

შპს “ნბ დენტალი - ნინო ბერიძის კლინიკა”
ს/ნ 205291236

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

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

შპს „ნბ დენტალი - ნინო ბერიძის კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.24 წ.	31.12.23 წ.	31.12.22 წ.
აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	29373	126632	98956
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	304753	240625	196127
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	112099	141185	104787
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		0	323195	
ძირითადი საშუალებები	6	1747392	1029786	695031
არამატერიალური აქტივები	7	12035	12035	12035
სულ აქტივები:		2205652	1873458	1106936
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		7031	5837	38451
გადასახდელი ხელფასი		0	0	0
სხვა ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	8	426632	329620	370577
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	46775	46775	46775
გაუნაწილებელი მოგება	9	1725214	1491226	651133
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		2205652	1873458	1106936

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

 ნინო ბერიძე/

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

შპს „ნბ დენტალი - ნინო ბერიძის კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	10	5 734 650	5 048 539
მომსახურების გაწევიდან		5 734 650	5 048 539
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	10	-821 919	-715 403
საერთო მოგება		4 912 731	4 333 136
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	-3 524 042	-2 759 431
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	-199 745	-109 799
საპროცენტო ხარჯი :	11	-25 262	-23 472
იჯარის ხარჯი	11	-194 750	-153 400
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	-601 394	-411 150
სულ საოპერაციო ხარჯები		-4 545 193	-3 457 252
საოპერაციო მოგება		367 538	875 884
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-2 150	-6 825
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-131 400	-28 996
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		233 988	840 093
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		233 988	840 093

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

67/7



შპს „ნბ დენტალი - ნინო ბერიძის კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2024

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2023)		1 538 001
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი		233 988
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 771 989

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ნინო ბერიძე/

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 : ნინო ბერიძე პ/ნ:01010010388;

კომპანიის იურ. მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით თავხელიძის
1ა

კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით
თავხელიძის 1ა., დავით თავხელიძის N1;

კომპანიის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს: სტომატოლოგიური პრაქტიკის
სამიქნოებები, 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 აშშ დოლარი - **2.9753** ლარი; 1 ევრო - **2.6894** ლარი;

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 აშშ დოლარი - **2.8068** ლარი; 1 ევრო - **2.9306** 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 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია.

პირობითი ვალდებულებები

2024 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

	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში (ლარი)	526	856
ეროვნული ვალუტა რეზიდ. ბანკში	2 176	107 781
უცხოური ვალუტა რეზიდ. ბანკში	26 671	17 995
სულ:	29 373	126 632

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	304 753	240 625
სულ:	304 753	240 625

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	25 494	102 468
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	86 605	38 717
სულ:	112 099	104 787

6-7 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2024		31.12.2023	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
ძირითადი საშუალებები	1 747 392	199 745	1 127 550	109 799
არამატერიალური აქტივები	12 035		12 035	
საბოლოო ღირებულება	1 759 427		1 029 786	

8. სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხი	426 632	329 620
სულ:	426 632	329 620

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 46755.00 ლარს, საანგარიშგებო წელს დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა არ მომხდარა.

10. საერთო მოგება

	2024 წ.	2023 წ.
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	5 734 650	5 048 539
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული საქონლის თვითღირებულება	821919	715 403
საერთო მოგება	4 912 731	4 333 136

11. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2024 წ.	2023 წ.
საიჯარო ქირა	194 750	153 400
შრომის ანაზღაურება	3 524 042	2 759 431
ცვეთა და ამორტიზაცია	199 745	109 799
საპროცენტო ხარჯი	25 262	23 472
სხვა საერთო ხარჯი	601 394	411 150
სულ:	4 545 193	3 457 252

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.