

ფინანსური ანგარიშგება

სს ჯანმრთელობა

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31დეკ-2018	31დეკ-2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2 089	2 135
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	4	107	106
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 195	2 241
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	24	35
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	766	402
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	48	25
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	1	18
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		19	19
გადახდილი ქონება		1	1
სულ მიმდინარე აქტივები		859	501
სულ აქტივები		3 054	2 742
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 406	1 429
გადაფასების რეზერვი		2 163	2 336
აკუმულირებული ზარალი		(2 173)	(2 058)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		229	(99)
ინვესტიციები		61	61
სულ კაპიტალი		1 685	1 669
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	104	97
მოკლევადიანი სესხი	12	-	12
გრძელვადიანი სესხი	12	170	158
საგადასახადო ვალდებულებები	9	115	123
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	14	979	683
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 368	1 074
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 054	2 742

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

ფინანსური ანგარიშგება

სს ჯანმრთელობა

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

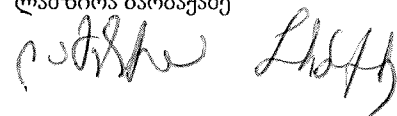
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31დეკ-2018	31დეკ-2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2 089	2 135
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	4	107	106
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 195	2 241
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	24	35
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	766	402
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	48	25
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	1	18
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		19	19
გადახდილი ქონება		1	1
სულ მიმდინარე აქტივები		859	501
სულ აქტივები		3 054	2 742
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 406	1 429
გადაფასების რეზერვი		2 163	2 336
აკუმულირებული ზარალი		(2 173)	(2 058)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		229	(99)
ინვესტიციები		61	61
სულ კაპიტალი		1 685	1 669
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	104	97
მოკლევადიანი სესხი	12	-	12
გრძელვადიანი სესხი	12	170	158
საგადასახადო ვალდებულებები	9	115	123
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	14	979	683
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 368	1 074
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 054	2 742

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე



სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე



სს ჯამრთელობა
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	297	357
ლტოლვილების მომსახურებიდან	14	15	18
იჯარა	14	1	10
ქონების და მიწის რეალიზაცია	14	415	175
კრედიტორები	14	-	0
სამშენებლო მასალის დამზადება	14	-	2
სულ საოპერაციო შემოსავალი		728	561
შრომის ანაზღაურება	15	(177)	(190)
ცვეთა	15	(82)	(92)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(218)	(312)
სხვა შემოსავალი		161	25
სხვა ხარჯები		(183)	(91)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		229	(99)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		229	(99)

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

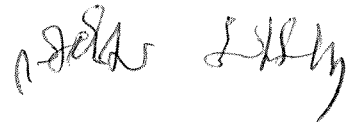
სს ჯამრთელობა
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	297	357
ლტოლვილების მომსახურებიდან	14	15	18
იჯარა	14	1	10
ქონების და მიწის რეალიზაცია	14	415	175
კრედიტორები	14	-	0
სამშენებლო მასალის დამზადება	14	-	2
სულ საოპერაციო შემოსავალი		728	561
შრომის ანაზღაურება	15	(177)	(190)
ცვეთა	15	(82)	(92)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(218)	(312)
სხვა შემოსავალი		161	25
სხვა ხარჯები		(183)	(91)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		229	(99)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		229	(99)

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე



სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე



სს ჯანმრთელობა
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით	1 427	2 372	(2 008)	1 791
ცვლილებები	2	(36)	(50)	(85)
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			61	61
მიმდინარე პერიოდის მოგება			(98)	(98)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	1 429	2 336	(2 096)	1 669
ცვლილებები	(23)	(173)	(16)	(213)
მიმდინარე პერიოდის მოგება			229	229
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	1 406	2 163	(1 883)	1 685

