

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო
სკ 204556426

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო
(სკ 204556426) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო (სკ 204556426) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი

აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი

მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო; ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი,

ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

7 დეკემბერი 2020 წ.

შპს ეივონ კოსმეტიკის საქართველო
(სკ 204556426)
მმართველობის ანგარიშგება 2020 წ.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

საზოგადოების განვითარების გეგმა კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

პარფიუმერული და კოსმეტიკური ნაწარმით, ტანსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა ონლაინ გაყიდვების გზით.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი საავტომობილო ტრანსპორტით სახიფათო ტვირთების გადაზიდვის წესის დამტკიცების შესახებ
- საქართველოს კანონი ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ (კომპანია პერიოდულად აწყობს ხოლმე წამახალისებელ გათამაშებებს)

კომპანია საქონელს საცალოდ ყიდის საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად: დეკორატიული კოსმეტიკა, სახის კანის, სხეულისა და თმის მოვლის ხაზები, პარფიუმერია, ტანსაცმელი და აქსესუარები, პროდუქციამამაკაცებისთვის, ბავშვებისთვის, სახლისთვის.

კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია პირდაპირი გაყიდვებით, კომპანიის სტრატეგიაში არ არის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის განვითარება სავაჭრო ობიექტების მეშვეობით.

გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტი არ არის შეზღუდული და მუდმივად ხდება სიახლეების წარდგენა. თუმცა, ამ ეტაპზე, კომპანიის მარკეტინგული სტრატეგია შემოიფარგლება ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიებით.

გასაყიდი საქონლის ფასები სპეციფიკურია იმ ქვეყნის მიხედვით, რომელ ქვეყანაშიც ოპერირებს კომპანია. საფასო პოლიტიკა დამოკიდებულია მრავალ ისეთ ფაქტორზე, როგორიცაა: თვითღირებულება, ბაზარზე არსებული კონკურენცია, მიწოდების ხარჯები, თანამშრომლების ანაზღაურება და ასე შემდეგ.

საქმიანობის გაფართოების რამდენიმე პერსპექტივა განიხილება. მათ შორის: ქსელის გაფართოება აუთვისებელ ტერიტორიებზე შესვლით, აქტიური წარმომადგენლების რიცხვის ზრდით.

საქართველოს ტერიტორიაზე ჯერ კიდევ არის ისეთი გეოგრაფიული ერთეულები, სადაც არ ხორციელდება საქონლის მიწოდება. მიწოდების სერვისის გააქტიურება გამოიწვევს ჩვენი ქსელის განვითარებასაც.

აღსანიშნავია ქვეყნის მასშტაბი ინტერნეტიზაცია: ბევრ სოფელში თუ რეგიონში ინტერნეტის არსებობა ხელს შეუწყობს ჩვენს წარმომადგენლებს შეკვეთის უფრო მარტივად განთავსებაში. რაც დადებითად აისახება კომპანიის გაყიდვებზე.

აქტიური წარმომადგენლების ზრდა სხვადასხვა მარკეტინგული და გაყიდვების ხელშეწყობის სტრატეგიების შედეგად ავტომატურად იწვევს კომპანიის გაყიდვების ზრდასაც.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, წერეთლის 117. აღმნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის საწყობი.

ადმინისტრაციული ოფისი განთავსებულია კოსტავას 37/39ში. კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქველმოქმედო საქმიანობა კომპანია დაკავებულია საქველმოქმედო საქმიანობით:

- პროგრამა ძუძუს კიბოს წინააღმდეგ
- პროგრამა ოჯახში ძალადობის წინააღმდეგ.

აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში იყიდება სპეციფიკური საქონელი, რომელთა რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი მიზნობრივად ხმარდება შესაბამისი მიმართულების საქველმოქმედო აქტივობებს.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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

დასახელება	31-Dec-17	31-Dec-18	31-Dec-19	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	6,609,276	7,733,496	8,525,969	110%
გრძელვადიანი აქტივები	1,089,650	578,332	375,723	65%
სულ აქტივები	7,698,926	8,311,828	8,901,692	107%
მიმდინარე ვალდებულებები	1,816,935	2,228,137	3,405,919	153%
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მოგება/ ზარალი	2,785,336	2,396,360	912,140	38%
სულ კაპიტალი	5,881,991	6,083,691	5,495,773	90%
შემოსავალი რეალიზაციიდან	22,726,844	23,651,712	24,655,622	104%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,030,438	10,995,531	-14,053,031	-128%

როგორც ცხრილიდან ჩანს, საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 4%-ით.

ამ მომენტმა თავისი ასახვა ვერ პოვა ფინანსურ შედეგზე და იგი შემცირდა შესაბამისი პროპორციით.

მაჩვენებლები ყველა სხვა ძირითადი მუხლების მიხედვითაც დაახლოებით შეესაბამება გასული წლის დონეს. კერძოდ:

ა) **მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2.50, 2018 წლის ბოლოსათვის იგივე მაჩვენებელი შეადგენდა 3.47.

ბ) **სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 1.59, 2019 წლის ბოლოსათვის. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.9. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0)

გ) **აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2019 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0.68 (კარგი მაჩვენებელია, თუ იგი აღემატება 0.2).

