

სს „ჯანმრთელობა“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	11,645	13,038
არამატერიალური აქტივები		8	
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	4	100	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,753	13,138
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	9	9
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	496	821
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	28	39
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	1	-
გადახდილი ქონება		2	2
სულ მიმდინარე აქტივები		535	871
სულ აქტივები		12,289	14,009
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		9,468	2,518
გადაფასების რეზერვი		3,972	12,146
აკუმულირებული ზარალი		(2,396)	(2,250)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(231)	(143)
სხვა		34	34
ინვესტიციები		61	61
სულ კაპიტალი		10,908	12,365
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	9	-	130
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	130
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		3	17
მოკლევადიანი სესხი	9	143	81
გადასახდელი პროცენტი		142	6
საგადასახადო ვალდებულებები	10	1,081	141
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	11	1,269
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,380	1,514
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,289	14,009

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი

29 სექტემბერი, 2025

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

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	3	11,645	13,038
ძირითადი საშუალებები		8	
არამატერიალური აქტივები	4	100	100
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		11,753	13,138
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები	5	9	9
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	496	821
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	28	39
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	1	-
ფული და ფულადი ექვივალენტები		2	2
გადახდილი ქონება		535	871
სულ მიმდინარე აქტივები		12,289	14,009
სულ აქტივები			
კაპიტალი		9,468	2,518
საწესდებო კაპიტალი		3,972	12,146
გადაფასების რეზერვი		(2,396)	(2,250)
აკუმულირებული ზარალი		(231)	(143)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		34	34
სხვა		61	61
ინვესტიციები		10,908	12,365
სულ კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	9	-	130
გრძელვადიანი სესხი		-	130
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი		3	17
ვალდებულებები	9	143	81
მოკლევადიანი სესხი		142	6
გადასახდელი პროცენტი	10	1,081	141
საგადასახადო ვალდებულებები	11	11	1,269
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,380	1,514
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,289	14,009
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

Handwritten signature

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი

Handwritten signature

სს „ჯამრთელობა“
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	90	63
ლოჯისტიკის მომსახურებიდან	12	6	6
იჯარა	12	-	3
სხვა	12	-	23
სულ საოპერაციო შემოსავალი		97	95
სხვა შემოსავალი		-	18
შრომის ანაზღაურება	13	(66)	(76)
ცვეთა	13	(147)	(81)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(69)	(78)
სხვა ხარჯები	14	(45)	(22)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(231)	(144)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		(231)	(144)

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი

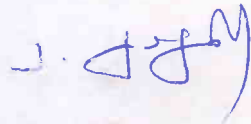
29 სექტემბერი, 2025

29 სექტემბერი, 2025

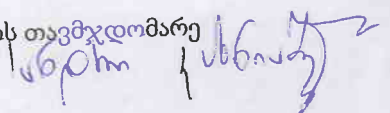
სს „ჯამრთელობა“
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	90	63
ლტოლვილების მომსახურებიდან	12	6	6
იჯარა	12	-	3
სხვა	12	-	23
სულ საოპერაციო შემოსავალი		97	95
სხვა შემოსავალი		-	18
შრომის ანაზღაურება	13	(66)	(76)
ცვეთა	13	(147)	(81)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(69)	(78)
სხვა ხარჯები	14	(45)	(22)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(231)	(144)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრის შემდეგ		(231)	(144)

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე



სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი



29 სექტემბერი, 2025

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

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სხვა	სულ კაპიტალი
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
ცვლილებები	(760)	(2,132)	148	(0.2)	(2,744)
მიმდინარე პერიოდის შედეგი	-	-	(143)	-	(143)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,518	12,146	(2,333)	34	12,366
ცვლილებები	6,949	(8,174)	(2)	-	(1,227)
მიმდინარე პერიოდის შედეგი	-	-	(231)	-	(231)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,467	3,972	(2,333)	34	10,908

