
შპს ესთეტიკის ცენტრი MM
(ს/ნ 404875471)

*ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

სარჩევი

სარჩევი.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები	7
4. უცხოური ვალუტა.....	7
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები.....	8
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში.....	9
8. ამონაგები.....	9
9. ხარჯები	10
10. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	10
11. გადასახადები.....	10
12. კაპიტალი	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-Dec-18	31-Dec-17
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	53 139	99 958
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები		99 821	142 212
მარაგები	5	502 897	396 507
- საქონელი და მზა პროდუქცია		502 897	396 507
სხვა მიმდინარე აქტივები		8 062	-
ძირითადი საშუალებები	7	1 108 042	1 045 440
სულ აქტივები		1 771 961	1 684 117
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		4 574	2 488
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1 283 950	1 445 785
სხვა ვალდებულებები		788 839	688 763
სულ ვალდებულებები		2 077 363	2 137 036
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	14	(305 402)	(452 919)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(305 402)	(452 919)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 771 961	1 684 117

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2018 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები	10	2 314 528	1,846,439
საქონლის გაყიდვიდან		1 946 954	1,846,439
მომსახურების გაწევიდან		367 574	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1 009 380)	(832,548)
საერთო მოგება		1 305 148	1,013,891
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(249 418)	(199,918)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(85 423)	-
საპროცენტო ხარჯი :	9	(142 811)	-
იჯარის ხარჯი		(30 000)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(555 101)	(1,203,732)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 062 753)	(1 403 650)
საოპერაციო მოგება		242 395	(389 759)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		2 952	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	7 433	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		252 780	(389 759)
მოგების გადასახადი	13	-	-
მოგება/(ზარალი)		252 780	(389 759)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წელი

დასახელება	მენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(452 919)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(105 263)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	252 780
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(305 402)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM (ს/ნ 404875471) (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2010 წლის 12 ოქტომბერს, ხოლო 2013 წლის 08 ივლისს დარეგისტრირდა დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია:

- მაია მამალაძე (პ/ნ 01024009324).

კომპანიის მესაკუთრე:

- მაია მამალაძე (პ/ნ 01024009324) - 100%.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკის რაიონში, ზ.ფალიაშვილის ქ.,# 6 ბინა# 1.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ესთეტიკური და სამედიცინო მომსახურების გაწევა და მათთან დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაცია.

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

ანგარიშგებაში მოყვანილი ციფრები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ეყრდნობა შემდეგ ძირითად დაშვებებს:

- **დარიცხვის მეთოდი** - სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და სხვა მოვლენები აღიარდება მათი მოხდენისთანავე;
- **ფუნქციონირებადი საწარმო** - აღრიცხვა გაგრძელდება მინიმუმ ერთი წელი მაინც.

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის ალბათობა მაღალია არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა მსჯელობს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ, რომლის დროსაც მიღებული გადაწყვეტილებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2017	2.5922	3.1044	3.5005
31.12.2018	2.6766	3.0701	3.3955

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯები.

6. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება კომპანიის მენეჯმენტის გონივრული მსჯელობის საფუძველზე. თუ რამე განსაკუთრებული პირობა არ არსებობს, კომპანია იყენებს შემდეგ სასარგებლო მომსახურების ვადებსა და საპროცენტო განაკვეთებს:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა	ცვეთის ნორმა
შენობები	20-30	3-5%
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10	10-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10	10-20%
სხვა	5-10	10-20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო

მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს. ანგარიშების წარდგენის თარიღისთვის კომპანია არ ფლობს საკუთარ არამატერიალურ აქტივს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

აღწერა	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისთვის	743 797	-	208 955	92 688	1 045 440
დამატება	32 040	-	115 986	-	148 026
გასვლა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	775 837	-	324 941	92 688	1 193 466
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი					
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისთვის	-	-	-	-	-
წლის ცვეთა	37 190	-	48 233	-	85 423
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	37 190	-	48 233	-	85 423
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 01 იანვრისთვის	743 797	-	208 955	92 688	1 045 440
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	738 647	-	276 708	92 688	1 108 043

8. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან. საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ხოლო, მომსახურების გაწევისას - როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან/და შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

9. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწვევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: საბანკო მომსახურების ხარჯი (17 068 ლარი), რეკლამის ხარჯი (40 579 ლარი) და სხვ.

10. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი შედგება ისეთი მუხლებისგან, რომლებიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული კომპანიის სამეურნეო საქმიანობასთან.

11. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშევა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2017 წელს ძალაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე დღ-ს გადამხდელი კომპანიები ვალდებული არიან დღგ გადაიხადონ მიღებული ავანსებიდანაც, ხოლო აღნიშნული თანხებით შეამცირონ მომავალში საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას გადასახდელი დღგ-ს თანხა.

ამასთან, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

12. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (252 780 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (105 263 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

დირექტორი,

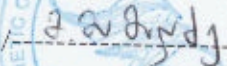
/-----/

12. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (252 780 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (105 263 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

დირექტორი,


/...../

