

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	706,724	694 785
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	948,960	819 595
გადახდილი ავანსები		29,540	55 966
მარაგები	7	2,359,217	2 295 119
არამატერიალური აქტივები		5,442	6 523
სხვა მიმდინარე აქტივები		12,038	9 220
სულ მიმდინარე აქტივები		4,061,920	3 881 208
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,271,758	2 448 731
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,271,758	2 448 731
სულ აქტივები		6,333,678	6 329 939
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4,180,055	4 358 994
საგადასახადო ვალდებულებები		5,574	9 532
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,185,629	4 368 526
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	2,800,777	1 882 700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,800,777	1 882 700
სულ ვალდებულებები		6,986,407	6 251 226
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	8,734,430	8 734 430
გაუნაწილებელი მოგება		-8,655,718	-9,726,144
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		-731,440	1,070,426
სულ კაპიტალი		-652,728	78 713
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,333,678	6 329 939

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	706,724	694 785
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	948,960	819 595
გადახდილი ავანსები		29,540	55 966
მარაგები	7	2,359,217	2 295 119
არამატერიალური აქტივები		5,442	6 523
სხვა მიმდინარე აქტივები		12,038	9 220
სულ მიმდინარე აქტივები		4,061,920	3 881 208
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,271,758	2 448 731
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,271,758	2 448 731
სულ აქტივები		6,333,678	6 329 939
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	4,180,055	4 358 994
საგადასახადო ვალდებულებები		5,574	9 532
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,185,629	4 368 526
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	2,800,777	1 882 700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,800,777	1 882 700
სულ ვალდებულებები		6,986,407	6 251 226
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	8,734,430	8 734 430
გაუნაწილებელი მოგება		-8,655,718	-9,726,144
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		-731,440	1,070,426
სულ კაპიტალი		-652,728	78 713
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,333,678	6 329 939

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	12	13,713,054	17 515 843
თვითღირებულება	13	-7,244,738	(7 630 449)
სულ შემოსავალი		7,551,580	9 885 394
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1,165,446	(1 170 822)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-209,169	(202 483)
იჯარის ხარჯი		-269,052	(240 804)
ფინანსური ხარჯი		-283,594	(263 271)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	-6,100,911	(6 455 032)
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ხარჯი		-254,849	45 492
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი		1,083,264	(528 047)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		-731,440	1 070 427
მოგების გადასახადი			-
პერიოდის შედეგი		-731,440	1 070 427

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	12	13,713,054	17 515 843
თვითღირებულება	13	-7,244,738	(7 630 449)
სულ შემოსავალი		7,551,580	9 885 394
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1,165,446	(1 170 822)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-209,169	(202 483)
იჯარის ხარჯი		-269,052	(240 804)
ფინანსური ხარჯი		-283,594	(263 271)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	-6,100,911	(6 455 032)
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ხარჯი		-254,849	45 492
სხვა წმინდა შემოსავალი/ხარჯი		1,083,264	(528 047)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		-731,440	1 070 427
მოგების გადასახადი			-
პერიოდის შედეგი		-731,440	1 070 427

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
 კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2019

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2018 მდგომარეობით	8 734 430	(9 726 144)	(991 714)
პერიოდის შედეგი	-	-731,440	-731,440
კაპიტალი 31.12.2019 მდგომარეობით	8,734,430	(9,387,158)	-652,728

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
 კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2019

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
კაპიტალი 31.12.2018 მდგომარეობით	8 734 430	(9 726 144)	(991 714)
პერიოდის შედეგი	-	-731,440	-731,440
კაპიტალი 31.12.2019 მდგომარეობით	8,734,430	(9,387,158)	-652,728