დ) **უკუგება აქტივებზე** (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2019 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.1. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ე) **კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი** (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2019 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.16. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ვ) **მარაგების ბრუნვალობის კოეფიციენტი** (Inventory turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2019 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 4.25. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია მცირედ ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ამ რისკის შემცირების ერთერთი მიზეზია სასაქონლო მატერიალური მარაგის მოწოდება ქართულ ლარში. ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით,

თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

ანა ცხადაძე

7/12/2020

შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დასახელება	31-12-19	31-12-18	31-12-17	
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,310,692	1,408,503	1,174,119	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,068,395	2,760,054	2,944,021	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	3,120,480	3,481,463	2,484,637	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები		12,476	6,442	ა4
საგადასახდო აქტივები	26,402	71,000	259,898	ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	8,525,969	7,733,496	6,869,117	
აქტივის გამოყენების უფლება	2,187,675	0	0	ა10
ძირითადი საშუალებები	315,166	511,686	829,813	ა6
არამატერიალური აქტივები	60,557	66,646		ა61
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,563,398	578,332	829,813	
სულ აქტივები	11,089,367	8,311,828	7,698,929	
ბრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,187,675	0	0	ა10
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,405,920	2,228,137	1,816,935	ა7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,593,595	2,228,137	1,816,935	
საწესდებო კაპიტალი	176,000	176,000	176,000	ა8
მოგება/ ზარალი	5,319,773	5,907,691	5,705,994	ა9
სულ კაპიტალი	5,495,773	6,083,691	5,881,994	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	11,089,367	8,311,828	7,698,929	

დირექტორი:

ანა ცხადაძე

შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"

**მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ვალუტა: ლარი

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2019	2018	2017	
შემოსავალი რელიზაციიდან	24,655,622	22,215,261	22,726,844	ბ1
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	-14,053,031	-10,995,531	-10,030,438	ბ2
საოპერაციო მოგება	10,602,591	11,219,730	12,696,406	
სხვა შემოსავალი	1,381,378	812,050	1,312,551	ბ1
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-9,257,482	-8,763,179	-9,909,114	ბ2
სხვა ხარჯები	-1,460,605	-486,156	-1,293,056	ბ2
მოგება დაბეგვრამდე	1,265,882	2,782,445	2,806,787	
მოგების გადასახადი	-353,741	-386,085	-21,451	ბ2
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	912,141	2,396,360	2,785,336	

დირექტორი:

ანა ცხადაძე

შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2019 წელი

	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	28,827,696	26,447,501
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	-26,425,508	-24,373,781
	2,402,188	2,073,720
 სასესხო საქმიანობა		
მიღებული სესხები		
გადახდილი სესხები		
	0	0
 საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები		
გადახდილი და მიღებული დივიდენდები	-1,500,000	-2,000,000
	-1,500,000	-2,000,000
 არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები		160,664
არასაოპერაციო ხარჯები		
	902,188	160,664
 ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1,408,503	1,174,119
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	2,310,692	1,408,503
 ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	902,188	234,384

დირექტორი:

ანა ცხადაძე

შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2017 მდგომარეობით	176,000	5,705,994	5,881,994
წმინდა ცვლილება პერიოდში		2,201,639	
გადახდილი დივიდენდი		-2,000,000	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
ბალანსი 31.12.2018 მდგომარეობით	176,000	5,907,633	6,083,633
წმინდა ცვლილება პერიოდში		912,140	
გადახდილი დივიდენდი		-1,500,000	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
ბალანსი 31.12.2019 მდგომარეობით	176,000	5,319,773	5,495,773

დირექტორი:

ანა ცხადაძე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204556426
რეგისტრაციის ნომერი, თარ: 11/06/2008
მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წერეთლის გამზ., №117

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - ანა ცხადაძე, 60001123934

პარტნიორები
მესაკუთრე - 34209926, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ეივონ ნეზერლენდს ჰოლდინგს, ნიდერლანდები, 03.08.2004. წილი - 100%

ცვლილებები
საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილებები არ მომხდარა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული და კოსმეტიკური ნაწარმით, ტანსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა ონლაინ გაყიდვების გზით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად: დეკორატიული კოსმეტიკა, სახის კანის, სხეულისა და თმის მოვლის ხაზები, პარფიუმერია, ტანსაცმელი და აქსესუარები, პროდუქცია მამაკაცებისთვის, ბავშვებისთვის, სახლისთვის.

კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია პირდაპირი გაყიდვებით, კომპანიის სტრატეგიაში არ არის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის განვითარება სავაჭრო ობიექტების მეშვეობით.

გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტი არ არის შეზღუდული და მუდმივად ხდება სიახლეების წარდგენა. თუმცა, ამ ეტაპზე, კომპანიის მარკეტინგული სტრატეგია შემოიფარგლება ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიებით.

