

შპს „რონიკო“
203836974

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რონიკო“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რონიკო“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2021 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, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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.

მოსაზრების საფუძველი

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 ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 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 თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

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

- თანხვედნილია 2021 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 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 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 კინარჩუნებთ 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 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 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 მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2022 წლის 30 სექტემბერი



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

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

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2022 წლის 30 სექტემბერი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს რონიკოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს რონიკოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეობა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<u>აქტივები</u>	<u>შენ.</u>	<u>31-დეკ-2021</u>	<u>01-იან-2021</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	5,489,572	5,186,044
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	3,744,764	1,251,552
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	485,349	453,849
საგადასახადო აქტივი		122,668	167,000
სულ მიმდინარე აქტივები		9,842,353	7,058,445
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,303,390	5,988,539
არამატერიალური აქტივები	8	24,463	21,034
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,327,853	6,009,573
სულ აქტივები		16,170,207	13,068,018
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	10,925,841	12,649,527
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	9	4,210,613	-
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		15,137,719	12,650,792
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,032,487	417,226
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,032,487	417,226
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,170,207	13,068,018

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდებზე 9-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებზე 1-3.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2021	01-იან-2021
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	5,489,572	5,186,044
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	3,744,764	1,251,552
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	485,349	453,849
საგადასახადო აქტივი		122,668	167,000
სულ მიმდინარე აქტივები		9,842,353	7,058,445
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	6,303,390	5,988,539
არამატერიალური აქტივები	8	24,463	21,034
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,327,853	6,009,573
სულ აქტივები		16,170,207	13,068,018
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	9	10,925,841	12,649,527
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	9	4,210,613	-
საწესდებო კაპიტალი	9	1,265	1,265
სულ კაპიტალი		15,137,719	12,650,792
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,032,487	417,226
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,032,487	417,226
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,170,207	13,068,018

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

30 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს აღნიშნულ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

მთავარი ბუღალტერი:



სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	11	19,142,875	12,034,005
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(12,061,358)	(7,961,718)
საერთო მოგება		7,081,517	4,072,287
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,951,860)	(2,380,939)
საოპერაციო მოგება		(2,951,860)	(2,380,939)
არასაოპერაციო შემოსავლები	11	853,215	642,092
ფინანსური შემოსავალი		-	11,997
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(178,262)	55,864
არასაოპერაციო ხარჯები		(268,446)	(46,764)
მოგება ზარალი დაბეგვრამდე		4,536,163	2,354,538
მოგების გადასახადი		(325,550)	(155,508)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		4,210,613	2,199,030
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		4,210,613	2,199,030

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

	შენ.	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	11	19,142,875	12,034,005
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(12,061,358)	(7,961,718)
საერთო მოგება		7,081,517	4,072,287
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,951,860)	(2,380,939)
საოპერაციო მოგება		(2,951,860)	(2,380,939)
არასაოპერაციო შემოსავლები	11	853,215	642,092
ფინანსური შემოსავალი		-	11,997
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(178,262)	55,864
არასაოპერაციო ხარჯები		(268,446)	(46,764)
მოგება ზარალი დაბეჯვრამდე		4,536,163	2,354,538
მოგების გადასახადი		(325,550)	(155,508)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		4,210,613	2,199,030
სხვა სრული შემოსავალი ზარალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		4,210,613	2,199,030

დირექტორი:

30 სექტემბერი 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	11,319,112	11,320,377
დივიდენდის გაცემა	-	(863,158)	(863,158)
სხვა ცვლილება	-	(5,456)	(5,456)
პერიოდის შედეგი	-	2,199,030	2,199,030
2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	12,649,527	12,650,792
დივიდენდის გაცემა	-	(1,723,686)	(1,723,686)
პერიოდის შედეგი	-	4,210,613	4,210,613
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	15,136,454	15,137,719

