
შპს ესთეტიკის ცენტრი MM
(ს/ნ 404875471)

*ფინანსური ანგარიშგება
2019 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.....	10
9. ხარჯები	10
10. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	10
11. გადასახადები.....	10
12. კაპიტალი	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-Dec-19	31-Dec-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	102 426	53 139
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები		79 987	99 821
მარაგები	5	520 355	502 897
- საქონელი და მზა პროდუქცია		520 355	502 897
სხვა მიმდინარე აქტივები		8 811	8 062
ძირითადი საშუალებები	7	1 137 325	1 108 042
სულ აქტივები		1 848 904	1 771 961
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		10 153	4 574
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	766 338	1 283 950
სხვა ვალდებულებები		914 129	788 839
სულ ვალდებულებები		1 690 620	2 077 363
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	14	158 284	(305 402)
სულ საკუთარი კაპიტალი		158 284	(305 402)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 848 904	1 771 961

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2019 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები	10	2 648 991	2 314 528
საქონლის გაყიდვიდან		1 426 128	1 946 954
მომსახურების გაწევიდან		1 222 863	367 574
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1 164 549)	(1 009 380)
საერთო მოგება		1 484 442	1 305 148
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(289 992)	(249 418)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(93 081)	(85 423)
საპროცენტო შემოსავალი:		5 478	-
საპროცენტო ხარჯი :	9	(164 315)	(142 811)
იჯარის ხარჯი		(30 000)	(30 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(163 739)	(555 101)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(735 649)	(1 062 753)
საოპერაციო მოგება		748 793	242 395
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(77 560)	2 952
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	2 979	7 433
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		674 212	252 780
მოგების გადასახადი	13	-	-
მოგება/(ზარალი)		674 212	252 780

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წელი

დასახელება	მენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(305 402)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(210 526)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	674 212
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		158 284

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.

2019 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 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2018	2.6766	3.0701	3.3955
31.12.2019	2.8677	3.2095	3.7593

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2018 და 2019 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	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
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
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	775 837	-	324 941	92 688	1 193 466
დამატება	281	7 424	106 335	8 322	122 362
გასვლა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	776 118	7 424	431 276	101 010	1 315 828
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
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისთვის	37 190	-	48 233	-	85 423
წლის ცვეთა	35 330	124	55 962	1 664	93 080
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	72 520	124	104 195	1 664	178 503
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
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	703 598	7 300	327 081	99 346	1 137 325

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 გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: საბანკო მომსახურების ხარჯი (22 351 ლარი), რეკლამის ხარჯი (52 147 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 წარმოეშვება 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.

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2017 წელს ძალაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე დღგ-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.

12. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (674 212 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (210 526 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

დირექტორი,

/-----/

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 2017 წელს ძალაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე დღგ-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.

12. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (674 212 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (210 526 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

დირექტორი,

/მ. მამუჩიძე/