გასაყიდი საქონლის ფასები სპეციფიურია იმ ქვეყნის მიხედვით, რომელ ქვეყანაშიც ოპერირებს კომპანია. საფასო პოლიტიკა დამოკიდებულია მრავალ ისეთ ფაქტორზე, როგორიცაა: თვითღირებულება, ბაზარზე არსებული კონკურენცია, მიწოდების ხარჯები, თანამშრომლების ანაზღაურება და ა. შ.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("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 აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

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.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ

კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა 1C, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (სმფ) რაოდენობრივი და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების (რპთ) გაანგარიშებისათვის გამოყენებულია პროგრამა კონკორდი.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა 1C -ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 38-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად. მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. გამოიყენებს საშუალო შეწონილი თვითღირებულებით რპთ-ს ხარჯებში ჩამოწერის მეთოდი. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკუროსო სხვაობების აღიარება. საკუროსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს

ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღგ-თი გარდა ექსპორტის ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით. გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის

მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაერთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

არღიცივას აწარმოებს ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. ხდება იდენტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დგინდება იჯარის ვადა, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება (საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით). დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ბასს 16 - „ძირითადი საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება ფასდება შემდეგნაირად: ა) იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; ბ) მცირდება საბალანსო ღირებულება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; და გ) ხელახლა ფასდება საბალანსო ღირებულება ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით.

წარდგენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია: ა) აქტივების გამოყენების უფლებები სხვა აქტივებისგან განცალკევებით ბ) საიჯარო ვალდებულებები სხვა ვალდებულებებისგან განცალკევებით.

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდგენილი. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დანახარჯების ერთ-ერთი კომპონენტია, რომელიც ასევე წარდგება განცალკევებით მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - 82(ბ) პუნქტის თანახმად). ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯარო ვალდებულების ძირ თანხასთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება მოხდენილია საფინანსო საქმიანობის შემადგენლობაში; ბ)

საიჯარო ვალდებულების პროცენტებთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება გადახდილ პროცენტებს; და გ) საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში ხდება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდებისა და ასევე ისეთი ცვლადი საიჯარო გადახდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 - ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ

არასაბაზრო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზს ეფუძნება.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

AVON BEAUTY PRODUCTS COMPANY, რუსეთი

AVON CORPORATE USA, აშშ

AVON COSMETICS LIMITED UK, დიდი ბრიტანეთი

შპს ეივონ ნეზერლენდს ჰოლდინგს, ნიდერლანდები,

ანა ცხადაძე, 60001123934.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ შესწორებათა ამოქმედებისთანავე მოახდინა რეაგირება. კერძოდ, იჯარა აღრიცხა 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ფასს16-ის შესაბამისად.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები:

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	987,153		72,464,942	71,780,997	1,671,098	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	421,351		15,445,860	15,227,617	639,594	
სულ	1,408,503		87,910,802	87,008,613	2,310,692	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა2

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
2-სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			59,121	59,121		
ანგარიშსწორება გაცემულ ავანსებზე	65,998		468,060	439,508	94,550	
აქტიური მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ ღირებულებები			3,183	2,945	238	
მოთხოვნები მოწოდებიდან - მასალები	2,231		82,285	61,908	22,609	
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	2,691,824		30,542,687	30,287,713	2,946,799	
მოთხოვნები ძს-ს მოწოდებიდან			27,276	27,276		
ფულადი ავანსები - Cash Advance			7,164	2,964	4,200	

სულ	2,760,053		31,189,777	30,881,435	3,068,395	
-----	-----------	--	------------	------------	-----------	--

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლის მიწოდებიდან და ავტ-ების მიმართ მოთხოვნებს. Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგი ა3

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
ინვენტარი და სამეურნეო მოწყობილობები			51,880	51,880		
საქონელი პროგრამებისთვის	4,245		51,130	54,374	1,001	
საქონელი საწყობში	3,420,582		14,170,738	14,555,360	3,035,960	
საწვავი	56,662		464,472	437,615	83,519	
სულ	3,481,489		14,738,220	15,099,229	3,120,480	

საანგარიშო პერიოდში არ ირიცხებოდა არსებითი ოდენობის მარაგები, რომელთა შეფასებაც შესამცირებელი იქნებოდა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე.

1700 წინასწარ გაწეული ხარჯები ა4

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	12,476		154,843	167,319		
სულ	12,476		154,843	167,319		

3300 საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ა5

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
გადასახადების ერთიანი ანაგარიში		32,516	1,923,478	1,864,560	26,402	
არარეზიდენტი იურიდიული პირის მოგების გადასახადები		91,785	66,964	15,266		40,088
გადასახადი არარეზიდენტის დღგ			28,194	28,194		
გადასახადი დღგ		68,895	4,388,234	4,426,489		107,150
გადასახადი მოგების გადასახადები		9,991	317,188	312,019		4,822
გადასახადი საშემოსავლო გადასახადები			407,637	444,176		36,539

იურიდიული პირების დევიდენტებიდან გადასახადები			75,000	75,000		
საბაჟოზე გადახდილი დღგ			2,585,248	2,585,248		
საპენსიო დაკავებული თანამშრომლებისგან			38,776	38,776		
საპენსიო დაკავებული თანამშრომლებისგან - საწარმო			38,821	38,821		
საპენსიო დაკავებული ფიზიკური პირებისგან			2,359	2,359		
საპენსიო დაკავებული ფიზიკური პირებისგან - საწარმო			2,359	2,359		
ქონების გადასახადი				4,089		4,089
ჩათვლილი დღგ			410,917	410,917		
ჩასათვლელი დღგ			28,194	28,194		
სხვა საგადას ვალდ	274,188		42,777	124,277	316,965	124,277
სილ	274,188	203,188	10,356,145	10,400,743	343,367	316,966