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „რონიკო“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	11,319,112	11,320,377
დივიდენდის გაცემა	-	(863,158)	(863,158)
სხვა ცვლილება	-	(5,456)	(5,456)
პერიოდის შედეგი	-	2,199,030	2,199,030
2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	1,265	12,649,527	12,650,792
დივიდენდის გაცემა	-	(1,723,686)	(1,723,686)
პერიოდის შედეგი	-	4,210,613	4,210,613
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,265	15,136,454	15,137,719

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:





30 სექტემბერი 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,536,163	2,354,538
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	86,352	468,866
მოგების გადასახადის ხარჯი	(325,550)	(155,508)
	4,296,965	2,667,896
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(303,529)	84,385
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(31,501)	(88,142)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	44,332	(25,777)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	615,261	(230,230)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,621,529	2,408,133
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	(1,542,609)	(2,341,003)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	1,144,404	1,291,135
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(11,432)	-
არამატერიალური აქტივების გასვლა	5,005	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(404,632)	(1,049,868)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,723,686)	(868,614)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,723,686)	(868,614)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	2,493,211	489,651
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,251,552	761,901
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,744,764	1,251,552

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,536,163	2,354,538
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	86,352	468,866
მოგების გადასახადის ხარჯი	(325,550)	(155,508)
	4,296,965	2,667,896
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(303,529)	84,385
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(31,501)	(88,142)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	44,332	(25,777)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	615,261	(230,230)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,621,529	2,408,133
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	(1,542,609)	(2,341,003)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	1,144,404	1,291,135
არამატერიალური აქტივების შემოსვლა	(11,432)	-
არამატერიალური აქტივების გასვლა	5,005	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(404,632)	(1,049,868)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,723,686)	(868,614)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,723,686)	(868,614)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	2,493,211	489,651
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,251,552	761,901
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,744,764	1,251,552

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



30 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

მთავარი ბუღალტერი:

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

საფირმო სახელწოდება: შპს რონიკო
 სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
 საიდენტიფიკაციო ნომერი: 203836974
 რეგისტრაციის ნომერი, თარი: 4/4-353; 13/03/1996
 მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
 იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ლიახვის ქ. #9.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
 დირექტორი - 01001000898, როლანდ ჯავახია

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

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას, სათვალეებისა და სხვა ოპტიკური პროდუქციის იმპორტი და მისი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია წარმოადგენს. კომპანიის 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 2021	31 დეკ 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- ☐ 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- ☐ მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- ☐ მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ ადრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონალური ვალუტა

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

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.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს კომპანია აღრიცხავს შემდეგი მოთხოვნების შესაბამისად: მსს ფასს მე-11 განყოფილება «ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები», მსს ფასს მე-12 განყოფილების «სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული საკითხები»

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – მოიცავს მომსახურების გაწვიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებულ სავაჭრო ვალდებულებების რეზერვს, თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებს, გადახდილ ავანსებს და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს. დებიტორული დავალიანება მოიცავს კომპანიის წინაშე წარმოქმნილ კონტრაგენტების დავალიანებას, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები – მოიცავს მომსახურების გაწვის დროს წარმოქმნილ ვალდებულებებს კონტრაგენტების წინაშე, სახელფასო ვალდებულებებს, მიღებულ ავანსებსა და სხვა არასავაჭრო ვალდებულებებს, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

კონტრაგენტი – არის ჩვეულებრივი სავაჭრო ან სხვა კაპიტალური ოპერაციების დროს გარიგებაში მონაწილე მხარე.

დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ამორტიზებადი ღირებულება – არის ღირებულება, რომლითაც შეფასებულია ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება საწყისი აღიარების დროს, შემცირებული ძირითადი გადასახდელი თანხებით, დამატებული ან გამოკლებული თავდაპირველ ღირებულებასა და დაფარვის დროინდელ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით აკუმულირებული ამორტიზაციით და გამოკლებული (უშუალოდ ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი ან ამოუღებლობის ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი – განსაზღვრავს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილებას უზრუნველყოფს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს.

