
შპს ესთეტიკის ცენტრი MM
(ს/ნ 404875471)

*ფინანსური ანგარიშგება
2022 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
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-Dec-22	31-Dec-21
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	196 382	102 252
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები		130 270	47 185
მარაგები	5	311 132	457 084
- საქონელი და მზა პროდუქცია		311 132	457 084
სხვა მიმდინარე აქტივები		54 890	15 034
ძირითადი საშუალებები	7	1 333 020	951 753
სულ აქტივები		2 025 694	1 573 308

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		3 755	5 604
საგადასახადო ვალდებულებები	13	33 370	28 316
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	150 000	355 317
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		187 125	389 237

საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	14	1 838 569	1 184 071
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 838 569	1 184 071
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 025 694	1 573 308

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2022 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები	10	3 431 423	2 970 930
საქონლის გაყიდვიდან		1 862 262	1 463 581
მომსახურების გაწევიდან		1 569 161	1 507 349
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1 509 278)	(1 384 775)
საერთო მოგება		1 922 145	1 586 155
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(533 519)	(450 056)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(173 804)	(117 341)
საპროცენტო ხარჯი :	9	(11 734)	(27 131)
იჯარის ხარჯი		(30 000)	(30 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(288 575)	(157 370)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 037 632)	(781 898)
საოპერაციო მოგება		884 513	804 257
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		29 155	85 705
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	112 992	8 069
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 026 661	898 031
მოგების გადასახადი	13	(56 372)	(23 220)
მოგება/(ზარალი)		970 288	874 811

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 184 071
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(315 790)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	970 288
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 838 569

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.

2022 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 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2021	3.0976	3.5040	4.1737
31.12.2022	2.7020	2.8844	3.2581

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2021 და 2022 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	შენიშვნა- ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისთვის	776 118	7 425	441 765	110 877	1 336 185
დამატება	357 626	18785.7	51 044	127 616	555 072
გასვლა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1 133 744	26 211	492 809	238 493	1 891 257
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი					
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისთვის	134 697	3 094	239 540	7 101	384 432
წლის ცვეთა	56 687	7 777	85 491	23 849	173 804
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	191 384	10 871	325 031	30 950	558 236
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 01 იანვრისთვის	641 421	4 331	202 225	103 776	951 753
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	942 360	15 340	167 778	207 543	1 333 021

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 (29 237 ლარი), რეკლამის ხარჯი (38 455 ლარი), კომუნალური ხარჯი (44 865 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (2 084 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.

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

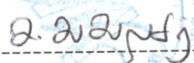
შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (970 288 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (315 790 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

დირექტორი,

/

