

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

განმარტებითი შენიშვნები შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი“
2023წლის 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 4 კლინიკასა და ზუგდიდსა და გორში არსებული კლინიკების მეშვეობით. 2023 წლის 16 იანვარს განხორციელებული ცვლილებების შედეგად შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრის“ წილების მფლობელი არიან: 01013001927, ეკატერინე არველაძე 75%; 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 შეძენასთან 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 შეძენის) 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 31.12.2022		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3449	0	1023292	994067	32674	0
1200 უნაღდო ფული	10984 6	0	9101127	8689420	521553	0
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონ	14504	0	35142	46929	0 2717	0

2) 1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	საწყისი 31.12.2022		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	272		8850927	8851199	0	

3) 1600 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

დასახელება	საწყისი 31.12.2022		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
1600ცენტრის მასალები	4058	0	420102	411152	13008	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 31.12.2022	ბრუნვა	საბოლოო 31.12.2023
------------	-----------------------	--------	-----------------------

	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
2130 შენობები	2132965	0	217247		2434502	0
2140 ნაგებობები	137119	0	0	0	137119	0
2150 მანქანა-დანადგარები	36491	0	1645	0	38136	0
2160, 2161 ოფისის აღჭურვილობა, სპეციალური ინსტრუმენტები	464964	0	59957		524921	0
2162 კაფის აღჭურვილობა	28666	0	0	0	28666	0
2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	209095	0	224494		433589	0
2180 სატრანსპორტო საშუალება	4648	0			0	4648
2230 შენობის ცვეთა	0	704171	0	126370	0	830541
2240 ნაგებობების ცვეთა	0	24681	0	7305	0	31986
2250 მანქანა-დანადგარების ცვეთა	0	17567	0	3813	0	21380
2260, 2261 ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	0	312888		99594	0	412482
2262 კაფის აღჭურვილობის ცვეთა		30092		2867		35825
2270 ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	0	108425		19529	0	108425
2280 სატრანსპორტო საშუალება		465		465		930

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

5) 3000 მიმდინარე ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2022	ბრუნვა	საბოლოო 31.12.2023
------------	-----------------------	--------	-----------------------

	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
3110 მოწ.და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		14850	1226238	1221941		19147
3130 გადასახდელი ხელფასები			6120033	6120033	0	0
3132 დაუბეგრავი ხელფასები	0		12295	12295	0	0
3131 იჯარა	0	0	317922	317922	0	0
3210 გრძელვადიანი სესხის მიმდ. ნაწილი	0		86449	86449	0	0

6) 3300 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2022		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2023	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
3310 ერთიანი გადასახადები		90312	1473532	1359419	23801	24706
4310 საკენსიო ანარიცხები		61659	205700	174629		

8) 4000 გრძელვადიანი ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2022		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2023	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
4140 გრძელვადიანი სესხები		113720	113720		0	0

9) 5000 კაპიტალი

დასახელება	საწყისი 31.12.2022		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	0	155497	0	0	0	155497
5310 გაუნაწილებელი მოგება	0	1958187	0	606299	0	2564486
5330 საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	0	0	606299	606299	0	
3420გაცემული დივიდენდი			218921	218921		

2022 წელს დივიდენდი არ განაწილებულა

ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითრების ცენტრი“
დირექტორი

ეკატერინე არველაძე

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა
2024 წლის 27 სექტემბერი

Ekaterine
Arveladze
01013001927

Digitally signed
by Ekaterine
Arveladze
Date: 2024.09.30
11:46:54

შპს ი. ზოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი ს/კ 202056372

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 31.12.2022	საანგარიშგებო წინა პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	556 944	127799	243874
სავაჭრო მოთხოვნები		272	450
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	13 008	4 058	2 313
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	13 008	4058	2 313
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	23 801		
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	3275	3275	3275
ძირითადი საშუალებები	2166808	2145100	#####
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0		0
სულ აქტივები	2 763 836	2 280 504	2 277 639
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	19147	14850	8411
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			275000
საგადასახადო ვალდებულებები	0	90311	43785
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			18400
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			336559
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	24 706	61 659	28 215
სულ ვალდებულებები	43 853	166 820	355 411
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი)	155497	155497	155497
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2564486	1958187	1411772
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 719 983	2 113 684	1 567 269
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 763 836	2 280 504	1 922 680
სულ მოკლევადიანი აქტივები	593748	135 404	262 372
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	191147	166 820	345 596

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2022
ნეტო ამონაგები	8 833 305	6 550 398
საქონლის გაყიდვიდან		0
მომსახურების გაწევიდან	8 763 804	6348867
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	69 501	201531
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(202 955)	(325 330)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	8 630 350	6 225 068
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-6 417 721	-4818094
ცვეთა და ამორტიზაცია	-235 793	-178800
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-1 275	-10396
იჯარის ხარჯი	-32 879	-17920
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1 112 820	-620415
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7 800 488)	(5 645 625)
საოპერაციო მოგება	829 862	579 443
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	
ფინანსური აქტივები		

მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	16 163	-33 028
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	846 025	546 415
მოგების გადასახადი	-20 805	
მოგება/(ზარალი)	825 220	546 415
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	825 220	546 415
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2113684	1567269
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-218921	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 719 983	2 113 684

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე

Ekaterine
Arveladze
01013001927

Digitally signed
by Ekaterine
Arveladze
Date: 2024.09.30
11:47:54