კლასიფიკაცია და დაჯგუფება

აღრიცხვის მიზნებისთვის კომპანია აღიარებს დებიტორული და კრედიტორული ანგარიშების შემდეგ კლასიფიკაციას:

- მოკლევადიანი – არის ანგარიშები, რომელთა შესაძლო დაფარვის ვადა განისაზღვრება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ 12 თვით.
- გრძელვადიანი – სხვა ყველა დანარჩენი

აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების მეთოდები

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების საწყისი აღიარება და შეფასების კრიტერიუმები

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების (შეთანხმების) მონაწილე და სრულდება შემდეგი პირობები:

- არსებობს აღნიშნული აქტივიდან (ვალდებულებიდან) ეკონომიკური სარგებლის მიღების (გასვლის) მაღალი ალბათობა;
- აქტივის ან ვალდებულების ღირებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

თავდაპირველი აღიარებისას დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება და სესხები ფასდება რეალური ღირებულებით (გარიგების ღირებულებით), გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება და სესხები შემდგომ ფასდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან
- იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასანდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მსს ფასს-ის 21-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად, კონტრაგენტებთან დადებული გარიგებების საფუძველზე, იდენტიფიცირება ხდება ვადაგადაცილებული დებიტორების, რომლებზეც ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება შესაძლო გაუფასურების ანალიზი.

ანალიზის დროს ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მოცულობა და ხდება საბალანსო და მომავალში მისაღებელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შედარება, სხვაობის არსებობის შემთხვევაში დებიტორს ერიცხება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა (ჩათვლა)

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა უნდა მოხდეს და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახოს ნეტო თანხით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ა) საწარმოს აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონმდებლობით მინიჭებული უფლება; და
- ბ) საწარმო ვარაუდობს, რომ დაფარვა განახორციელოს ნეტო საფუძველზე, ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად განახორციელოს.

ისეთი ფინანსური აქტივის გადაცემის აღრიცხვის დროს, რომელიც არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, საწარმოს არა აქვს გადაცემული აქტივისა და დაკავშირებული ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის უფლება.

წინამდებარე სტანდარტით მოითხოვება, რომ ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარდგენილ იქნეს ნეტო საფუძველზე, როდესაც ასეთი წარდგენა ასახავს საწარმოში მოსალოდნელ ფულადი სახსრების ნაკადს, ორი ან ორზე მეტი ცალკე აღებული ფინანსური ინსტრუმენტით

ანგარიშსწორებიდან. როდესაც საწარმოს მხოლოდ ერთი ნეტო თანხის მიღების ან გადახდის უფლება აქვს და ამის გაკეთებას აპირებს, ეს ნიშნავს, რომ მას, ფაქტობრივად, მხოლოდ ერთი ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება აქვს. სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარედგინება ცალ-ცალკე, მათი მახასიათებლების მიხედვით, საწარმოს რესურსების ან ვალდებულებების სახით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

განმარტებები

ფულადი საშუალებები – არის კომპანიის ფულადი საშუალებები სალაროში, ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტის ანგარიშზე არსებული თანხები.

ფულადი სახსრების ეკვივალენტები – არის მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ატრიცხვა და წარდგენა

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე გადაანგარიშდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო კურსის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, 250 ლარზე ნაკლები ღირებულების ნივთები არ განიხილება ძირითად საშუალებად მათი სასარგებლო გამოყენების ვადისა და მიუხედავად და ჩამოიწერება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება შენობა-ნაგებობების, მანქანა - დანადგარების, ავეჯისა და ბიბლიოთეკის ფონდების და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობები	14-50
მანქანა-დანადგარები	4-20
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-17
სატრანსპორტო საშუალებები	5-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

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

შენიშვნა: ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები არ მომხდარა, ძირითადი საშუალებების რამოდენიმე ჯგუფს დაემატა ისეთი ძირითადი საშუალებები რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა ცდება 2020 წლის სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული სასარგებლო გამოყენების ვადის დიაპაზონს, რამაც გამოიწვია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფის სასარგებლო გამოყენების ვადების დიაპაზონის ზრდა და არ მომხდარა 2020 წელს გაანგარიშებული ძირითადი საშუალებების ცვლის ხელახლა გაანგარიშება რაც გამოიწვევდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას.