2100 ძირითადი საშუალებები ან

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	131,670			15,559	116,110	
დასამონტაჟებლად გადაცემული მოწყობილობა	9,163		8,868	18,031		
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	165,252				165,252	
მანქანები და დანადგარები	403,492		6,244		409,736	
ოფისის აღჭურვილობა	723,677		2,955	48,059	678,573	
სატრანსპორტო საშუალებები	601,543			75,406	526,137	
ავეჯის და სხვა ინვენტარის ცვეთა		88,245	15,559	4,350		77,036
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა		136,418		9,274		145,692
მანქანების და დანადგარების ცვეთა		299,884		38,311		338,195
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა		475,331	48,059	89,137		516,408
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა		523,233	75,406	55,483		503,311
სულ	2,034,797	1,523,111	157,092	353,612	1,895,808	1,580,642

2100 არამატერიალური აქტივები ან.1

დასახელება	01/01/2019 დებიტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებიტი	01/01/2020 კრედიტი
არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციაში შეყვანა	25,332		9,645	5,389	29,588	
სხვა არამატერიალური აქტივები	99,064		5,389		104,453	
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		57,750		15,735		73,484
სულ	124,396	57,750	15,034	21,124	134,041	73,484

კომპანიამ საანგარიშო წლის ბოლოს გადახედა აქტივების ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებას და სასარგებლო სამსახურის ვადას, ცვლილებები ამ პარამეტრებში არ შესულა.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა7

დასახელება	01/01/2019 დებიტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებიტი	01/01/2020 კრედიტი
ანგარიშსწ. დაკავშირებული დებიტებთან და სხვა შემოსავლები			1,500,000	1,500,000		
გადასახდელი ხელფასი		-300	2,030,013	2,030,313		
მიღებული ავანსები ეროვნულ ვალუტაში		81,764	1,024,272	1,040,603		98,096
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		2,146,673	36,448,873	36,963,558		2,661,358
საკომისიო გადასახდელები				646,391		646,391
სხვა ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ			370	444		74
ქვეანგარიშ პირებთან ანგარიშსწორება ეროვნულ ვალუტაში			148	148		
სულ		2,228,137	41,003,675	42,181,456		3,405,919

5000 კაპიტალი ა8

დასახელება	01/01/2019 დებიტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებიტი	01/01/2020 კრედიტი
საწესდებო კაპიტალი		176,000				176,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,907,633	1,500,000	912,140		5,319,773
სულ		6,083,633	1,500,000	912,140		5,495,773

შემოსავლები ბ1

2019 წ

2018 წ

დასახელება	შემოსავლები	შემოსავლები
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,165,697	22,215,261
საპროცენტო შემოსავლები	54,504	29,734
დადებითი საკურსო სხვაობა	699,404	650,488
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	626,963	756,230
შემოსავალი რეალიზაციიდან (მასალები)	46,466	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	443,459	
ინვენტარიზაციის ზედმეტობები	507	
სულ	26,037,000	23,651,713

ხარჯები ზ2

	2019 წ	2018 წ
დასახელება	ხარჯები	ხარჯები
გაყიდული / შეძენილი საქონლის თვითღირებულება	-14,053,031	-10,995,531
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექცია		-271
საერთო ანაზღაურება		-8,164,821
სხვა საგადასახადო ხარჯები	-156,654	-6,358
ძს-ს ამორტიზაცია	-212,290	-268,812
საბანკო ხარჯები	-10,257	-33,783
ხარჯი		-277,358
არასაოპერაციო ზარალი		-1,335
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		-624,402
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-292,886	-40,441
დებიტორული დავალიანების კორექტირება	-7,947	-10,441
გასული პერიოდის ხარჯი	-116,692	-66,997
გამოუქვითავი ხარჯები		-378,718
საერთო ანაზღაურება	-2,735,609	
კოორდინატორების საკომისიოს ხარჯები	-2,495,824	
შრომის ანაზღაურება	-1,754,706	
სხვა საერთო ხარჯი	-292,204	
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	-687,019	
გამოუქვითავი ხარჯები	-1,074,792	
მენეჯერების საკომისიოს ხარჯები	-444,793	
კვების ხარჯი	-205,603	
ჩამოწერილი საქონელი (other)	-128,173	
დაზღვევის ხარჯი	-61,096	
საპენსიო - თანამშრომლები	-39,227	
საპენსიო - ფიზიკური პირები	-2,315	
სულ	-24,771,119	-20,869,268

აქტივის გამოყენების უფლება ა9

ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	687,019
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	68,701

გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	817,025
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;	-
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	2,177,758

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საბაზრო რისკს
- სავალუტო რისკს
- საფასო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია მცირედ ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ამ სახის რისკის შემცირებას მნიშვნელოვნად განაპირობებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პრაქტიკულად მთლიანად მოწოდება ქართულ ლარებში.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას

მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

ა. ცხადაძე

7/12/2020

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო
სკ 204556426

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო
(სკ 204556426) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო (სკ 204556426) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი

აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი

მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო; ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

7 დეკემბერი 2020 წ.

