

შპს „ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი“
ს/ნ 205291236

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.23 წ.	31.12.22 წ.	31.12.21 წ.
აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	126632	98956	52231
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	240625	196127	187935
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	141185	104787	71084
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		323195		
ძირითადი საშუალებები	6	1029786	695031	641823
არამატერიალური აქტივები	7	12035	12035	12035
სულ აქტივები:		1873458	1106936	965108
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		5837	38451	10584
გადასახდელი ხელფასი		0	0	0
სხვა ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	8	329620	370577	346862
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	46775	46775	46775
გაუნაწილებელი მოგება	9	1491226	651133	560887
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		1873458	1106936	965108

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



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

შპს "ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	10	5 048 539	4 543 282
მომსახურების გაწევიდან		5 048 539	4 543 282
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	10	-715 403	-684 464
საერთო მოგება		4 333 136	3 858 818
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-2 759 431	-3 166 685
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-109 799	-139 250
საპროცენტო ხარჯი :	11	-23 472	-18 470
იჯარის ხარჯი	11	-153 400	-143 400
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-411 150	-371 375
სულ საოპერაციო ხარჯები		-3 457 252	-3 839 180
საოპერაციო მოგება		875 884	19 638
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-6 825	68 772
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-28 996	1 836
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		840 093	90 246
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		840 093	90 246

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/თამარ გეგია/

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

შპს "ნინო ბერიძის ორთოდონტიული ცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2023

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2021)		697 908
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი		840 093
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 538 001

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



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;

მარეგისტრირებული 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, დავით

თავხელიძის 1ა., დავით თავხელიძის N1;

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 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 აშშ დოლარი - **2.7020** ლარი; 1 ევრო - **2.8844** ლარი;

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 აშშ დოლარი - **2.9753** ლარი; 1 ევრო - **2.6894** 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: შემენილი 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 2023 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, 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია.

პირობითი ვალდებულებები

2023 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

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში (ლარი)	856	2 118
ეროვნული ვალუტა რეზიდ. ბანკში	107 781	75 346
უცხოური ვალუტა რეზიდ. ბანკში	17 995	21492
სულ:	126 632	98 956

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	240 625	196 127
სულ:	240 625	196 127

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	102 468	53948
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	38 717	50839
სულ:	141 185	104 787

6-7 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2023		31.12.2022	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
ძირითადი საშუალებები	1 127 550	109 799	834 241	139 250
არამატერიალური აქტივები	12 035		12 035	
საბოლოო ღირებულება	1 029 786		707 066	

8. სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხი	329 620	370 577
სულ:	329 620	370 577

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 46755.00 ლარს, საანგარიშგებო წელს დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა არ მომხდარა.

10. საერთო მოგება

	2023 წ.	2022 წ.
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	5 048 539	4 543 282
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული საქონლის თვითღირებულება	715 403	684 464
საერთო მოგება	4 333 136	3 858 818

11. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2023 წ.	2022 წ.
საიჯარო ქირა	153 400	143 400
შრომის ანაზღაურება	2 759 431	3 166 685
ცვეთა და ამორტიზაცია	109 799	139 250
საპროცენტო ხარჯი	23 472	18 470
სხვა საერთო ხარჯი	411 150	371 375
სულ:	3 457 252	3 839 180

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაასრულა იჯარით აღებული ფართის გარემონტება და 2023 წლის ივნისიდან ამოქმედდა ახალი ფილიალი.