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-დან 20 წლამდე და პატენტებისგან რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

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

მოგების გადასახადი

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

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

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, 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.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

განმარტება

მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, მაგალითად: ხელფასები, საპენსიო შენატანები, ფასიანი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, მოგებაში მონაწილეობა და ბონუსები და არაფულადი დახმარებები (მაგალითად: სამედიცინო დაზღვევა, ბინით და ავტომანქანით უზრუნველყოფა, უფასო ან სუბსიდირებული საქონელი ან მომსახურება) არსებულ თანამშრომელთათვის.

აღიარება და შეფასება

საწარმოს მოეთხოვება აღიაროს:

1. ვალდებულება მაშინ, როდესაც მომუშავემ მომსახურება გასწია მომავალში გასამრჯელოს მიღების სანაცვლოდ; და
2. ხარჯი მაშინ, როდესაც საწარმო მოიხმარს იმ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მიიღო მომუშავეს მიერ გასამრჯელოს სანაცვლოდ გაწეული მომსახურებიდან.

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

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

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

კლასიფიკაცია

მომუშავეთა გასამრჯელოებს განეკუთვნება:

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

მომუშავის მოკლევადიანი გასამრჯელოები

მომუშავის მოკლევადიან გასამრჯელოებს განეკუთვნება:

1. მოკლევადიანი კომპენსირებადი გაცდენები (მაგალითად: ფასიანი წლიური შვებულება და ბიულეტენი), როდესაც გაცდენების კომპენსაცია გადასახდელია 12 თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დამთავრებიდან, როდესაც მომუშავემ შესაბამისი მომსახურება გასწია;
2. მოგებაში მონაწილეობის წილი და გადასახდელი პრემიები 12 თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დამთავრებიდან, როდესაც მომუშავემ შესაბამისი მომსახურება გასწია; და
3. არაფულადი გასამრჯელოები (მაგალითად: სამედიცინო მომსახურება, ბინით უზრუნველყოფა, მანქანით მომსახურება, უფასო ან სუბსიდირებული საქონელი ან მომსახურება) არსებულ თანამშრომელთათვის.

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. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2021	01-იან-2021
საქონელი	5,463,283	5,067,092
ნედლეული და მასალები	5,781	12,309
პროდუქცია-ტექნიკა	4,117	105,114
მასალები ანგარიშვალდებულ პირებზე	1,798	1,530
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	14,593	-
ჯამი	5,489,572	5,186,044

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.

კომპანიის პოლიტიკიდან გამომდინარე მუდმივად ხდება მარაგების საბალანსო ღირებულების მონიტორინგი საბაზრო ღირებულებასთან შედარებით, რის მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს ფასაკლების განაკვეთს. ვინაიდან თუ არსებობს იმის საშიშროება რომ მარაგის საბაზრო ღირებულება ჩამოცდება მის საბალანსო ღირებულებას, ასეთი მარაგის ამოყიდვის მიზნით კომპანია აკეთებს ფასდაკლებას, რათა გაუფასურების რისკის ქვეშ მყოფი მარაგი, იქამდე გაიყიდოს ვიდრე ის გაუფასურდება მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. საანგარიშებო წლის ბოლოს არ კომპანიაში არ არსებობს ისეთი მარაგი რომლის საბალანსო ღირებულება იქნებოდა მის საბაზრო ღირებულებაზე ნაკლები.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2021	01-იან-2021
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,370,454	828,054
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	231,590	321,675
ფული გზაში	88,526	23,593
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	54,194	78,230
ჯამი	3,744,764	1,251,552

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.