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020



შპს „ორიფლიმ ჯორჯია“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2019

	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	-731,440
ცვეთა და ამორტიზაცია	209,169
საპროცენტო ხარჯი	283,594
კორექტირებები:	
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-129,365
ზრდა/(შემცირება) გადახდილ ავანსებში	26,426
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	-64,098
ზრდა/(შემცირება) სხვა აქტივებში	-2,818
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	-178,939
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-3,958
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-591,429
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-32,196
არამატერიალური აქტივების შეძენა	1,081
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-31,115
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	634,484
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	634,484
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება	11,940
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	694,785
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	706,725

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯია“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 31 დეკემბერი, 2019

	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	-731,440
ცვეთა და ამორტიზაცია	209,169
საპროცენტო ხარჯი	283,594
კორექტირებები:	
(ზრდა)/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-129,365
ზრდა/(შემცირება) გადახდილ ავანსებში	26,426
(ზრდა)/(შემცირება) მარაგებში	-64,098
ზრდა/(შემცირება) სხვა აქტივებში	-2,818
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	-178,939
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-3,958
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-591,429
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-32,196
არამატერიალური აქტივების შეძენა	1,081
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-31,115
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	634,484
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	634,484
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება	11,940
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	694,785
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	706,725

დირექტორი:

ნანა ელიავა

30 სექტემბერი, 2020



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია ორიფლეიმ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრი (ს/კ 202166459). იგი დაარსდა 2000 წლის 5 სექტემბერს.

კომპანია დაარსებულია ჰოლანდიური კომპანიის Oriflame Hodings BV-ს მიერ, რომელიც 100% წილის მფლობელია.

კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის 61.

შპს „ორიფლეიმ ჯორჯიას“ დირექტორი არის ნანა ელიავა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა კოსმეტიკური და პარფიუმერული საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია. რეალიზაცია ხორციელდება ქსელური მარკეტინგის მეშვეობით.

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:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

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 აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი 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 საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

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

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

დასახელება	საციცოცხლო ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
ოფისის ინვენტარი	8
კაპიტალურ დანახარჯები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

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

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე არამატერიალური აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუკი ასეთი ვადა არ არის განუსაზღვრელი. არამატერიალური აქტივებისთვის, განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით, გამოიყენება გაუფასურების ტესტი ყოველწლიურად. სხვა არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის დღიდან გამოყენების ბოლო თარიღამდე. მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა ვადა არის 8 წელი.

ამორტიზაციის ხანგრძლივობა და მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანია, როგორც მოიჯარე საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს გაყიდვებსა და მომსახურებებს გარე მომხმარებლისთვის (დღგ-სა და სხვა გადასახადების გამოკლებით). მომხმარებლისგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შემოსავლად მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი შეასრულებს პირობით განსაზღვრულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

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.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება

მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები 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. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე 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.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

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.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების 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 ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2019	31.12.2018
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	442,656	443,351
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	264,067	251,434
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	706,724	694 785

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	941,966	791 862
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	8,432	25 733
წინასწარ გაწეული ხარჯები	(1,437)	2 000
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	948,960	819 595

7. მარაგები

მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	2,203,459	2 284 147
მასალები და სხვა	155,758	10 972
სულ მარაგები	2,359,217	2 295 119

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურ.	ავეჯი და სხვა	სატრ. საშუალება	კაპ. დანახ-ები	სულ
ღირებულება								
ბალანსი								
31.12.2018	572 559	2 092 313	744 912	200 322	339 323	119 814	249 332	4 318 575
შეძენა	0	0	8,078	10,182	13,629	(0)	0	31,888
ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
ბალანსი								
31.12.2019	572,559	2,092,313	752,990	210,504	352,952	119,814	249,332	4,350,463
ცვეთა								
ბალანსი								
31.12.2018	-	809 376	555 739	114 835	207 158	47 202	135 534	1 869 844
ცვეთა	-	64,942	34,304	21,406	43,098	8,156	36,954	208,861
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	0
ბალანსი								
31.12.2019	0	874,318	590,043	136,241	250,256	55,358	172,488	2,078,705
ბალანსი								
31.12.2018	572 559	1 282 937	189 173	85 487	132 165	72 612	113 798	2 448 731
ბალანსი								
31.12.2019	572,559	1,217,994	162,947	74,262	102,696	64,456	76,844	2,271,759