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

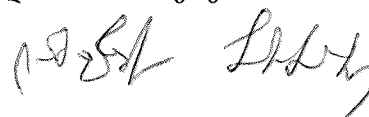
სს ჯანმრთელობა
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 427	2 372	(2 008)	1 791
ცვლილებები	2	(36)	(50)	(85)
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			61	61
მიმდინარე პერიოდის მოგება			(98)	(98)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 429	2 336	(2 096)	1 669
ცვლილებები	(23)	(173)	(16)	(213)
მიმდინარე პერიოდის მოგება			229	229
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 406	2 163	(1 883)	1 685

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე



სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე



სს ჯანმრთელობა
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(83)	(111)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების აქტივების შეძენა	(45)	(20)
ავტომატური რეალიზაცია	1	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(44)	(20)
საფინანსო საქმიანობიდან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
მოკლევადიანი სესხების აღება	-	7
გრძელვადიანი სესხების აღება	170	200
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-	(5)
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	(42)	(42)
ბანკის სესხის პროცენტი	(18)	(12)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	110	148
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა მატება/კლება	(17)	17
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	18	2
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1	18

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები სს ჯანმრთელობა

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „ჯანმრთელობა“ დაფუძნდა 4 ნოემბერს 1996 წელს 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

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

კომპანიის 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 გვიხდიან .

საზოგადოებას უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, საზოგადოებისა და აქციონერების ინტერესებს. საზოგადოება თავის საქმიანობას ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ს.ს. „ჯანმრთელობა“ შედგება სათაო ოფისისაგან და რეგიონალური ფილიალებისაგან:

დასახელება	წილი
შპს საკალმახე მეურნეობა	22%
შპს ქველი-XXI	8%
შპს სორტუანი	4%
შპს ს.ს. ჯანმრთელობა-კურორტი ძუღური	50%

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 2018	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

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

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

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 ანაგარიშების 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 კომპანია 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 ანგარიშებაში 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
სხვა	5

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

სს ჯანმრთელობა

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(83)	(111)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების აქტივების შეძენა	(45)	(20)
ავტომანქანის რეალიზაცია	1	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(44)	(20)
საფინანსო საქმიანობიდან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
მოკლევადიანი სესხების აღება	-	7
გრძელვადიანი სესხების აღება	170	200
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-	(5)
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	(42)	(42)
ბანკის სესხის პროცენტი	(18)	(12)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	110	148
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა მატება/კლება	(17)	17
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	18	2
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1	18

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე



სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ლამზირა ბარბაქაძე



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. კომპანია, 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 ანაგარიშგებაში, 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 კომპანია 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 შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017
ეროვნული ვალუტა სალაროში	0	4
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1	14
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	18

4. ინვესტიციები

	31.12.2018	31.12.2017
შპს სორტუანი	5	5
შპს ქველი XXI	32	32
შპს ს.ს. ჯანმრთელობა ძულური	61	61
შპს საკალმახე მეურნეობა	9	9
სულ ინვესტიციები	107	107

5. მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
სამშენებლო მასალები	22	34
სხვადასხვა	2	1
სულ მარაგები	24	35

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ტრანსპორტი და მანქანა დანადგარები	ოფისის ავეჯი ინვენტარი და აღჭურვილობა	ჯამი
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
31.12.2017	490	2 985	82	149	3 707
ცვლილებები	-	17	(14)	-	3
მატება	-	190	1	46	236
კლება	(28)	(292)	(22)	(55)	(397)
31.12.2018	462	2 900	47	140	3 549
<i>გვეთა</i>					
31.12.2017	-	1 395	68	109	1 572
მატება	-	-	-	-	-
კლება	-	(155)	(27)	(12)	(194)
გვეთა	-	75	1	6	82
31.12.2018	-	1 315	42	103	1 460
<i>ნარჩენი საბალანსო ღირებულება</i>					
31.12.2017	490	1 590	14	40	2 135
31.12.2018	462	1 585	4	38	2 089