უცხოური ვალუტის სიჭარბე ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებით განპირობებულია იმით რომ კომპანია სარეალიზაციო საქონლის უდიდესი ნაწილის ყიდულობს უცხოელი მომწოდებლებისგან რაც განპირობებს უცხოური ვალუტის მუდმივი არსებობის აუცილებლობას კომპანიაში.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-2021	01-იან-2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	361,037	306,361
სადეპოზიტო მოთხოვნები	87,803	96,940
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	35,853	50,422
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	656	125
ჯამი	485,349	453,849

კომპანიის მოთხოვნების ნაშთი 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 ნაშთის არსებობას წლის ბოლოს.

უიმედო დებიტორების გაუფასურების ხარჯმა საანგარიშებო პერიოდში 96,010 ლარი შეადგინა.

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

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ძირითადი საშუალებები რომლებიც არ საჭიროებენ მონტაჟს	დაუმოტაჟებული ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01-იან-2021	5,986,830	729,503	834,758	269,275	486,730	108,270	176	8,415,543
ზრდა	1,632	342,128	247,299	124,634	138,342	544,301	144,274	1,542,609
შემცირება	(292,541)	(79,165)	(31,974)	(50,216)	-	(546,235)	(144,274)	(1,144,404)
ბალანსი 31-დეკ-2021	5,695,921	992,466	1,050,083	343,694	625,073	106,336	176	8,813,748
-								
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2021	(896,392)	(504,494)	(501,026)	(126,857)	(398,234)	-	-	(2,427,004)
ამორტიზაციის ხარჯი	(167,228)	(104,600)	(85,774)	(27,147)	(36,763)	-	-	(421,513)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	292,541	14,378	909	30,332	-	-	-	338,160
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2021	(771,080)	(594,716)	(585,891)	(123,673)	(434,997)	-	-	(2,510,358)
-								
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2021	5,090,437	225,009	333,732	142,418	88,496	108,270	176	5,988,539
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2021	4,924,841	397,750	464,192	220,020	190,075	106,336	176	6,303,390

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

8. 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

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1,265 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. ამავდროულად კომპანიამ 2021 წელს მიიღო 4,310,961 ლარის ოდენობის წმინდა მოგება და გასცა 1,829,449 ლარის დივიდენდი.

ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგინა 15,132,305 ლარი.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2021	01-იან-2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	816,570	218,391
მიღებული ავანსები	170,200	128,513
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	45,718	70,322
ჯამი	1,032,487	417,226

მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი შედგება საანგარიშგებო წლის ბოლოს უცხოელი მომწოდებლებთან არსებული დავალიანებისგან.

11. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,142,875	12,028,749
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლო მიწოდება)	-	5,256
ჯამი	19,142,875	12,034,005

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის (სათვალეუბის და კონტაქტური ლინზების) რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები. ასევე მნიშვნელოვანია სხვადასხვა ოფთალმოლოგიური მომსახურებები რომლებსაც

კომპანია სთავაზობს თავის მომხმარებელს. კომპანიას ასევე გაქირავებული აქვს მის საკუთრებაში არსებული რამოდენიმე კომერციული ფართი.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
არასაოპერაციო შემოსავალი	763,263	642,092
საოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლო მიწოდება)	89,951	-
ჯამი	853,215	642,092

არასაოპერაციო შემოსავლის უდიდესი ნაწილი შედგება კომპანიის დავალიანებების ჩამოწერისგან.

12. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2021 წელი	2020 წელი
რეალიზებული საქონელი	8,931,970	5,338,671
იჯარის ხარჯი	1,605,737	1,229,735
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	1,205,255	1,333,662
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	114,338	-
კომუნალური ხარჯები	111,850	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	82,769	59,650
დაზღვევის ხარჯი	9,439	-
ჯამი	12,061,358	7,961,718