შპს ეივონ კოსმეტიკის საქართველო
(სკ 204556426)
მმართველობის ანგარიშგება 2020 წ.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

საზოგადოების განვითარების გეგმა კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

პარფიუმერული და კოსმეტიკური ნაწარმით, ტანსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა ონლაინ გაყიდვების გზით.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი საავტომობილო ტრანსპორტით სახიფათო ტვირთების გადაზიდვის წესის დამტკიცების შესახებ
- საქართველოს კანონი ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ (კომპანია პერიოდულად აწყობს ხოლმე წამახალისებელ გათამაშებებს)

კომპანია საქონელს საცალოდ ყიდის საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად: დეკორატიული კოსმეტიკა, სახის კანის, სხეულისა და თმის მოვლის ხაზები, პარფიუმერია, ტანსაცმელი და აქსესუარები, პროდუქციამამკაცებისთვის, ბავშვებისთვის, სახლისთვის.

კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია პირდაპირი გაყიდვებით, კომპანიის სტრატეგიაში არ არის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის განვითარება სავაჭრო ობიექტების მეშვეობით.

გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტი არ არის შეზღუდული და მუდმივად ხდება სიახლეების წარდგენა. თუმცა, ამ ეტაპზე, კომპანიის მარკეტინგული სტრატეგია შემოიფარგლება ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიებით.

გასაყიდი საქონლის ფასები სპეციფიკურია იმ ქვეყნის მიხედვით, რომელ ქვეყანაშიც ოპერირებს კომპანია. საფასო პოლიტიკა დამოკიდებულია მრავალ ისეთ ფაქტორზე, როგორიცაა: თვითღირებულება, ბაზარზე არსებული კონკურენცია, მიწოდების ხარჯები, თანამშრომლების ანაზღაურება და ასე შემდეგ. საქმიანობის გაფართოების რამდენიმე პერსპექტივა განიხილება. მათ შორის: ქსელის გაფართოება აუთვისებელ ტერიტორიებზე შესვლით, აქტიური წარმომადგენლების რიცხვის ზრდით.

საქართველოს ტერიტორიაზე ჯერ კიდევ არის ისეთი გეოგრაფიული ერთეულები, სადაც არ ხორციელდება საქონლის მიწოდება. მიწოდების სერვისის გააქტიურება გამოიწვევს ჩვენი ქსელის განვითარებასაც.

აღსანიშნავია ქვეყნის მასშტაბი ინტერნეტიზაციაც: ბევრ სოფელში თუ რეგიონში ინტერნეტის არსებობა ხელს შეუწყობს ჩვენს წარმომადგენლებს შეკვეთის უფრო მარტივად განთავსებაში. რაც დადებითად აისახება კომპანიის გაყიდვებზე.

აქტიური წარმომადგენლების ზრდა სხვადასხვა მარკეტინგული და გაყიდვების ხელშეწყობის სტრატეგიების შედეგად ავტომატურად იწვევს კომპანიის გაყიდვების ზრდასაც.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, წერეთლის 117. აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის საწყობი.

ადმინისტრაციული ოფისი განთავსებულია კოსტავას 37/39ში. კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქველმოქმედო საქმიანობა კომპანია დაკავებულია საქველმოქმედო საქმიანობით:

- პროგრამა ძუძუს კიბოს წინააღმდეგ
- პროგრამა ოჯახში ძალადობის წინააღმდეგ.

აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში იყიდება სპეციფიკური საქონელი, რომელთა რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი მიზნობრივად ხმარდება შესაბამისი მიმართულების საქველმოქმედო აქტივობებს.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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

დასახელება	31-Dec-17	31-Dec-18	31-Dec-19	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	6,609,276	7,733,496	8,525,969	110%
გრძელვადიანი აქტივები	1,089,650	578,332	375,723	65%
სულ აქტივები	7,698,926	8,311,828	8,901,692	107%
მიმდინარე ვალდებულებები	1,816,935	2,228,137	3,405,919	153%
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მოგება/ ზარალი	2,785,336	2,396,360	912,140	38%
სულ კაპიტალი	5,881,991	6,083,691	5,495,773	90%
შემოსავალი რეალიზაციიდან	22,726,844	23,651,712	24,655,622	104%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,030,438	10,995,531	-14,053,031	-128%

როგორც ცხრილიდან ჩანს, საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 4%-ით.

ამ მომენტმა თავისი ასახვა ვერ პოვა ფინანსურ შედეგზე და იგი შემცირდა შესაბამისი პროპორციით.

მაჩვენებლები ყველა სხვა ძირითადი მუხლების მიხედვითაც დაახლოებით შეესაბამება გასული წლის დონეს. კერძოდ:

ა) **მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2.50, 2018 წლის ბოლოსათვის იგივე მაჩვენებელი შეადგენდა 3.47.

ბ) **სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 1.59, 2019 წლის ბოლოსათვის. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.9. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0)

გ) **აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2019 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0.68 (კარგი მაჩვენებელია, თუ იგი აღემატება 0.2).

