

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი“ (ს/ნ 202056372)

განმარტებითი შენიშვნები შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი“
2021წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1998 წლის 15 იანვარს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქ., №13 / მიხეილ ჭიაურელის ქ., №6. კომპანია სპეციალიზებული სამედიცინო პრაქტიკულ საქმიანობებს უწევს ამბულატორიულ მომხმარებლებს თბილისში მდებარე 2 კლინიკასა და ზუგდიდში არსებული კლინიკების მეშვეობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრის“ წილების მფლობელი არიან: 01013001927, ეკატერინე არველაძე 31%; 3/501008012947 ზაზა კაკუშაძე 24%; 35001022049 პაატა პაატაშვილი 20%; 01008058856, რევაზ ბოკერია 12.5%; 01008063839, ქეთევან ბოკერია 12.5%.

2022 წლის 1 ივლისს განხორციელებული ცვლილებებით შედეგად 2022 წლის 20 სექტემბრის მდგომარეობით შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრის“ წილების მფლობელი არიან: 01013001927, ეკატერინე არველაძე 55%; 3/501008012947; პაატა პაატაშვილი 20%; 01008058856, რევაზ ბოკერია 12.5%; 01008063839, ქეთევან ბოკერია 12.5%.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მომსახურე აუდიტორული კომპანია

შესაბამისობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (შემდგომში „მსს ფასს“)

იგი დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით. ცენტრი ფუნქციონირებადია და

პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმოს აქტივები (ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ძირითად საშუალებებად აღიარების კრიტერიუმებს) შეფასებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

ცენტრის ინვესტიციები ბალანსზე აისახება საბაზრო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და ვალდებულება, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით.

ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლოატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსზე ასახავს, მარაგები შეფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის მუდმივი (წრფივი) მეთოდი (საბოლოო ნაშთი = საწყის ნაშთს + მიღება - გასვლა).

ხარჯებად აღიარება

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შემენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება

ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ინვენტარიზაცია.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღრიცხება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია : საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა ხდება საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას.

დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

პროცენტები და დივიდენდები ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

საკურსო სხვაობების აღიარება

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას უპირატესად გამოიყენება უნაღდო ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება ხდება ამ სტანდარტის მე-11 პუნქტის შესაბამისად. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა დამატებული

ღირებულების გადასახადის აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება

და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის XXI თავის 156-181 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადის აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების

გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

2017 წლის პირველი იანვრიდან გამოიყენება ე.წ. ესტონური მოდელი.

ცენტრის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით, მოგების გადასახადის დეკლარაციაში კი - სსკ-თ განსაზღვრული შეზღუდვებისა და სხვა პირობების გათვალისწინებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

1) ფული და ექვივალენტები

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1110 ნადი ფული ეროვნულ ვალუტაში	536	0	758325	758799	62	0
1200 უნადლო ფული	63313	0	4883700	4703675	243338	0
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონ	0	0	17617	17143	0 474	0

2) 1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	0		4815295	4814845	450	

3) 1600 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1610.1612 ცენტრის მასალები	3995	0	46778	48461	2313	0
1621 სამშენებლო მასალები	116		93393	93510	0	0
1690 სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	0	0	62890	62890	0	0
1620 კაფის მასალები მარაგი	488	0	29387	29875	0	

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით. სამშენებლო მასალები გამოყენებული იყო ზუგდიდის, ისნის და გორის ფილიალების კაპიტალური რემონტისათვის.