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	2021 წელი	2020 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	1,815,190.92	1,139,308
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	310,174.26	490,063
ბანკის საკომისიო ხარჯი	225,821.67	147,070
საგადასახადო ხარჯი	168,924.34	142,898
რეკლამის ხარჯი	84,293.91	66,374
სამეურნეო დანიშნულების ხარჯები	64,692.65	66,780
საპენსიო ანარიცხები	42,026.74	34,004
კომუნიკაციის ხარჯები	41,928.60	42,695
ლოჯისტიკის ხარჯი	39,716.13	24,039
კომუნალური ხარჯები	22,861.40	62,532
საკონსულტაციო ხარჯები	17,682.81	24,566
მივლინების ხარჯი	13,900.74	8,923
კომპიუტერის ხარჯები	13,259.17	10,432
დაცვის ხარჯი	12,935.64	12,951
საკანცელარიო ხარჯი	10,968.63	12,671
წარმომადგენლობითი ხარჯები	6,950.51	20,901
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	6,578.15	10,772
დაზღვევის ხარჯი	5,772.03	16,612
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	3,742.98	1,471
რემონტის ხარჯი	791.06	5,769
დასუფთავების ხარჯი	638.33	13,266
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	43,009.78	26,844
ჯამი	2,951,860	2,380,941

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

13. 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.

14. 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.

15. 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 კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

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

შპს „ჯემინი“ - დამფუძნებელი როლანდ ჯავახია.

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

ირაკლი ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ვაჟი, კომპანიასთან დაკავშირებულია საიჯარო ხელშეკრულებით.

ნიკოლოზ ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ვაჟი, კომპანიასთან დაკავშირებულია შრომითი და საიჯარო ხელშეკრულებებით.

ვალერი ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ძმა, კომპანიასთან დაკავშირებულია შრომითი ხელშეკრულებით.

გია ჯავახია - ბ/ნ როლანდ ჯავახიას ძმა, კომპანიასთან დაკავშირებულია შრომითი ხელშეკრულებით.

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

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2021	01-იან-2020
შპს კენარი	52,814	-
შპს ჯემინი	94,578	4,762
ჯამი	147,393	4,762

კომპანიის მოთხოვნები შპს კენართან იყოფა ორ ნაწილად სავაჭრო მოთხოვნები და მოთხოვნები იჯარიდან.

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2021	01-იან-2020
შპს კენარი	-	44,032

კომპანიას საანგარიშებო წლის ბოლოს ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან არ გააჩნია.

შემოსავლები დაკავშირებული მხარისგან	2021 წელი	2020 წელი
შპს კენარი	1,788,313	780,684
შპს ჯემინი	671,844	338,992
ჯამი	2,460,157	1,198,259

კომპანიის შემოსავლები შპს კენართან და ჯემინისთან იყოფა ორ ნაწილად შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და შემოსავლები იჯარიდან. შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან შპს კენართან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,714,149 ლარს ხოლო იჯარიდან 73,955 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეადგენდა 721,736 ლარს, ხოლო იჯარიდან 58,948 ლარს.

სავაჭრო მოთხოვნები შპს ჯემინისთან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 601,406 ლარს ხოლო იჯარიდან 70,338 ლარს.

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეებთან	2021 წელი	2020 წელი
შპს კენარი	935,597	736,800
შპს ჯემინი	586,567	491,883
ჯამი	1,522,164	1,321,708

კომპანიის ხარჯები, დაკავშირებულ მხარეებთან, შედგება საქონლის შესყიდვით მიღებული ხარჯებისაგან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

	2021 წელი	2020 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	233,470	304,472

საანგარიშებო პერიოდის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემულმა ბონუსებმა 16,920 ლარი შეადგინა.

