

შპს „ბიუთი სიქრეთ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405002679

**ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის**

შპს „ბიუთი სიქრეტს“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ქართული ლარი)

beauty
secrets



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019	2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	114 677	39 441	5 982
სავაჭრო მოთხოვნები	6	702 126	517 873	448 191
გადახდილი ავანსები	6	45	147 841	101 136
თანამშრომელთა მიმართ მოთხოვნები		2 791	3 886	
მზა პროდუქცია	7	602 607	497 111	739 655
საგადასახადო აქტივი		54 012	64 183	11 454
ძირითადი საშუალებები	8	32 651	44 806	51 959
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		489 151	441 636	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				280 219
სულ აქტივები		1 998 059	1 756 777	1 638 596
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	90 683	240 633	440 587
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				3 832
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	16 383	14 339	13 297
სხვა ვალდებულებები	9		1 025	21 651
სულ ვალდებულებები		107 066	255 997	479 367
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		44 976	44 976	44 976
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1 846 017	1 455 804	1 114 253
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 890 993	1 500 780	1 159 229
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 998 059	1 756 777	1 638 596

დირექტორი:

/ მ. სურგულაძე /

შპს „ბიუთი სიქრეტს“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ქართული ლარი)

beauty
secrets



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ნეტო ამონაგები	11	2 126 442	2 127 458
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 348 442)	(1 296 175)
საერთო მოგება		778 000	831 283
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(227 106)	(305 519)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(13 534)	(13 463)
საპროცენტო ხარჯი			(2 920)
იჯარის ხარჯი		(73 056)	(84 297)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(60 184)	(72 383)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(373 881)	(478 581)
საოპერაციო მოგება		404 119	352 701
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო			
ოპერაციებიდან		(13 255)	(9 345)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(652)	(1 806)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		390 213	341 551
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგება/(ზარალი)		390 213	341 551

დირექტორი:

/ მ. სურგულაძე /

შპს „ბიუთი სიქრეტს“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ქართული ლარი)

beauty
secrets



ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	390 213	341 551
ცვეთის ხარჯი	(13 534)	(13 463)
საკურსო სხვაობით მიღებული შედეგები	9 345	9 345
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	386 023	337 433
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(36 457)	(69 682)
ცვლილებები თანამშრომელთა მოთხოვნებში	1 095	(7 718)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(105 497)	242 544
ცვლილებები გადასახადებში	10 171	(52 729)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(143 996)	(214 759)
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	(1 025)	(22 379)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	110 316	212 711
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	25 690	7 153
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(47 515)	(161 417)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(21 825)	(154 265)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები სესხებში		(15 380)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(15 380)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(13 255)	(9 607)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	75 236	33 459
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	39 441	5 982
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	114 677	39 441

დირექტორი:

/ მ. სურგულაძე /

შპს „ბიუთი სიქრეტს“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ქართული ლარი)

beauty
secrets



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31.12.2020

	1 500 780
კაპიტალის საწყისი ნაშთი	
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	390 213
კაპიტალი საანგარიშგებო წლის ბოლოს	1 890 993

დირექტორი:

/ მ. სურგულაძე /



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

კომპანია დაფუძნდა 2013 წლის 25 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში, „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვაჟა-ფშაველას გამზირი, კვარტალი VI, კორპუსი 21, ბინა 13, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, ფალიაშვილის ქ. N66. „კომპანიის“ საიდენტიფიკაციო კოდია - 405002679.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ერთი მფლობელი: ელმან შაჰმარ ოდლი მამმედოვი (C02378204 -აზერბაიჯანი).

კომპანიის დირექტორი მაია სურგულაძე (პ/ნ: 01023012152).

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა საბითუმო და საცალო ვაჭრობა კოსმეტიკური და პარფიუმერული ნაწარმით საქართველოს მასშტაბით „კომპანია“ ფლობს ერთ საწარმოო ობიექტს და არ აქვს ფილიალი.

საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიცია მიმზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს.

უნდა აღვნიშნოთ, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.



აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.



ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორიცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:



ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
საოფისე აღჭურვილობა,	3-დან 8 წლამდე
ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-დან 10 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.



ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება, ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შეძენის დანახარჯები:

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.



გადამუშავების დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორიცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.



მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოპერდრაფტების გამოკლებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდება დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.



შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის მეთოდს.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



3. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან. კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებით და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

შენიშვნა 5 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	01.01.2020	31.12.2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	12 989	31 411
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	30	78 161
ნაღდი ფული სალაროში	26 421	5 105
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	26 421	5 105
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	39 441	114 677

შენიშვნა 6 - სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

	01.01.2020	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	517 873	702 126
გადახდილი ავანსები	147 841	45
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	665 714	702 171

შპს „ბიუთი სიერეთს“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ქართული ლარი)

beauty
secrets



შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	01.01.2020	31.12.2020
მზა პროდუქცია	497 111	602 607
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	497 111	602 607

შენიშვნა 8 - ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და ინვენტარი	იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა
ბალანსი 01/01/2019	12 035	26 736	13 188
დანამატები	2 997	3 314	
ცვეთა პერიოდისათვის	(3 493)	(7 218)	(2 752)
ბალანსი 31/12/2019	11 539	22 832	10 436
დანამატები	1 379		
ცვეთა პერიოდისათვის	(3 720)	(7 062)	(2 752)
ბალანსი 31/12/2020	9 198	15 769	7 684
ბალანსი 31/12/2018	12 035	26 736	13 188
ბალანსი 31/12/2019	11 539	22 832	10 436
ბალანსი 31/12/2020	9 198	15 769	7 684

შენიშვნა 9 - მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი
ვალდებულებები

	01.01.2020	31.12.2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	240 633	90 683
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1 025	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	241 658	90 683

შპს „ბიუთი სიქრეტს“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ქართული ლარი)

beauty
secrets



შენიშვნა 10 - სასესხო ვალდებულებები

	01.01.2020	31.12.2020
გრძელვადიანი სესხები	14 339	16 383
სულ მოკლევადიანი სესხები	14 339	16 383

შენიშვნა 11 -შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება

	2019	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 127 458	2 126 442
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(1 296 175)	(1 348 442)
სულ წმინდა შემოსავალი	831 283	778 000

შენიშვნა 12 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	2019	2020
რეკლამის ხარჯი	4 843	11 611
მიწოდების სხვა ხარჯები	19	
საკონფერენციო ხარჯი	8 361	
დაცვის მომსახურება	475	
სალარო აპარატების, ტელეფონების, სათვალთვალო კამერების ხარჯი	40	
კომუნალური ხარჯი	1 301	1 007
კომპიუტერის ხარჯი	133	201
საკონსულტაციო ხარჯი	8 475	
დაზღვევის ხარჯი	3 480	814
კავშირგაბმულობის ხარჯი	4 900	4 481
რემონტის ხარჯი	29	335
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1 796	1 255
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	38 529	40 481
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	72 383	60 184

დირექტორი

/მ. სურგულაძე /