
შპს ესთეტიკის ცენტრი MM
(ს/ნ 404875471)

*ფინანსური ანგარიშგება
2021 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	9
10. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	10
11. გადასახადები.....	10
12. კაპიტალი	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	102 252	92 928
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები		47 185	18 653
მარაგები	5	457 084	458 997
- საქონელი და მზა პროდუქცია		457 084	458 997
სხვა მიმდინარე აქტივები		15 034	28 704
ძირითადი საშუალებები	7	951 753	1 058 934
სულ აქტივები		1 573 308	1 658 216
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		5 604	12 766
საგადასახადო ვალდებულებები	13	28 316	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	355 317	528 002
სხვა ვალდებულებები		-	676 609
სულ ვალდებულებები		389 237	1 217 377
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	14	1 184 071	440 839
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 184 071	440 839
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 573 308	1 658 216

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2021 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები	10	2 970 930	2 219 409
საქონლის გაყიდვიდან		1 463 581	973 408
მომსახურების გაწევიდან		1 507 349	1 246 001
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1 384 775)	(987 921)
საერთო მოგება		1 586 155	1 231 488
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(450 056)	(296 446)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(117 341)	(88 588)
საპროცენტო ხარჯი :	9	(27 131)	(34 715)
იჯარის ხარჯი		(30 000)	(30 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(157 370)	(125 622)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(781 898)	(575 371)
საოპერაციო მოგება		804 257	656 117
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		85 705	(261 688)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	8 069	11 965
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		898 031	406 394
მოგების გადასახადი	13	(23 220)	(18 576)
მოგება/(ზარალი)		874 811	387 818

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		440 839
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(131 579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	874 811
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 184 071

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.

2021 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 2020 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2020	3.2766	4.0233	4.4529
31.12.2021	3.0976	3.5040	4.1737

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2020 და 2021 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. ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის კომპანია არ ფლობს საკუთარ არამატერიალურ აქტივს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

აღწერა	შენიშვნა- ნაგებობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებე ლი	სხვა	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისთვის	776 118	7 424	440 797	101 687	1 326 026
დამატება	-	968	-	9 190	10 158
გასვლა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	776 118	8 392	440 797	110 877	1 336 184
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი					
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისთვის	104 406	1 609	157 613	3 463	267 091
წლის ცვეთა	30 291	81 927	1 485	3 638	117 341
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	134 697	83 536	159 098	7 101	384 432
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 01 იანვრისთვის	671 712	5 815	283 184	98 224	1 058 935
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	641 421	(75 144)	281 699	103 776	951 752

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 (27 870 ლარი), რეკლამის ხარჯი (55 725 ლარი), კომუნალური ხარჯი (17 593 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (2 009 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 დღგ-ს გადამხდელი კომპანიები ვალდებულნი 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

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (874 811 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (131 579 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

დირექტორი,

/-----/

გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (874 811 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (131 579 ლარი).

A. J. J. J. J. J.