4) 2000 გრძელვადიანი აქტივები

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
2130 შენობები	2131296	0	1668		2132965	0
2140 ნაგებობები	137119	0	0	0	137119	0
2150 მანქანა-დანადგარები	36491	0		0	36491	0
2160, 2161 ოფისის აღჭურვილობა, სპეციალური ინსტრუმენტები	400261	0	64703		464964	0
2162 კაფის აღჭურვილობა	28666	0	0	0	28666	0
2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	129332	0	79762		209095	0
2190 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა /ზუგდიდი	48774	0	73900	47722	74953	0
2230 შენობის ცვეთა	0	490875	0	106648	0	597523
2240 ნაგებობების ცვეთა	0	10969	0	6856	0	17825
2250 მანქანა-დანადგარების ცვეთა	0	10269	0	3649	0	13918
2260, 2261 ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	0	262122		46151	0	308273
2261 კაფის აღჭურვილობის ცვეთა		30092		0		30092
2270 ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	0	69367		19529	0	88896
2290 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ. ცვეთა	0	39177	391770		0	0

შენიშვნების მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50-100 წლით. ნაგებობების 20 წელი, ოფისის აღჭურვილობის 5 წელი; ავეჯი და სხვა ინვენტარი-5-7 წელი; 2021 წელს მოხდა ზუგდიდსა და გორში შეძენილი უძრავი ქონებების რემონტი

5) 3000 მიმდინარე ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
3110 მოწ.და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		27738	832237	803910		19327
3130 გადასახდელი ხელფასები	0		3458827	3733827	0	275000
3111 არარეზიდენტი კომპანიები	0		644	644	0	0
3131 იჯარა	0	0	167304	167304	0	0
3210 გრძელვადიანი სესხის მიმდ. ნაწილი	0		230505	230505	0	0

6) 3300 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
3310 ერთიანი გადასახადები	36872		648167	728825		43785
4310 საპენსიო ანარიცხები		29251	110682	109646		28215

8) 4000 გრძელვადიანი ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
4140 გრძელვადიანი სესხები		589303	252744		0	336560

9) 5000 კაპიტალი

დასახელება	საწყისი 31.12.2020		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2021	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	0	155497	0	0	0	155497
5310 გაუნაწილებელი მოგება	0	1293037	0	118735	0	1411772
5330 საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	0	0	4828445	4828445	0	

2021 წელს დივიდენდი არ განაწილებულა

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი“
დირექტორი

ეკატერინე არველაძე

ფინანსური ანგარიშგება დამტიკიცდა
2022 წლის 20 სექტემბერს

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი ს/კ 202056372

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 31.12.2020	საანგარიშგებო წინა პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	243874	63769	400861
სავაჭრო მოთხოვნები	450		85755
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	2,313	4,600	16,882
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	3275	3275	4250
ძირითადი საშუალებები	2027727	1999070	1399259
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	7621	
სულ აქტივები	2,277,639	2,078,335	1,907,007

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	8411	31294	21565
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	275000		161360
საგადასახადო ვალდებულებები	43785		22449
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	18400	8000	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	336559	589303	689916
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	28215		
სულ ვალდებულებები	710,370	628,597	895,290

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერ	155497	155497	155497
საემისიო შემოსავალი			

გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1411772	1294241	856220
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,567,269	1,449,738	1,011,717
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,277,639	2,078,335	1,907,007
სულ მოკლევადიანი აქტივები	262,372	68,369	503,318
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	345,596	31,294	205,374

-

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2021	საანგარიშგებო პერიოდი 2020
ნეტო ამონაგები	4,804,756	3,145,349
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	4804756	3145349
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(262,504)	(83,336)
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	4,542,252	3,062,013

სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,733,827)	(2,222,599)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(182,833)	(92,157)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(28,329)	(38,680)
იჯარის ხარჯი	(166,804)	(86,879)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(335,413)	(179,488)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,447,206)	(2,619,803)

საოპერაციო მოგება	95,046	442,210
--------------------------	---------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება: კორექტირება	-	
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციები	23689	-87802
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-1204	83613
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობა	117,531	438,021
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	117,531	438,021

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	117,531	438,021

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,449,738	1,011,717
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,567,269	1,449,738

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2021	საანგარიშგებო პერიოდი 2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	688,003	1,057,735
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-259,464	-690,993
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-248,434	-703,834
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	180,105	-337,092
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	63,769	400,861
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	243,874	63,769

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე

20/09/2022