

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი ს/კ 202056372

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	207,779	80,946
სავაჭრო მოთხოვნები	115,516	113,663
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	29,393	25,789
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		41,835
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	5,225	6,200
ძირითადი საშუალებები	1,405,404	1,405,909
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,763,317	1,674,342

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	148,526	9,604
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	33,162	24,132
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	720,426	873,860
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	902,114	907,596

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპი	155,497	155,497
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	705,706	611,249

გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	861,203	766,746
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,763,317	1,674,342

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
ნეტო ამონაგები	3,673,676
საქონლის გაყიდვიდან	94,236
მომსახურების გაწევიდან	3,579,440
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(124,590)
საწყისი მარაგები	(25,789)
მარაგების შესყიდვა	(128,194)
გადამუშავების დანახარჯები	-
საბოლოო მარაგები	29,393
საერთო მოგება	3,549,086

სხვა შემოსავალი	1,454
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,089,931)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(115,160)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(71,835)
ოჯარის ხარჯი	(20,361)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(158,796)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,454,629)

საოპერაციო მოგება	94,457
--------------------------	---------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	94,457
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	94,457

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	94,457

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	766,746
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	94,457
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	861,203

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე

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

განმარტებითი შენიშვნები შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი“ 2018 წლის 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 თბილისა და ზუგდიდში არსებული კლინიკების მეშვეობით. 2019 წლის 20 სექტემბრის 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%.

. 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 ექსპლუატაციის (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.

საკუროს სხვაობების აღიარება

საკუროს 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:

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

1) ფული და ექვივალენტები

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1110 ნადი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1269	0	938426	919836	19859	0
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	78961	0	3716016	3758657	36321	0
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		0	495108	345802	149305	0
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონ	716	0	32856	31279	2293	0

2) 1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	113663		3710100	3708246	115516	
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	716	0	32856	312797	2293	

3) 1600 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1610.1612 ცენტრის მასალები	257894	0	49067	51485	23371	0

1621 სამშენებლო მასალები		0	35191	35191		0
1690 სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	0	0	34228	29335	4893	0
1620 კაფის მასალები მარაგი	0	0	44484	433541	1130	0

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

4) 2000 გრძელვადიანი აქტივები

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
2130 შენობები	14280281	0	53415		1481443	0
2140 ნაგებობები	137119	0	0	0	137119	0
2150 მანქანა-დანადგარები	34671	0	22254	0	34671	0
2160 ოფისის აღჭურვილობა, სპეციალური ინსტრუმენტები	292781	0	43848		336619	0
2161 კაფის აღჭურვილობა	28666	0	0	0	28666	0
2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	41621	0	15684		57304	0
2190 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა /ზუგდიდი	48032	0	742	0	48774	0
2230 შენობის ცვეთა	0	397068	0	29095	0	426163
2240 ნაგებობების ცვეთა	0	2742	0	2742	0	5485
2250 მანქანა-დანადგარების ცვეთა	0	4977	0	1734	0	6710
2260 ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	0	143538		59032	0	202569
2261 კაფის აღჭურვილობის ცვეთა		15758		5733		21492

2270 ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	0	23669		8559	0	32228
2290 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ. ცვეთა	0	17254	0	7290	0	24545

შენიშვნების მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50-100 წლით. ნაგებობების 20 წელი, ოფისის აღჭურვილობის 5 წელი; ავეჯი და სხვა ინვენტარი-5*7 წელი;

5) არამატერიალური აქტივები ბალანსზე აღირიცხება რეალური ღირებულებით.

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
2590 არამატერიალური აქტივები	6500	0			6500	0
2600 არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	0	300		975	0	1275

6) 3000 მიმდინარე ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
3110 მოწ.და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		9604	410183	414968		14389
3130 გადასახდელი ხელფასები	0	0	2986005	3120142	0	134136
3111 არარეზიდენტი კომპანიები	0		3903	3903	0	0
3131 ზუგდიდის იჯარა	0	0	19254	19254	0	0
3210 გრძელვადიანი სესხის მიმდ. ნაწილი	0		153434	143434	0	0

7) 3300 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
3310 ერთიანი გადასახადები		24132	608661	617692	33163	

8) 1900 სხვა მიმდინარე აქტივები

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1900 სხვა მიმდინარე აქტივები ზუგდიდის ფართის გირავნობა	0	41835	3943,25	45778,25	0	0

9) 4000 გრძელვადიანი ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
4140 გრძელვადიანი სესხები		873860	153434	0	0	720426

10) 5000 კაპიტალი

დასახელება	საწყისი 31.12.2017		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2018	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	0	155497	0	0	0	155497

5310 გაუნაწილებელი მოგება	0	611249	0	94457	0	705706
5330 საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	0	0	94457	94457	0	

შემოსავლები

6110 შემოსავალისა სამედიცინო მომსახურებიდან (დაუბეგრავი)	3572028
6190 სხვა საოპერაციო შემოსავლები კაფე(დასაბეგრი)	94647
6111 სხვა საოპერაციო შემოსავლები	7000
8111 კურსთაშორის სხვაობა ,	1454

ხარჯები

7210 გაყიდული/შემძენილი საქონელი	124589
7215 მომსახურების ხარჯი	24353
7410 შრომის ანაზღაურება	3089931
7420 საიჯარო ქირა	20361
7430 კომუნიკაციის ხარჯები	79186
7440 სამეურნეო ხარჯი/მასალები, იარაღები, ელ საქონელი და სხვა	210
7445 კომპიუტერის აქსესუარები და სახარჯი მასალები	779,4
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია	115160
7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი	250
7490 სხვა საერთო ხარჯი	46051
8210 საპროცენტო ხარჯები	80582

ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას ცენტრის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული
ფასს-ები

2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის
მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

•

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვიოტრების ცენტრი“
დირექტორი

ეკატერინე არველაძე

შპს Accept
დირექტორი

იზა გულორდავა

