიმდინარე აქტივებით დაფარვის შესაძლებლობა	16.92	18.48
2	Quick ratio - სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ვალდებულებებისა და სწრაფად ლიკვიდური მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა	18.89	10.34
3	Accounts receivable turnover - დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა	დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობა და ხანდაზმულობა	7.34	6.65
4	Average collection period-დებიტორული დავალიანების დაფარვის საშუალო პერიოდი	დებიტორული დავალიანების ხარისხი და ლიკვიდურობა	49.72	54.90
5	Debt to equity - ვალდებულებების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	329.82	511.82
6	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	18.27%	19.38%
7	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომუშავების ხარისხს	19.57%	20.23%