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
შპს ენერგია	0	1
ი/მ თეიმურაზ კოპალიანი	7	7
შპს მშენებელი 2002	26	26
სხვადასხვა	4	4
სანატორიუმი მეგობრობა	282	22
სანატორიუმ ლაშიჭალა	70	54
ს.ს.უ. ურეკი	15	15
სიმონეთი	55	54
ი.მ ბადრი კენჭაძე	3	3
თენგიზ ხუხუა	1	1
წყალტუბოს კოტეჯი	235	157
შპს სანატორიუმი საქართველო	1	1
შპს ძუგური	7	7
ტოლვილთა სამინისტრო	1	0
შპს "მეგობრობა"	15	15
შპს იმედი	14	14
კოკა კოლა	0	2
სხვადასხვა	15	2
ჯიდინჯერ სინგს	10	10
გარემოს დაცვის სააგენტო	5	5
სხვადასხვა (შპს ენერგია)	0	2
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებებიდან	766	402

8. წინასწარ გაწეული ხარჯები

	31.12.2018	31.12.2017
წინასწარ გაწეული ხარჯები	48	25
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	48	25

9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
მიწის	20	17
საშემოსავლო	73	86
ქონების	4	4
დღგ	0	0
საურავი	4	2
მოგება	14	14
სულ მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	115	123

10. ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
სხვადასხვა	14	0
შპს თოლია	0	9
ს.ს სილქნეტი;მაგთიკომი	0	0
სხვადასხვა	9	7
სხვადასხვა	81	81
სულ ვალდებულებები მოთხოვნებიდან და მომსახურებიდან	104	97

11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
ხელფასები	290	347
თანამშრომლებზე	30	23
სანატორიუმ მეგობრობა	282	22
სანატორიუმ ლაშიქალა	70	54
სიმონეთი	55	54
სსუ ურეკი	15	15
წყალტუბოს კოტეჯი	235	157
შპს საქართველო წყალტუბო	1	1
სხვადასხვა	1	10
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	979	683

12. სესხები

	31.12.2018	31.12.2017
მოკლევადიანი სესხები	-	12
სულ მოკლევადიანი სესხები	-	12
გრძელვადიანი სესხები	170	158
სულ გრძელვადიანი სესხები	170	158

13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	31.12.2018	31.12.2017
ქონების გადასახადი	1	1
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1	1

14. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	297	357
ლტოლვილების მომსახურებიდან	15	18
იჯარა	1	10
ქონების და მიწის რეალიზაცია	415	175
კრედიტორები	-	0
სამშენებლო მასალის დამზადება	-	1
სულ შემოსავალი	728	561

15. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(177)	(190)
კავშირგაბმულობის ხარჯები	(2)	(1)
მცირე ფასეულობის ხარჯი	-	(1)
საკანცელარიო ხარჯები	(1)	(1)
ბანკის მომსახურების	(1)	(1)
საჯარო რეესტრის ამონაწერი	(1)	(1)
მივლინება	(3)	(2)
ნოტარიუსი	(1)	(1)
საწვავი	(6)	(12)
ა/მ რემონტი	(1)	(1)
პრესა	(0)	(1)
აუდიტი	(12)	(0)
მიმდინარე რემონტი	(45)	(63)
ქონების გადასახადი	(9)	(9)
მიწის გადასახადი	(7)	(11)
წყლის ხარჯები	(2)	-
ელ. ენერგიის	(34)	(35)
მიწის ელ.ვერსია, ნახაზების დაზუსტება	(3)	(0)
რეგისტრატორი	(1)	(1)
ცვეთა	(82)	(92)
კვება	(73)	(83)
მედიკამენტები	(1)	(1)
თხევადი გაზი	(5)	(5)
წყლის ლიცენზიის მოსაკრებელი	(0)	0
იურიდიული მომსახურება	0	(2.5)
ინტერნეტი	-	(1)
დასუფთავება	(1)	-
დაზღვევა	(2)	-
საბაზანო	(2)	-
ჰიგიენური საშუალებები	(4)	(4)
დაცვის პოლიცია	(1)	-
მასალები	-	(64)
სხვა	-	(10)
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	477	594

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.