დ) **უკუგება აქტივებზე** (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2019 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.1. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ე) **კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი** (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2019 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.16. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ვ) **მარაგების ბრუნვალობის კოეფიციენტი** (Inventory turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2019 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 4.25. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია მცირედ ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ამ რისკის შემცირების ერთერთი მიზეზია სასაქონლო მატერიალური მარაგის მოწოდება ქართულ ლარში. ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით,

თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

7/12/2020

ანა ცხადაძე



შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დასახელება	31-12-19	31-12-18	31-12-17	
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,310,692	1,408,503	1,174,119	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,068,395	2,760,054	2,944,021	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	3,120,480	3,481,463	2,484,637	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები		12,476	6,442	ა4
საგადასახადო აქტივები	26,402	71,000	259,898	ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	8,525,969	7,733,496	6,869,117	
აქტივის გამოყენების უფლება	2,187,675	0	0	ა10
ძირითადი საშუალებები	315,166	511,686	829,813	ა6
არამატერიალური აქტივები	60,557	66,646		ა61
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,563,398	578,332	829,813	
სულ აქტივები	11,089,367	8,311,828	7,698,929	
ბრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,187,675	0	0	ა10
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,405,920	2,228,137	1,816,935	ა7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,593,595	2,228,137	1,816,935	
საწესდებო კაპიტალი	176,000	176,000	176,000	ა8
მოგება/ ზარალი	5,319,773	5,907,691	5,705,994	ა9
სულ კაპიტალი	5,495,773	6,083,691	5,881,994	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	11,089,367	8,311,828	7,698,929	

დირექტორი:

ანა ცხადაძე

ა. ცხადაძე



შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2019	2018	2017	
შემოსავალი რელიზაციიდან	24,655,622	22,215,261	22,726,844	ბ1
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	-14,053,031	-10,995,531	-10,030,438	ბ2
საოპერაციო მოგება	10,602,591	11,219,730	12,696,406	
სხვა შემოსავალი	1,381,378	812,050	1,312,551	ბ1
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-9,257,482	-8,763,179	-9,909,114	ბ2
სხვა ხარჯები	-1,460,605	-486,156	-1,293,056	ბ2
მოგება დაბეგვრამდე	1,265,882	2,782,445	2,806,787	
მოგების გადასახადი	-353,741	-386,085	-21,451	ბ2
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	912,141	2,396,360	2,785,336	

დირექტორი:

ანა ცხადაძე



შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2019 წელი

	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	28,827,696	26,447,501
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	-26,425,508	-24,373,781
	2,402,188	2,073,720
 სასესხო საქმიანობა		
მიღებული სესხები		
გადახდილი სესხები	0	0
 საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები		
გადახდილი და მიღებული დივიდენდები	-1,500,000	-2,000,000
	-1,500,000	-2,000,000
 არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები		160,664
არასაოპერაციო ხარჯები		
	902,188	160,664
 ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1,408,503	1,174,119
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	2,310,692	1,408,503
 ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	902,188	234,384

დირექტორი:

ანა ცხადაძე



შპს "ეივონ კოსმეტიკს საქართველო"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2017			
მდგომარეობით	176,000	5,705,994	5,881,994
წმინდა ცვლილება პერიოდში		2,201,639	
გადახდილი დივიდენდი		-2,000,000	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
ბალანსი 31.12.2018			
მდგომარეობით	176,000	5,907,633	6,083,633
წმინდა ცვლილება პერიოდში		912,140	
გადახდილი დივიდენდი		-1,500,000	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
ბალანსი 31.12.2019			
მდგომარეობით	176,000	5,319,773	5,495,773

დირექტორი:

ანა ცხადაძე

ა. ცხადაძე



ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: შპს ეივონ კოსმეტიკს საქართველო
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204556426
რეგისტრაციის ნომერი, თარ: 11/06/2008
მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წერეთლის გამზ., №117

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - ანა ცხადაძე, 60001123934

პარტნიორები
მესაკუთრე - 34209926, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ეივონ ნეზერლენდს
ჰოლდინგს, ნიდერლანდები, 03.08.2004. წილი - 100%

ცვლილებები
საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილებები არ მომხდარა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერული და კოსმეტიკური ნაწარმით, ტანსაცმლით და აქსესუარებით საცალო ვაჭრობა ონლაინ გაყიდვების გზით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად: დეკორატიული კოსმეტიკა, სახის კანის, სხეულისა და თმის მოვლის ხაზები, პარფიუმერია, ტანსაცმელი და აქსესუარები, პროდუქცია მამაკაცებისთვის, ბავშვებისთვის, სახლისთვის.

კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია პირდაპირი გაყიდვებით, კომპანიის სტრატეგიაში არ არის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის განვითარება სავაჭრო ობიექტების მეშვეობით.

გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტი არ არის შეზღუდული და მუდმივად ხდება სიახლეების წარდგენა. თუმცა, ამ ეტაპზე, კომპანიის მარკეტინგული სტრატეგია შემოიფარგლება ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიებით.