16. 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-გარემოება რომელიც ხელს შეუშლის კომპანიის ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2022 წელს კომპანიამ შეისყიდა შპს არტ თაიმი

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

რონიკო

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს „რონიკო“ ლიდერი ოპტიკური კომპანიაა საქართველოში, რომელიც 1996 წელს დაარსდა. ყველაზე დიდი ოპტიკური ქსელი, ბრენდების ყველაზე ფართო არჩევანი, სათვალეების, კონტაქტური ლინზების და სასათვალე ლინზების ყველაზე დიდი სპექტრი; ოპტიკური სერვისები, ოფთალმოლოგიური კაბინეტები, ლაბორატორიები, ოპტიკოსების მოსამზადებელი ტრეინინგ ცენტრი, მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების ოფიციალური დისტრიბუტორობის სტატუსი - ეს და მრავალი სხვა კომპანიის მრავალწლიანი წარმატებული მოღვაწეობის შედეგია! „რონიკოს“ ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი უპირატესობა მსოფლიოს ლიდერ ოპტიკურ კომპანიებთან თანამშრომლობაა. ოპტიკური პროდუქციის ყველა სეგმენტში: მზის სათვალეები, ოპტიკური ჩარჩოები, სასათვალე ლინზები თუ კონტაქტური ლინზები „რონიკო“ თანამშრომლობს მსოფლიოს საუკეთესო მწარმოებლებთან. შედეგად, ქართველ მომხმარებელს სთავაზობს ისეთი ბრენდების მზის და ოპტიკურ სათვალეებს, როგორებიცაა: Ray-Ban, Dolce&Gabbana, Prada, Giorgio Armani, Persol, Miu Miu, Ermenegildo Zegna, Mont Balnc, Chopard, Cartier, Bvlgari, Versace, და სხვ. სასათვალე მინების სეგმენტში კომპანია წარადგენს მსოფლიოს საუკეთესო იაპონურ და ფრანგულ ბრენდებს: HOYA, Essilor. ხოლო კონტაქტური ლინზების სეგმენტში, ასევე, მსოფლიოს მოწინავე პროდუქტებს - Cooper Vision, ALCON, Johnson&Johnson.

კომპანიის მთავარი პრიორიტეტი მომხმარებლისათვის ხარისხიანი პროდუქტის და სერვისის შეთავაზებაა, რისთვისაც ქსელში მუდმივად ხდება ინოვაციების დანერგვა: საუკეთესო პროდუქტების შემოტანა, მხედველობის დიაგნოსტიკის სერვისის დახვეწა, აპარატურის განახლება, სადიაგნოსტიკო ოფთალმოლოგიური კაბინეტების და ოპტიკური სათვალის დამამზადებელი ლაბორატორიების უკეთესად აღჭურვა, ექიმი-ოფთალმოლოგების და გაყიდვების კონსულტანტების დატრენინგება და მათი კვალიფიკაციის ამაღლება.

კომპანია თავის უმნიშვნელოვანეს მისიად მიიჩნევს მომხმარებლებისთვის ოპტიკური ინდუსტრიის სიახლეებისა და მიღწევების შეთავაზებას, რაც მათ ეხმარება გაიუმჯობესონ მხედველობა, შეარჩიონ მზისგან დამცავი შესაფერისი სათვალე.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის ქსელის გაფართოება და არსებული ფილიალების რეკონსტრუირება. კომპანია ყველა სტარტეგიული მიმართულებით გეგმავს ასორტიმენტის გამრავალფეროვნებას, პროდუქციის სპექტრის გაზრდას და ახალი ბრენდების შემოტანას. ასევე არსებული მხედველობის სადიაგნოსტიკო კაბინეტების და ლაბორატორიების ბოლო თაობის ტექნოლოგიური დანადგარებით უკეთ აღჭურვას, ოფთალმოლოგების, ოსტატების და გაყიდვების პერსონალის პერმანენტულ პროფესიულ გადამზადებას და სხვადასხვა შინაარსის ტრეინინგ მოდულების შექმნას.