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სხვა ვალდებულებები	507,656	369 327
სავაჭრო ვალდებულებები	3,672,399	3 989 667
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,180,055	4 358 994

10. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2019	31.12.2018
მიღებული სესხი ევროში	2,800,777	1 882 700
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,800,777	1 882 700

თავდაპირველად სესხი გაცემული იყო ORIFLAME COSMETICS S.A., -ის მიერ, 1 300 000 ევროს ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი 13%, გაცემის თარიღი 21.05.2013 (ხელშეკრულების თარიღი - 01.04.2013), სესხის ვადა - 5 წელი.

2014 წლის 14 მაისიდან , მხარეთა შეთანხმებით (შეთანხმება დათარიღებულია 2013 წლის 18 დეკემბრით), ORIFLAME COSMETICS S.A.,-მა ყველა ვალდებულებები და უფლებები გადასცა მეორე კომპანიას ORIFLAME COSMETICS GL

OBAL S.A. 2018 წლის მაისში, გაფორმდა ახალი ხელშეკრულება მოკლევადიან სესხზე, ამასთანვე თანხა გაიზარდა და გადაკონვერტირდა ლარში. განახლებული ხელშეკრულებით, სესხის თანხა შეადგენს 1,970,474 ლარს. საპროცენტო წლიური განაკვეთი შეადგენს 13.5 %. სესხის სრულად დაფარვის ვადა არის 2019 წლის 30 მარტი.

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 31.12.2018 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 8 734 430 ლარს. 2019 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 31.12.2019 წლის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 8 734 430 ლარს.

2019 და 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოცხადებულა და არ გაცემულა.

12. შემოსავლები

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,095,268	15 861 761
დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტი	95,796	102 462
სხვა შემოსავალი	(478,010)	1 551 620
სულ შემოსავალი	13,713,054	17 515 843

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება	2019	2018
საწყისი მარაგები	(7,630,449)	(2 053 567)
მარაგების შესყიდვა	(7,229,846)	(7 991 049)
გადამუშავების დანახარჯები	370,819	315 134
საბოლოო მარაგები	7,244,738	2 099 033
სულ თვითღირებულება	(7,244,738)	(7 630 449)

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2019	2018
სხვა ხარჯები	3,655,562	549 567
წარმომადგენლობითი ხარჯები	327,756	296 963
სარეკლამო ხარჯი	165,441	161 296
მოგზაურობის ხარჯები	93,856	103 672
სადაზღვევო ხარჯი	44,070	46 655
საკონფერენციო ხარჯები	306,293	337 322
სპონსორობასთან დაკავშირებული ხარჯები	8,608	58 192
გადაზიდვის და ტრანსპორტირების ხარჯი	406,781	322 443
შეფუთვის ხარჯები	77,057	113 325
ინტერნეტის და კომუნიკაციის ხარჯები	45,069	71 948
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	47,971	47 012
მომსახურების ხარჯები	354,508	362 868
საწევრო ხარჯები	0	25 451
კონსულტანტების ბონუსები და პრემიები	184,445	3 550 767
კომუნალური ხარჯები	41,970	66 872
დაცვის ხარჯები	55,032	61 882
საკომისიო ხარჯები	211,281	227 090
საწვავის ხარჯები	17,975	18 868
ჩამოწერის ხარჯი	57,237	32 839
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6,100,911	6 455 032

15. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, 2019 წლის 1 იანვრიდან კი ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისთვის. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის 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.

კომპანიას არ განუხორციელებია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები, გარდა მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასებისა. 2019 წლის მდგომარეობით მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასი შეადგენს 521,592 ლარს. ხოლო 2018 წლის მდგომარეობით 520,301 ლარს.

17. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, გარდა Covid-19, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.