გასაყიდი საქონლის ფასები სპეციფიურია იმ ქვეყნის მიხედვით, რომელ ქვეყანაშიც ოპერირებს კომპანია. საფასო პოლიტიკა დამოკიდებულია მრავალ ისეთ ფაქტორზე, როგორიცაა: თვითღირებულება, ბაზარზე არსებული კონკურენცია, მიწოდების ხარჯები, თანამშრომლების ანაზღაურება და ა. შ.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("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 აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

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.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ

კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა 1C, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (სმფ) რაოდენობრივი და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების (რპთ) გაანგარიშებისათვის გამოყენებულია პროგრამა კონკორდი.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა 1C -ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 38-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად. მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. გამოიყენებს საშუალო შეწონილი თავითღირებულებით რპო-ს ხარჯებში ჩამოწერის მეთოდი. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს

ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღგ-თი გარდა ექსპორტის ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით. გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებელბთან ანგარიშსწორება ხორციელდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებელბთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის

მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

არღიცივას აწარმოებს ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. ხდება იდენტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დგინდება იჯარის ვადა, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება (საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით). დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ბასს 16 - „ძირითადი საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება ფასდება შემდეგნაირად: ა) იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; ბ) მცირდება საბალანსო ღირებულება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; და გ) ხელახლა ფასდება საბალანსო ღირებულება ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით.

წარდგენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია: ა) აქტივების გამოყენების უფლებები სხვა აქტივებისგან განცალკევებით ბ) საიჯარო ვალდებულებები სხვა ვალდებულებებისგან განცალკევებით.

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდგენილი. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დანახარჯების ერთ-ერთი კომპონენტია, რომელიც ასევე წარდგება განცალკევებით მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - 82(ბ) პუნქტის თანახმად). ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯარო ვალდებულების ძირ თანხასთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება მოხდენილია საფინანსო საქმიანობის შემადგენლობაში; ბ)

საიჯარო ვალდებულების პროცენტებთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება გადახდილ პროცენტებს; და გ) საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში ხდება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდებისა და ასევე ისეთი ცვლადი საიჯარო გადახდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით. კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 - ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ

არასაბაზრო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზს ეფუძნება.

დაკავშირებული მხარები არიან:

AVON BEAUTY PRODUCTS COMPANY, რუსეთი

AVON CORPORATE USA, აშშ

AVON COSMETICS LIMITED UK, დიდი ბრიტანეთი

შპს ეივონ ნეზერლენდს ჰოლდინგს, ნიდერლანდები,

ანა ცხადაძე, 60001123934.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ შესწორებათა ამოქმედებისთანავე მოახდინა რეაგირება. კერძოდ, იჯარა აღრიცხა 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ფასს16-ის შესაბამისად.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები:

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	987,153		72,464,942	71,780,997	1,671,098	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	421,351		15,445,860	15,227,617	639,594	
სულ	1,408,503		87,910,802	87,008,613	2,310,692	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა2

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
2-სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			59,121	59,121		
ანგარიშსწორება გაცემულ ავანსებზე	65,998		468,060	439,508	94,550	
აქტიური მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ ლარებში			3,183	2,945	238	
მოთხოვნები მოწოდებიდან - მასალები	2,231		82,285	61,908	22,609	
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	2,691,824		30,542,687	30,287,713	2,946,799	
მოთხოვნები ძს-ს მოწოდებიდან			27,276	27,276		
ფულადი ავანსები - Cash Advance			7,164	2,964	4,200	

სულ	2,760,053		31,189,777	30,881,435	3,068,395	
-----	-----------	--	------------	------------	-----------	--

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლის მიწოდებიდან და ავკ-ების მიმართ მოთხოვნებს. Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგი ა3

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
ინვენტარი და სამეურნეო მოწყობილობები			51,880	51,880		
საქონელი პროგრამებისთვის	4,245		51,130	54,374	1,001	
საქონელი საწყობში	3,420,582		14,170,738	14,555,360	3,035,960	
საწვავი	56,662		464,472	437,615	83,519	
სულ	3,481,489		14,738,220	15,099,229	3,120,480	

საანგარიშო პერიოდში არ ირიცხებოდა არსებითი ოდენობის მარაგები, რომელთა შეფასებაც შესამცირებელი იქნებოდა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე.

1700 წინასწარ გაწეული ხარჯები ა4

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	12,476		154,843	167,319		
სულ	12,476		154,843	167,319		

3300 საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ა5

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
გადასახადების ერთიანი ანაგარიში		32,516	1,923,478	1,864,560	26,402	
არარეზიდენტი იურიდიული პირის მოგების გადასახადები		91,785	66,964	15,266		40,088
გადასახადები არარეზიდენტის დღგ			28,194	28,194		
გადასახადები დღგ		68,895	4,388,234	4,426,489		107,150
გადასახადები მოგების გადასახადები		9,991	317,188	312,019		4,822
გადასახადები საშემოსავლო გადასახადები			407,637	444,176		36,539

იურიდიული პირების დევიდენტებიდან გადასახადები			75,000	75,000		
საბაჟოზე გადახდილი დღგ			2,585,248	2,585,248		
საპენსიო დაკავებული თანამშრომლებისგან			38,776	38,776		
საპენსიო დაკავებული თანამშრომლებისგან - საწარმო			38,821	38,821		
საპენსიო დაკავებული ფიზიკური პირებისგან			2,359	2,359		
საპენსიო დაკავებული ფიზიკური პირებისგან - საწარმო			2,359	2,359		
ქონების გადასახადი				4,089		4,089
ჩათვლილი დღგ			410,917	410,917		
ჩასათვლელი დღგ			28,194	28,194		
სხვა საგადას ვალდ	274,188		42,777	124,277	316,965	124,277
სილ	274,188	203,188	10,356,145	10,400,743	343,367	316,966