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.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

ამჟამად, რონიკოს ქსელი 23 ოპტიკურ სალონს აერთიანებს. მათგან 18 დედაქალაქის სხვადასხვა ქუჩაზე, 2 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 ისთ ფონთი
18	ქ. თბილისი, ხიზაბავრის 1, სითი მოლი გლდანი
19	ქ. ბათუმი-ლევ და მარია კაჩინსკების ქ.1, სავაჭრო ცენტრი მეტრო სითი
20	ქ. ბათუმი, მ. აბაშიძის 2
21	ქ. ბათუმი, ძმ. ზუბალაშვილების 16
22	ქ. ქუთაისი, წმ. ნინოს ქ. 1/3/5
23	ქ. ქუთაისი, გრიშაშვილის ქ. 37

4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საკმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

დასახელება	31/12/21	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	9,842,353	39.44
გრძელვადიანი აქტივები	6,327,853	5.30
სულ აქტივები	16,170,207	23.74
მიმდინარე ვალდებულებები	1,032,487	147.46
მოგება/(ზარალი)	4,210,613	91.48
სულ კაპიტალი	15,137,719	19.66
შემოსავალი რელიზაციიდან	19,142,875	59.07
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-12,061,358	51.49

გასულ წელთან შედარებით 2021 წელი პოსტ პანდემიური, აღდგენითი წელია. ფინანსური მაჩვენებლებით გაუთანაბრდა პანდემიამდე პერიოდს. წლის მეორე ნახევარში აღდგა მსოფლიო გამოფენები, ტარდებოდა ტრენინგები, რაც ხელს უწყობს მომხმარებლებისთვის ოპტიკური სიახლეებისა შეთავაზებას.

5. ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტების შესახებ ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ შემდეგ ცხრილში:

N	დასახელება	განმარტება	2021 წელი	2020 წელი
1	Current ratio - მიმდინარე (მოკლევადიანი) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე დავალიანების მიმდინარე აქტივებით დაფარვის შესაძლებლობა	9.53	16.92
2	Quick ratio - სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ვალდებულებებისა და სწრაფად ლიკვიდური მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა	4.22	18.89

3	Accounts receivable turnover - დებიტორული დავალიანების ბრუნვა	დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობა და ხანდაზმულობა	10.19	7.34
4	Average collection period- დებიტორული დავალიანების დაფარვის საშუალო პერიოდი	დებიტორული დავალიანების ხარისხი და ლიკვიდურობა	35.82	49.72
5	Debt to equity - ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	816.20	329.82
6	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	22.00%	18.27%
7	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომუშავების ხარისხს	23.70%	19.57%
8	Return on assets - უკუგება აქტივებზე	განსაზღვრავს კომპანიის აქტივებზე კაპიტალდაბანდების მომგებიანობის დონეს	26.04%	16.83%

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.
- მუდმივმა პოლიტიკურმა რყევებმა, მეზობელ ქვეყნებს შორის არასტაბილურობა, საომარმა ვითარებებმა ბუნებრივია თავისი უარყოფითი გავლენა იქონია ბიზნესზე ექსპორტის გავითარების მხრივ.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

3	Accounts receivable turnover - დებიტორული დავალიანების ბრუნვა	დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობა და ხანდაზმულობა	10.19	7.34
4	Average collection period- დებიტორული დავალიანების დაფარვის საშუალო პერიოდი	დებიტორული დავალიანების ხარისხი და ლიკვიდურობა	35.82	49.72
5	Debt to equity - ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა სრულ კაპიტალთან	816.20	329.82
6	Net Profit margine - რენტაბელურობა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის წმინდა მომგებიანობას	22.00%	18.27%
7	Gross profit margin - საერთო მოგების მარჟა	განსაზღვრავს კომპანიის ან ბიზნესის საქმიანობის ფულის გამომუშავების ხარისხს	23.70%	19.57%
8	Return on assets - უკუგება აქტივებზე	განსაზღვრავს კომპანიის აქტივებზე კაპიტალდაბანდების მომგებიანობის დონეს	26.04%	16.83%

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.
- მუდმივმა პოლიტიკურმა რყევებმა, მეზობელ ქვეყნებს შორის არასტაბილურობა, საომარმა ვითარებებმა ბუნებრივია თავისი უარყოფითი გავლენა იქონია ბიზნესზე ექსპორტის გავითარების მხრივ.

დირექტორი:




მთავარი ბუღალტერი:

