

სს „ჯანმრთელობა“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	15,733	1,828
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	4	100	107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,833	1,935
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	65	9
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	880	888
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	50	42
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	61	1
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		35	19
გადახდილი ქონება		1	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,092	959
სულ აქტივები		16,924	2,893
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,278	1,406
გადაფასების რეზერვი		14,278	2,163
აკუმულირებული ზარალი		(2,431)	(2,216)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(107)	(211)
სხვა		34	35
ინვესტიციები		201	61
სულ კაპიტალი		12,253	1,237
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	10	175	220
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		175	220
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	9	12	18
მოკლევადიანი სესხი	10	81	19
საგადასახადო ვალდებულებები	11	139	128
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	12	1,262	1,272
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,497	1,437
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,924	2,893

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

30 სექტემბერი, 2023

სს „ჯანმრთელობა“

სს „ჯანმრთელობა“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	15,733	1,828
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	4	100	107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,833	1,935
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	65	9
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	880	888
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	50	42
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	61	1
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		35	19
გადახდილი ქონება		1	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,092	959
სულ აქტივები		16,924	2,893
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,278	1,406
გადაფასების რეზერვი		14,278	2,163
აკუმულირებული ზარალი		(2,431)	(2,216)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(107)	(211)
სხვა		34	35
ინვესტიციები		201	61
სულ კაპიტალი		12,253	1,237
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	10	175	220
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		175	220
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	9	12	18
მოკლევადიანი სესხი	10	81	19
საგადასახადო ვალდებულებები	11	139	128
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	12	1,262	1,272
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,497	1,437
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,924	2,893

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

ლამზირა ბარბაქაძე

30 სექტემბერი, 2023

სს „ჯანმრთელობა“



კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	264	121
ლტოლვილების მომსახურებიდან	13	6	12
იჯარა	13	9	9
სხვა	13	20	-
ბინის რეალიზაცია	13	41	41
სულ საოპერაციო შემოსავალი		306	183
წილის რეალიზაცია		40	-
შრომის ანაზღაურება	14	(133)	(125)
ცვეთა	14	(24)	(77)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(182)	(138)
სხვა ხარჯები	15	(115)	(54)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(107)	(211)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		(107)	(211)

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

30 სექტემბერი, 2023

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	264	121
ლტოლვილების მომსახურებიდან	13	6	12
იჯარა	13	9	9
სხვა	13	20	-
ბინის რეალიზაცია	13	41	41
სულ საოპერაციო შემოსავალი		306	183
წილის რეალიზაცია		40	-
შრომის ანაზღაურება	14	(133)	(125)
ცვეთა	14	(24)	(77)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(182)	(138)
სხვა ხარჯები	15	(115)	(54)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(107)	(211)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		(107)	(211)

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

[Handwritten signature]

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

[Handwritten signature]

30 სექტემბერი, 2023



სს „ჯანმრთელობა“
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სხვა	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,406	2,163	(2,030)	-	1,538
ცვლილებები			17	-	17
მიმდინარე პერიოდის შედეგი			(138)	-	(138)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,406	2,163	(2,152)	-	1,416
ცვლილებები				35	35
მიმდინარე პერიოდის შედეგი			(215)		(215)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,406	2,163	(2,367)	35	1,237
ცვლილებები	1,873	12,114	137	(0.2)	14,123
მიმდინარე პერიოდის შედეგი	-	-	(107)	-	(107)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,278	14,278	2,337	34	15,253

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

30 სექტემბერი, 2023

სს „ჯანმრთელობა“
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სხვა	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,406	2,163	(2,030)	-	1,538
ცვლილებები			17	-	17
მიმდინარე პერიოდის შედეგი			(138)	-	(138)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,406	2,163	(2,152)	-	1,416
ცვლილებები				35	35
მიმდინარე პერიოდის შედეგი			(215)		(215)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,406	2,163	(2,367)	35	1,237
ცვლილებები	1,873	12,114	137	(0.2)	14,123
მიმდინარე პერიოდის შედეგი	-	-	(107)	-	(107)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,278	14,278	2,337	34	15,253

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

30 სექტემბერი, 2023



სს „ჯანმრთელობა“
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	2022 წ	2021 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(131)	(7)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების აქტივების შეძენა	(13)	-
წილის რეალიზაცია	40	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	27	-
საფინანსო საქმიანობიდან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
გრძელვადიანი სესხების აღება	-	428
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	(45)	(386)
პარტნიორების შენატანი	153	
ბანკის სესხის პროცენტი	(17)	(41)
მოკლევადიანი სესხების აღება	81	54
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(20)	(48)
სხვა	13	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	164	7
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა მატება/კლება	60	-
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	0.5	-
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	61	0.5

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

30 სექტემბერი, 2023

სს „ჯანმრთელობა“
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	2022 წ	2021 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(131)	(7)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების აქტივების შეძენა	(13)	-
წილის რეალიზაცია	40	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	27	-
საფინანსო საქმიანობიდან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
გრძელვადიანი სესხების აღება	-	428
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	(45)	(386)
პარტნიორების შენატანი	153	-
ბანკის სესხის პროცენტი	(17)	(41)
მოკლევადიანი სესხების აღება	81	54
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(20)	(48)
სხვა	13	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	164	7
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა მატება/კლება	60	-
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	0.5	-
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	61	0.5

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამხირა ბარბაქაძე

30 სექტემბერი, 2023



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
სს „ჯანმრთელობა“

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

ს.ს. „ჯანმრთელობა“ დაფუძნდა 1996 წლის 4 ნოემბერს და დარეგისტრირდა საქართველოს საგადასახადო ინსპექციაში, როგორც სააქციო საზოგადოება. სს „ჯანმრთელობა“-ს მმართველი ორგანო შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს 3 წევრისგან:

1. ბარბაქაძე ლამზირა- სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე
2. ახალაია ეკა- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი
3. ნემსაძე ოთარი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

კომპანიის შვილობილი საწარმოებია:

დასახელება	წილი
შპს ქველი-XXI	8%
შპს სორტუანი	4%
შპს ს.ს. ჯანმრთელობა-კურორტი ძულური	50%
შპს სამკურნალო წყალი ლაშიჭალა	30%
შპს სანატორიუმი საქართველო	100%
შპს საირმის კალმახი	5%

სს „ჯანმრთელობა“-ს დირექტორი ემზარ გაგნიძე - არჩეულია 1996 წლიდან.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სანატორიუმებში დასვენება და მკურნალობა და დროებით ჩასახლებულ ლტოლვილების მომსახურებას. საზოგადოების მიზანია წესდებითა და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული სამეწარმეო-კომერციული საქმიანობის შედეგად მოგების მიღება, რომელიც ჯერჯერობით არ ხერხდება, იმის გამო რომ სანატორიუმებში შემოსახლებული ლტოლვილები ბინის ქირას არ გვცხდიან .

საზოგადოებას უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, საზოგადოებისა და აქციონერების ინტერესებს. საზოგადოება თავის საქმიანობას ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

2. კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანიები, ანუ საწარმოები, რომლებიც ჯგუფის მიერ კონტროლდება, კონსოლიდირებულია. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც: (ა) ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს); (ბ) ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; (გ) შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის: (ა) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგება/გარიგებები; (ბ) სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები; (გ) ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად მიიჩნევა ჯგუფის კონტროლის უფლების წარმოშობიდან და მათ აღარ გააჩნიათ აღნიშნული სტატუსი კონტროლის უფლების შეწყვეტისას. ჯგუფის შიდა ტრანსაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ ტრანსაქციებიდან, ასევე ზარალი ამ ტრანსაქციებიდან გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

დასახელება	საციცოცხლო ვადა
ოფისის ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
შენობები	20

ნაჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე არამატერიალური აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუკი ასეთი ვადა არ არის განუსაზღვრელი. არამატერიალური აქტივებისთვის, განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით, გამოიყენება გაუფასურების ტესტი ყოველწლიურად. სხვა არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის დღიდან გამოყენების ბოლო თარიღამდე. მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა ვადა არის 10 წელი.

ამორტიზაციის ხანგრძლივობა და მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე. ჯგუფი, როგორც მოიჯარე საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს გაყიდვებსა და მომსახურებებს გარე მომხმარებლისთვის (დღგ-სა და სხვა გადასახადების გამოკლებით). მომხმარებლისგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შემოსავლად მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი შეასრულებს პირობით განსაზღვრულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ

ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ტრანსპორტი და მანქანა დანადგარები	ოფისის ავეჯი ინვენტარი და აღჭურვილობა	ჯამი
<i>მთლიანი საბალანსო ღირებულება</i>					
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	462	2 895	34	113	3 504
მატება	-	1	-	-	1
კლება	(0)	(7)	(3)	(11)	(20)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	462	2,889	32	103	3,485
მატება	-	-	5	-	5
კლება	(0)	(10)	(5)	(17)	(32)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	462	2,879	32	86	3,458
გადაფასება მატება	12,325	2,997			15,322
მატება			0	3	4
გადაფასება კლება	(362)	(2,047)	-	-	(2,410)
კლება	-	(205)	(3)	(8)	(216)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,425	3,623	30	81	16,158
<i>ცვეთა</i>					
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 396	28	78	1 502
კლება	-	(1)	(3)	(8)	(11)
ცვეთა 2020 წლის	-	77	1	5	83
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,472	27	76	1,574
კლება	-	(2)	(4)	(14)	(21)
ცვეთა 2021 წლის	-	72	1	4	77
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,542	23	65	1,630
გადაფასება კლება	-	(1,097)	-	-	(1,097)
კლება	-	(123)	(2)	(7)	(132)
ცვეთა 2022 წლის	-	18	2	4	24
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	341	23	62	425
<i>ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</i>					
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	462	1 499	6	35	2 002
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	462	1,417	5	27	1,911
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	462	1,337	9	21	1,828
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,425	3,282	7	19	15,733

4. ინვესტიციები

	31.12.2022	31.12.2021
შპს სორტუანი	5	5
შპს ქველი XXI	32	32
შპს ს.ს. ჯანმრთელობა ძულური	61	61
შპს საკალმახე მეურნეობა	2	9
სულ ინვესტიციები	100	107

5. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
სამშენებლო მასალები	34	8
სხვადასხვა	31	1
სულ მარაგები	65	9

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2022	31.12.2021
შპს მშენებელი 2002	26	26
სანატორიუმი მეგობრობა	412	430
სანატორიუმ ლაშიჭალა	99	80
ს.ს.უ. ურეკი	15	15
სიმონეთი	61	59
ი.მ ბადრი კენჭაძე	3	3
წყალტუბოს კოტეჯი	213	219
შპს სანატორიუმი საქართველო	1	1
შპს ძუგური	7	7
შპს იმედი	14	14
სხვადასხვა	20	19
ჯიდინჯერ სინგს	10	10
გარემოს დაცვის სააგენტო	-	5
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	880	888

7. წინასწარ გაწეული ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
წინასწარ გაწეული ხარჯები	50	42
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	50	42

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა საღაროში	3	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	58	-
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	61	-

9. ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2022	31.12.2021
სხვადასხვა	12	18
სულ ვალდებულებები მოთხოვნებიდან და მომსახურებიდან	12	18

10. სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	175	220
მოკლევადიანი სესხები	81	19
სულ სესხები	256	239

11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
მიწის	41	29
საშემოსავლო	77	80
ქონების	15	15
საურავი	6	5
მოგება	-	-
სულ მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	139	128

12. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ხელფასები	311	330
თანამშრომლებზე	140	144
სანატორიუმ მეგობრობა	412	415
სანატორიუმ ღაშაჭალა	99	80
სიმონეთი	62	59
სსუ ურეკი	15	15
წყალტუბოს კოტეჯი	213	219
შპს საქართველო წყალტუბო	1	1
სხვადასხვა	10	10
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,262	1,272

13. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	264	121
ლტოლვილების მომსახურებიდან	6	12
იჯარა	9	9
ბინის რეალიზაცია	6	41
სხვა	20	-
სულ შემოსავალი	306	183

14. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(133)	(125)
კავშირგაბმულობის ხარჯები	(1)	(1)
მცირე ფასეულობის ხარჯი	(10)	(7)
ბანკის მომსახურების	(1)	(1)
მივლინება	(4)	(1)
საწვავი	(2)	(2)
სხვა ხარჯი	(10)	(17)
საკონსულტაციო	-	(2)
მიმდინარე რემონტი	(20)	(23)
საგადასახადო ხარჯი	(25)	(15)
კომუნალური	(30)	(22)
ცვეთა	(73)	(77)
კვება	(24)	(44)
მედიკამენტები	(1)	(1)
დაზღვევა	-	(1)
ჰიგიენური საშუალებები	(5)	(2)
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(338)	(340)

15. სხვა ხარჯები

	2022	2021
ქონების და მიწის ხარჯები რეალიზაციის შემდეგ	(3)	(8)
სესხის პროცენტი	(20)	(41)
ქონების ჩამოწერა	(66)	(3)
უიმედო დებიტორები	(20)	-
სხვა ხარჯები	(5)	(3)
სულ სხვა ხარჯები	(115)	(54)

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.