2100 ძირითადი საშუალებები ა6

დასახელება	01/01/2019 დებეტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებეტი	01/01/2020 კრედიტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	131,670			15,559	116,110	
დასამონტაჟებლად გადაცემული მოწყობილობა	9,163		8,868	18,031		
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	165,252				165,252	
მანქანები და დანადგარები	403,492		6,244		409,736	
ოფისის აღჭურვილობა	723,677		2,955	48,059	678,573	
სატრანსპორტო საშუალებები	601,543			75,406	526,137	
ავეჯის და სხვა ინვენტარის ცვეთა		88,245	15,559	4,350		77,036
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა		136,418		9,274		145,692
მანქანების და დანადგარების ცვეთა		299,884		38,311		338,195
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა		475,331	48,059	89,137		516,408
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა		523,233	75,406	55,483		503,311
სულ	2,034,797	1,523,111	157,092	353,612	1,895,808	1,580,642

2100 არამატერიალური აქტივები ა6.1

დასახელება	01/01/2019 დებიტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებიტი	01/01/2020 კრედიტი
არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციაში შეყვანა	25,332		9,645	5,389	29,588	
სხვა არამატერიალური აქტივები	99,064		5,389		104,453	
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		57,750		15,735		73,484
სულ	124,396	57,750	15,034	21,124	134,041	73,484

კომპანიამ საანგარიშო წლის ბოლოს გადახედა აქტივების ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებას და სასარგებლო სამსახურის ვადას, ცვლილებები ამ პარამეტრებში არ შესულა.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა7

დასახელება	01/01/2019 დებიტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებიტი	01/01/2020 კრედიტი
ანგარიშსწ. დაკავშირებული დევიდენტებთან და სხვა შემოსავლები			1,500,000	1,500,000		
გადასანდელი ხელფასი		-300	2,030,013	2,030,313		
მიღებული ავანსები ეროვნულ ვალუტაში		81,764	1,024,272	1,040,603		98,096
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		2,146,673	36,448,873	36,963,558		2,661,358
საკომისიო გადასანდელები				646,391		646,391
სხვა ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ			370	444		74
ქვეანგარიშ პირებთან ანგარიშსწორება ეროვნულ ვალუტაში			148	148		
სულ		2,228,137	41,003,675	42,181,456		3,405,919

5000 კაპიტალი ა8

დასახელება	01/01/2019 დებიტი	01/01/2019 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01/01/2020 დებიტი	01/01/2020 კრედიტი
საწესდებო კაპიტალი		176,000				176,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,907,633	1,500,000	912,140		5,319,773
სულ		6,083,633	1,500,000	912,140		5,495,773

შემოსავლები ბ1

2019 წ

2018 წ

დასახელება	შემოსავლები	შემოსავლები
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,165,697	22,215,261
საპროცენტო შემოსავლები	54,504	29,734
დადებითი საკურსო სხვაობა	699,404	650,488
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	626,963	756,230
შემოსავალი რეალიზაციიდან (მასალები)	46,466	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	443,459	
ინვენტარიზაციის ზედმეტობები	507	
სულ	26,037,000	23,651,713

ხარჯები ზ2

	2019 წ	2018 წ
დასახელება	ხარჯები	ხარჯები
გაყიდული / შეძენილი საქონლის თვითღირებულება	-14,053,031	-10,995,531
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექცია		-271
საერთო ანაზღაურება		-8,164,821
სხვა საგადასახადო ხარჯები	-156,654	-6,358
ძს-ს ამორტიზაცია	-212,290	-268,812
საბანკო ხარჯები	-10,257	-33,783
ხარჯი		-277,358
არასაოპერაციო ზარალი		-1,335
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		-624,402
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-292,886	-40,441
დებიტორული დავალიანების კორექტირება	-7,947	-10,441
გასული პერიოდის ხარჯი	-116,692	-66,997
გამოუქვითავი ხარჯები		-378,718
საერთო ანაზღაურება	-2,735,609	
კოორდინატორების საკომისიოს ხარჯები	-2,495,824	
შრომის ანაზღაურება	-1,754,706	
სხვა საერთო ხარჯი	-292,204	
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	-687,019	
გამოუქვითავი ხარჯები	-1,074,792	
მენეჯერების საკომისიოს ხარჯები	-444,793	
კვების ხარჯი	-205,603	
ჩამოწერილი საქონელი (other)	-128,173	
დაზღვევის ხარჯი	-61,096	
საპენსიო - თანამშრომლები	-39,227	
საპენსიო - ფიზიკური პირები	-2,315	
სულ	-24,771,119	-20,869,268

აქტივის გამოყენების უფლება ა9

ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	687,019
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	68,701

გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	817,025
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;	-
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	2,177,758

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საბაზრო რისკს
- სავალუტო რისკს
- საფასო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია მცირედ ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ამ სახის რისკის შემცირებას მნიშვნელოვნად განაპირობებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პრაქტიკულად მთლიანად მოწოდება ქართულ ლარებში.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას

მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და დღენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

7/12/2020

