

შპს „ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი“
ს/ნ 205291236

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6

შპს "ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.21 წ.	31.12.20 წ.	31.12.19 წ.
აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	52231	46470	89777
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	187935	129285	65514
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	71084	40332	29403
ძირითადი საშუალებები	6	641823	726,831	816,593
არამატერიალური აქტივები	7	12035	12035	12035
სულ აქტივები:		965108	954953	1013322
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		10584	2749	12083
გადასახდელი ხელფასი		0	0	734
სხვა ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	8	346862	469060	428124
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	46775	46775	46775
გაუნაწილებელი მოგება	9	560887	436369	525606
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		965108	954953	1013322

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

დირექტორი:



6-13 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	10	3 874 047	2 627 907
მომსახურების გაწევიდან		3 874 047	2 627 907
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	10	-597 885	-368 309
საერთო მოგება		3 276 162	2 259 598
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-2 611 013	-1 800 963
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-129 674	- 157 243
საპროცენტო ხარჯი :	11	-18 627	-20 137
იჯარის ხარჯი	11	-118 400	-76 450
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-328 032	-211 975
სულ საოპერაციო ხარჯები		-3 205 746	-2 266 768
საოპერაციო მოგება		70 416	-7170
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		77 655	-102 105
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-23 553	20 038
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		124 518	-89 237
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		124 518	-89 237

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

დირექტორი:



შპს "ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2021

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2020)	483 144
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	607 662

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

დირექტორი:



6-13 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი: 03.11.2009წ.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 205291236;

მარეგისტრირებელი ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია;

დამფუძნებელი - ნინო ზერიძე პ/ნ:01010001472- წილი კომპანიაში 100%;

დირექტორი : თამარ გეგია პ/ნ:01010010388;

კომპანიის იურ. მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟაფშაველას გამზ.,

№70ზ, სად. III, სართ. I ;

კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი,

ვაჟაფშაველას გამზ., №70ზ, სად. III, სართ. I , ქ. თბილისი, დავით თავხელიძის 1ა.;

კომპანიის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს: სტომატოლოგიური პრაქტიკის სამიქნობები, ჯანდაცვის სხვა საქმიანობები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მცირე და საშუალო ბიზნესის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდი კალენდარული წელია, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები („FMG ინფო-ბუღალტერია“), რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები, სავალუტო რისკი

ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფუნქციონირების და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმო სავაჭრო ურთიერთობისას მომწოდებლებთან, მყიდველებთან, თანამშრომლებთან და სხვა ფულადი ანგარიშსწორებისას იყენებს როგორც ნაღდ, სალარო აპარატების მეშვეობით, ისე უნაღდო საბანკო ანგარიშებზე გადახდის მეთოდს.

უცხოურ მომწოდებელ და სატრანსპორტო კომპანიებთან ახორციელებს უნაღდო ანგარიშსწორებას ინვოისში მითითებული ვალუტით სს თიბისი ბანკის მეშვეობით.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილებების რისკი. რადგან კომპანიის მიერ ხორციელდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენა იმპორტის გზით უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ყოველთვის განიცდის ცვალებადი კურსის მიერ მიყენებულ ზარალს.

უცხოური ვალუტის გაანგარიშება:

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 დოლარი - **3.2766** აშშ ლარი; 1 ევრო - **4.0233** ლარი;

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 დოლარი - **3.0976** აშშ ლარი; 1 ევრო - **3.5040** ლარი;

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენა ხორციელდება როგორც იმპორტით, ასევე ადგილობრივი მომწოდებლებისგანაც.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი. თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ცალკეული მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა: მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი, მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები, (კალკულატორი, მაღულარა და სხვ.) თავდაპირველად აისახება მარაგებში, გამოყენების შემდგომ ჩამოიწერება შესაბამის ხარჯებში შესაბამის პერიოდში. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, და სხვ) შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს. მასალები, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად: საჭირო სათადარიგო ნაწილები, ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნაყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟის და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც შეიძლება მისი გამოყენება, ანუ აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მაშინ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება: გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან და გაყიდვიდან ეკონომიური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალება აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს, ვინაიდან იგი ასახავს ამ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიური სარგებლის გამოყენების ხასიათს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა. უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები:

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეძენილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს, აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის დაარსების დღიდან 2021 წლის ჩათვლით დამფუძნებლების შეცვალა და წილის გასხვისება არ მომხდარა.

შემოსავალი და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს სამართლიანი საფუძველი შემოსავლის ასაღიარებლად. საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო: დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები: კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, რეკლამის, კომუნალურ, სამეურნეო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

მოგება-ზარალი

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას.

მოგების გადასახადი: საქართველოს კომპანიების წლიური მოგება (გარდა ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და სადაზღვევო კომპანიების) 2017 წლის 01 იანვრიდან არ იბეგრება. ამ ცვლილებამ განაპირობა რომ საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა: გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. (სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო დასაბეგრი მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა). კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას.

მოგება-ზარალის აღიარება ხორციელდება საანგარიშგებო წლის ბოლოს შემოსავლებისა და ხარჯების გადახურვის გზით.

საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია

პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში (ლარი)	5170	3968
ეროვნული ვალუტა რეზიდ. ბანკში	28571	11986
უცხოური ვალუტა რეზიდ. ბანკში	18490	30516
სულ:	52231	46470

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	187935	129285
სულ:	187935	129285

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	29487	21835
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	41597	18497
სულ:	71 084	40 332

6-7 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2021		31.12.2020	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
ძირითადი საშუალებები	771 497	129 674	885 074	178 051
არამატერიალური აქტივები	12 035		12035	
საბოლოო ღირებულება	653 858		738 866	

8. სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი სესხი	346862	469060
სულ:	346 862	469 060

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 46755.00 ლარს, საანგარიშგებო წელს დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა არ მომხდარა.

10. საერთო მოგება

	2021 წ.	2020 წ.
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	3 874 047	2 627 907
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული საქონლის თვითღირებულება	597 885	368 309
საერთო მოგება	3 276 162	2 259 598

11. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2021 წ.	2020 წ.
საიჯარო ქირა	118 400	76 450
შრომის ანაზღაურება	2 611 013	1 800 963
ცვეთა და ამორტიზაცია	129 674	157 243
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	18 627	20 137
სხვა საერთო ხარჯი	328 032	211 975
სულ:	3 205 746	2 266 768

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღბილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.