

შპს „ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი“
ს/ნ 205291236

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

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

შპს "წინა ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.22 წ.	31.12.21 წ.	31.12.20 წ.
ფულადი სახსრები	3	98956	52231	46470
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	196127	187935	129285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	104787	71084	40332
ძირითადი საშუალებები	6	695031	641823	726,831
არამატერიალური აქტივები	7	12035	12035	12035
სულ აქტივები:		1106936	965108	954953
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		38451	10584	2749
გადასახდელი ხელფასი		0	0	0
სხვა ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	8	370577	346862	469060
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	46775	46775	46775
გაუნაწილებელი მოგება	9	651133	560887	436369
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		1106936	965108	954953

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:


/თამარ გეგია/

შპს "წინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	10	4 543 282	3 874 047
მომსახურების გაწევიდან		4 543 282	3 874 047
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	10	-684 464	-597 885
საერთო მოგება		3 858 818	3 276 162
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-3 166 685	-2 611 013
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-139 250	-129 674
საპროცენტო ხარჯი :	11	-18 470	-18 627
იჯარის ხარჯი	11	-143 400	-118 400
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-371 375	-328 032
სულ საოპერაციო ხარჯები		-3 839 180	-3 205 746
საოპერაციო მოგება		19 638	70 416
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		68 772	77 655
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		1 836	-23 553
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		90 246	124 518
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		90 246	124 518

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

 /თამარ გეგია/


შპს "ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2022

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2021)		607 662
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი		90 246
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		697 908

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

თ. შ. /თამარ გეგია/

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 ბერიძე პ/ნ:01010001472- წილი კომპანიაში 100%;

დირექტორი : თამარ გეგია პ/ნ:01010010388;

კომპანიის იურ. მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟაფშაველას გამზ., №70ბ, სად. III, სართ. I ;

კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟაფშაველას გამზ., №70ბ, 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 ანგარიშგების მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავალუტო რისკი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 აშშ დოლარი - **3.0976** ლარი; 1 ევრო - **3.5040** ლარი;

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 აშშ დოლარი - **2.6410** ლარი; 1 ევრო - **2.8813** ლარი;

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან 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, კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება ხარჯებს. მასალები, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად: საჭირო სათადარიგო ნაწილები, ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე. მომსახურების მიწოდებასთან უშალოდ დაკავშირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერება მომსახურების გაწევის პერიოდში შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: შეძენილი ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟის და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის სხვა 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 2022 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 გამოიქცითოს 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, ასევე, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა

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

საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია.

პირობითი ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ოპერაციები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს ანარიცხი არ შეუქმნია.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში (ლარი)	2118	5170
ეროვნული ვალუტა რეზიდ. ბანკში	75346	28571
უცხოური ვალუტა რეზიდ. ბანკში	21492	18490
სულ:	98956	52231

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	196127	187935
სულ:	196127	187935

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	53948	29487
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	50839	41597
სულ:	104 787	71 084

6-7 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2022		31.12.2021	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
ძირითადი საშუალებები	834 241	139 250	771 497	129 674
არამატერიალური აქტივები	12 035		12035	
საბოლოო ღირებულება	707 066		738 866	

8. სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხი	370 577	346 862
სულ:	370 577	346 862

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 46755.00 ლარს, საანგარიშგებო წელს დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა არ მომხდარა.

10. საერთო მოგება

	2022 წ.	2021 წ.
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	4 543 282	3 874 047
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული საქონლის თვითღირებულება	684 464	597 885
საერთო მოგება	3 858 818	3 276 162

11. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2022 წ.	2021 წ.
საიჯარო ქირა	143 400	118 400
შრომის ანაზღაურება	3 166 685	2 611 013
ცვეთა და ამორტიზაცია	139 250	129 674
საპროცენტო ხარჯი	18 470	18 627
სხვა საერთო ხარჯი	371 375	328 032
სულ:	3 839 180	3 205 746

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.