

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

განმარტებითი შენიშვნები შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი“
2024წლის 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრის“ წილების მფლობელი არიან: 01013001927, ეკატერინე არველაძე 75%; 01008058856, რევაზ ბოკერია 12.5%; 01008063839, ქეთევან ბოკერია 12.5%.

2025 წლის 27 ივნისს განხორციელებული ცვლილებების შედეგად შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრის“ წილების მფლობელი არიან: 01013001927, ეკატერინე არველაძე 75%; შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი, 202056372 -25%.

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.

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 31.12.2023		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2024	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	27289	0	648704	646928	29066	0
1200 უნაღდო ფული	51760 8	0	12754585	12283628	988565	0
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონ	5710,7 6	0	24145	27526	0 2329	0

ბანკის ნაშთი მოიცავს ანაზარს ვალუტაში.

2) 1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	საწყისი 31.12.2023		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2024	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			9696956	9696956	0	

3) 1600 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

დასახელება	საწყისი 31.12.2023		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2024	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
1600ცენტრის მასალები	23303	0	425541	415533	33312	0

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით. ნედლეული და მასალები გამოყენებული იყო: კაფის ფუნქციონირებისათვის, მცირეფასიანი სათამაშოები და გასართობი ნივთები, საკანცელარიო მასალები, შენობების მიმდინარე რემონტისათვის.

4) 2000 გრძელვადიანი აქტივები

დასახელება	საწყისი 31.12.2023		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2024	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
2130 შენობები	2189784	0			2189784	0
2140 ნაგებობები	137119	0	0	0	137119	0
2150 მანქანა-დანადგარები	38136	0		0	38136	0
2160, 2161 ოფისის აღჭურვილობა, სპეციალური ინსტრუმენტები	524922	0	32129	610	556561	0
2162 კაფის აღჭურვილობა	28666	0	0	0	28666	0
2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	433589	0	142931		576520	0
2180 სატრანსპორტო საშუალება	4648	0	15131		0	19779
2230 შენობის ცვეთა	0	830541	0	44051	0	874292
2240 ნაგებობების ცვეთა	0	31986	0	7080	0	39066
2250 მანქანა-დანადგარების ცვეთა	0	21380	0	3813	0	25183
2260, 2261 ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	0	412482		55656	0	468138
2262 კაფის აღჭურვილობის ცვეთა		35825		2866		38691
2270 ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	0	151304		57652	0	208956
2280 სატრანსპორტო საშუალება		930		1977		2907

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 31.12.2023		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2024	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
3110, 3111, 3113 მოწ.და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		17027	1918152	1924785		23660
3130 გადასახდელი ხელფასები			6825409	6825409	0	0
3132 დაუბეგრავი ხელფასები	0		8343	8343	0	0
3131 იჯარა	0	0	52595	52595	0	0

6) 3300 საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	საწყისი 31.12.2023		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2024	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
3300 ერთიანი გადასახადები	5968		1538428	1449064	95331	
4310 საპენსიო ანარიცხები		24706	2227426	233461		30742

8) 3420 დივიდენდები

დასახელება	საწყისი 31.12.2022		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
3420 გაცემული დივიდენდები		252631	252631		0	0

9) 5000 კაპიტალი

დასახელება	საწყისი 31.12.2023		ბრუნვა		საბოლოო 31.12.2024	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	0	155497	0	0	0	155497
5310 გაუნაწილებელი მოგება	0	2564486	252631	561573	0	2873424
5330 საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	0	0	561573	561573	0	
3420გაცემული დივიდენდი			252631	252631		

შემოსავლები

6110 შემოსავალისა სამედიცინო მომსახურებიდან (დაუბეგრავი)	9576543
6190 სხვა საოპერაციო შემოსავლები კაფე(დასაბეგრი)	96169
8111 კურსთაშორის სხვაობა ,	5482
8110 საპროცენტო შემოსავალი	2636

ხარჯები

7210 გაყიდული/შემძენილი საქონელი	235024
7215 მომსახურების ხარჯი	1650
7410 შრომის ანაზღაურება	6833688
7420 საიჯარო ქირა	319257
7430 კომუნიკაციის ხარჯები	256554
7325საოფისე ინვენტარი	6115
7490 რემონტის ხარჯი	688482
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია	173604

7415 საპენსიო ხარჯი	116768
7490 სხვა საერთო ხარჯი	148468
7450 საკონსულტაციო ხარჯი	16934
8290 არასაოპერაციო ხარჯები	277958
7465, 9210 საგადასახადო ხარჯი	44754

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

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითრების ცენტრი“
დირექტორი

ეკატერინე არველაძე

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა
2025 წლის 22 სექტემბერი

შპს ი. ბოკერიას სახელობის ნეიროგანვითარების ცენტრი ს/კ 202056372

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2024	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 31.12.2023	საანგარიშგებო წინა პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,019,961	556,944	127799
სავაჭრო მოთხოვნები			272
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	33,312	13,008	4,058
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	33,312	13,008	4058
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	95,331	23,801	0
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1475	2784	3275
ძირითადი საშუალებები	1933246	2167299	2145100
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3,083,325	2,763,836	2,280,504
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	23659	19147	14850
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	90311
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	30,742	24,706	61659
სულ ვალდებულებები	54,401	43,853	166,820
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის	155497	155497	155497
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2873427	2564486	1958187

გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,028,924	2,719,983	2,113,684
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,083,325	2,763,836	2,280,504
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,148,602	593,748	135,404
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,659	191,147	166,820
დირექტორი: ეკატერინე არველაძე			

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024	საანგარიშგებო პერიოდი 2023
ნეტო ამონაგები	9,672,712	8,833,305
საქონლის გაყიდვიდან		0
მომსახურების გაწევიდან	9,576,543	8,763,804
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა	96,169	69,501
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(235,024)	(202,955)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	9,437,688	8,630,350
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-6,833,688	-6,417,721
ცვთა და ამორტიზაცია	-179,604	-235,793
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	2,636	-1,275
ოჯარის ხარჯი	-319,257	-32,879
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1,249,890	-1,112,820
სულ საოპერაციო ხარჯები	(8,579,803)	(7,800,488)
საოპერაციო მოგება	857,885	829,862
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება: კორექტირება	-	
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	5,482	16,163

მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ზარჯი)	-257212	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	606,155	846,025
მოგების გადასახადი	-44,582	-20805
მოგება/(ზარალი)	561,573	825,220
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	561,573	825,220
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2719983	2113684
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-252632	-218921
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,028,924	2,719,983

დირექტორი: ეკატერინე არველაძე