
შპს ესთეტიკის ცენტრი MM
(ს/ნ 404875471)

*ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

ს ა რ ჩ ე ვ ი

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	8
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
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	509,621	389,536
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		343,561	215,715
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		13,101	138,638
მარაგები	5	922,046	568,755
სხვა			568,755
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			10,064
სხვა არამატერიალური აქტივები			-
ძირითადი საშუალებები	7	1,099,758	1,248,264
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-
სულ აქტივები		2,888,086	2,570,972
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			-
სავაჭრო ვალდებულებები		11,205	8,380
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			-
საგადასახადო ვალდებულებები	13	61,943	64,876
გამომუშავებული შემოსავალი			-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	45,671	132,649
სხვა ვალდებულებები			-
სულ ვალდებულებები		118,820	205,905
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	14	2,769,267	2,365,068
გადაფასების რეზერვი			-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,769,267	2,365,068
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,888,086	2,570,972

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ

2024 წელი

საქმიანობის შედეგები			
საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	10	4,831,390	3,909,146
საქონლის გაყიდვიდან		2,870,019	2,065,998
მომსახურების გაწვიდან		1,961,371	1,843,148
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			-
სხვა			-
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(1,919,519)	(1,420,016)
საერთო მოგება		2,911,871	2,489,130
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(999,658)	(746,587)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	7.8	(160,119)	(159,351)
საპროცენტო ხარჯი	9	(12,774)	(10,599)
იჯარის ხარჯი		(35,000)	(30,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(601,442)	(435,334)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,808,993)	(1,381,871)
საოპერაციო მოგება		1,102,878	1,107,259
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფ	12	(42,906)	(8,320)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		3,863	5,695
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,063,835	1,104,634
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	(103,846)	(88,661)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		959,988	1,015,972
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		959,988	1,015,972
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2,365,068	1,838,569
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(555,789)	(489,474)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,769,267	2,365,068

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2365067.56
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(555789.47)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	959988.45
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 769 266.54

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 ღირებულება:

- მაია მამალაძე (პ/ნ 01024009324).

კომპანიის მესაკუთრე:

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: 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 ანგარიშგები 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:

- **ღარიცხვის 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 წარმოდგენილი 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
31.12.2023	2.6894	2.9753	3.4228
31.12.2024	2.8068	2.9306	3.5349

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2023 და 2024 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 აღდგენაზე 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 სასასარგებლო მომსახურების ვადებსა და საპროცენტო განაკვეთებს:

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

სხვა	5-10	10-20%
------	------	--------

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვლის 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 აქტივებს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

	აღწერა	შენიშვნა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2024	ნაშთი 2024 წლის 01 იანვრისთვის	1,133,743	245,979	479,156	7,430	64,464	1,930,772
	დამატება		10,538			1,568	12,106
	გასვლა		3,527			564	4,091
	ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,133,743	252,990	479,156	7,430	65,468	1,938,786
	დაგროვილი ცვლა და გაუფასურების ზარალი						
	ნაშთი 2024 წლის 01 იანვრისთვის	248,071	153,579	239,686	4,663	36,509	682,508
	წლის ცვლა	56,687	42,837	47,820	742	12,033	160,119
	ჩამონერა		3,486			113	3,599
	ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	304,758	192,930	287,506	5,405	48,429	839,029
	წმინდა საბალანსო ღირებულება						
	2024 წლის 01 იანვრისთვის	885,672	92,399	239,469	2,767	27,955	1,248,263
	2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	828,985	60,059	191,650	2,025	17,039	1,099,758

8. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწვიდან. საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ხოლო, მომსახურების გაწვისას - 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 (41 569 ლარი), რეკლამის ხარჯი (48 391 ლარი), კომუნალური ხარჯი (13 151 ლარი), კომუნიკაციის ხარჯი (3 910 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 წარმოეშება 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 შემცირონ მომავალში საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას გადასახდელი დღგ-ს თანხა.

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

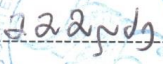
12. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (959 988.45 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (555 789,47 ლარი).

შპს ესთეტიკის ცენტრი MM

ს/6 - 404875471

დირექტორი,

/  /

