

---

**შპს ესთეტიკის ცენტრი MM**  
**(ს/ნ 404875471)**

*ფინანსური ანგარიშგება  
2023 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**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                |                 |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>შენიშვნა</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 3               | 389,536           | 196,382           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  |                 | 215,715           | 130,270           |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 |                 | 138,638           | -                 |
| მარაგები                                                                                    | 5               | 568,755           | 311,132           |
| სხვა                                                                                        |                 | 568,755           | 311,132           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  |                 | 10,064            | 54,890            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                 | -                 | -                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 7               | 1,248,264         | 1,333,020         |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                 | -                 | -                 |
| სულ აქტივები                                                                                |                 | 2,570,972         | 2,025,694         |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                 |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                 | -                 | -                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       |                 | 8,380             | 3,755             |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                 | -                 | -                 |
| საგადასადო ვალდებულებები                                                                    | 13              | 64,876            | 33,370            |
| გამომუშავებელი შემოსავალი                                                                   |                 | -                 | -                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                 | -                 | -                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 9               | 132,649           | 150,000           |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          |                 | -                 | -                 |
| სულ ვალდებულებები                                                                           |                 | 205,905           | 187,125           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                 |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |                 | -                 | -                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 14              | 2,365,068         | 1,838,569.00      |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                 | -                 | -                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       |                 | 2,365,068         | 1,838,569         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      |                 | 2,570,972         | 2,025,694         |

**ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ**  
2023 წელი

| საქმიანობის შედეგები                                                                   |          |              |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|-------------|
| საქმიანობის შედეგები                                                                   | შენიშვნა | 31/12/2023   | 31/12/2022  |
| ნეტო ამონაგები                                                                         | 10       | 3,909,145.85 | 3,431,423   |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                    |          | 2,065,998    | 1,862,262   |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                  |          | 1,843,148    | 1,569,161   |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                           |          | -            | -           |
| სხვა                                                                                   |          | -            | -           |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                              | 5        | (1,420,016)  | (1,509,278) |
| საერთო მოგება                                                                          |          | 2,489,130    | 1,922,145   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                             |          | -            | -           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                               |          | (746,587)    | (533,519)   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                             | 7.8      | (159,351)    | (173,804)   |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                       | 9        | (10,599)     | (11,734)    |
| იჯარის ხარჯი                                                                           |          | (30,000)     | (30,000)    |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                               | 11       | (435,334)    | (288,575)   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                 |          | (1,381,871)  | (1,037,632) |
| საოპერაციო მოგება                                                                      |          | 1,107,259    | 884,513     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                 |          |              |             |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფ | 12       | (8,320)      | 29,155      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                |          | 5,695        | 112,992     |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან               |          | 1,104,634    | 1,026,660   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                              | 13       | (88,661)     | (56,372)    |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                 |          | 1,015,972    | 970,288     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                               |          |              |             |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                    |          | 1,015,972    | 970,288     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                    |          | 1,838,569    | 1,184,071   |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                         |          | (489,474)    | (315,790)   |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                  |          | -            | -           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                              |          | -            | -           |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                         |          | 2,365,068    | 1,838,569   |

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**  
2023 წელი

| დასახელება                                      | შენიშვნა | თანხა        |
|-------------------------------------------------|----------|--------------|
| კაპიტალი საწყისი წაშთი (პერიოდის საწყისი წაშთი) |          | 1838569      |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |          | -            |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | 14       | (489 473.68) |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           | 14       | 1 015 972.24 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |          | -            |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           |          | 2 365 067.56 |

**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    |
|------------|--------|--------|--------|
| 31.12.2022 | 2.7020 | 2.8844 | 3.2581 |
| 31.12.2023 | 2.6894 | 2.9753 | 3.4228 |

**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

| 2023 | აღწერა                                       | შენიშვნა-<br>ნაგებობა | ოფისის<br>აღჭურვილობა | მანქანა-<br>დანადგარი | სატრანსპორტ<br>ო | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სულ       |
|------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-------------------------------|-----------|
|      | ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრისთვის               | 1,133,743             | 227,681.33            | 396,866.49            | 70,042.81        | 62,922.07                     | 1,891,256 |
|      | დამატება                                     |                       | 21,067                | 82,289                |                  | 1,542                         | 104,898   |
|      | გასვლა                                       |                       | 2,769                 |                       | 62,613           |                               | 65,383    |
|      | ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის             | 1,133,743             | 245,979               | 479,156               | 7,430            | 64,464                        | 1,930,772 |
|      | დაგროვილი ცვეთა და<br>გაუფასურების<br>ზარალი |                       |                       |                       |                  |                               |           |
|      | ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრისთვის               | 191,384               | 106,782               | 221,457               | 16,043           | 22,569                        | 558,236   |
|      | წლის ცვეთა                                   | 56,687                | 46,797                | 41,184                | 743              | 13,940                        | 159,351   |
|      | ჩამოწერა                                     |                       |                       | 22,955                | 12,124           |                               | 35,079    |
|      | ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის             | 248,071               | 153,579               | 239,686               | 4,663            | 36,509                        | 682,508   |
|      | წმინდა საბალანსო ღირებულება                  |                       |                       |                       |                  |                               |           |
|      | 2023 წლის 01 იანვრისთვის                     | 942,359               | 120,899               | 175,409               | 53,999           | 40,353                        | 1,333,020 |
|      | 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის                   | 885,672               | 92,399                | 239,469               | 2,767            | 27,955                        | 1,248,263 |

## 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 (30 901 ლარი), რეკლამის ხარჯი (29 157 ლარი), კომუნალური ხარჯი (16 081 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (3 334 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 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 (1 015 972.24 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (489 473,68 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/ნ - 404875471

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

დირექტორი,

/ მ. მამუკაძე /