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი

29 სექტემბერი, 2025

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

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სხვა	სულ კაპიტალი
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
ცვლილებები	(760)	(2,132)	148	(0.2)	(2,744)
მიმდინარე პერიოდის შედეგი	-	-	(143)	-	(143)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,518	12,146	(2,333)	34	12,366
ცვლილებები	6,949	(8,174)	(2)	-	(1,227)
მიმდინარე პერიოდის შედეგი	-	-	(231)	-	(231)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,467	3,972	(2,333)	34	10,908

დირექტორი
ერზარ გაგნიძე

ერზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი

სანდრო კახნიაშვილი

29 სექტემბერი, 2025

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

	2024 წ	2023 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	56	43
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების აქტივების შეძენა	(1)	(2)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	8	-
წილის რეალიზაცია	-	18
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	8	16
საფინანსო საქმიანობიდან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
გრძელვადიანი სესხების აღება	86	-
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	-	(45)
ბანკის სესხის პროცენტი	(17)	(23)
მოკლევადიანი სესხების აღება	-	11
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(3)	(11)
სხვა	-	52
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(63)	(120)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა მატება/კლება	(1)	(61)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1	61
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	-	-

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი

29 სექტემბერი, 2025

სს „ჯანმრთელობა“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
თანხა მოცემულია ათას ლარში

	2024 წ	2023 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	56	43
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების აქტივების შეძენა	(1)	(2)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	8	-
წილის რეალიზაცია	-	18
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	8	16
საფინანსო საქმიანობიდან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
გრძელვადიანი სესხების აღება	86	-
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	-	(45)
ბანკის სესხის პროცენტი	(17)	(23)
მოკლევადიანი სესხების აღება	-	11
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(3)	(11)
სხვა	-	52
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(63)	(120)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა მატება/კლება	(1)	(61)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1	61
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	-	-

დირექტორი
ემზარ გაგნიძე

ე. გაგნიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
სანდრო კახნიაშვილი

ს. კახნიაშვილი

29 სექტემბერი, 2025

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. სანდრო კახიაშვილი, 01005003531 - სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე
2. სვეტლანა ფირუზაშვილი, 01024005982 - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი
3. ნემსაძე ოთარი, 21001013130 - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

კომპანიის შვილობილი საწარმოებია:

დასახელება	წილი
შპს ქველი-XXI	8%
შპს სორტუანი	4%
შპს ს.ს. ჯანმრთელობა-კურორტი ძუღური	50%
შპს სამკურნალო წყალი ლაშიჭალა	30%
შპს სანატორიუმი ბორჯომი	100%
შპს სარეაბილიტაციო ცენტრი მეგობრობა	100%

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

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სანატორიუმებში დასვენება და მკურნალობა და დროებითი ჩასახლება 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.

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 2024	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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 ანგარიშგების 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

ნარჩენი 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 ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია მეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ მეთანხმების 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 ანგარიშებისთვის 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.

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიდენდი, 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
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,425	3,624	29	81	16,158
მატება	2,144	195	6	2	2,347
კლება	(4,758)	(219)	(25)	(9)	(5,010)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,811	3,600	11	75	13,496
მატება	5,018	2,517	2	6	7,542
კლება	(6,020)	(2,961)	(3)	(20)	(9,003)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,809	3,156	10	61	12,035

ცვეთა					
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	340	23	62	425
მატება	-	-	6	2	8
გადაფასება	-	-	-	-	0
კლება	-	(29)	(22)	(5)	(56)
ცვეთა 2023 წლის	-	77	1	2	80
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	389	8	61	458
მატება	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	(779)	-	-	(779)
კლება	-	(202)	(1)	(13)	(216)
ცვეთა 2024 წლის	-	145	1	2	147
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(448)	8	50	(390)

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,425	3,284	6	19	15,733
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,811	3,212	3	14	13,039
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,809	2,708	17	111	11,645

4. ინვესტიციები

	31.12.2024	31.12.2023
შპს სორტუანი	5	5
შპს ქველი XXI	32	32
შპს ს.ს. ჯანმრთელობა ძუღური	61	61
შპს საკალმახე მეურნეობა	2	2
სულ ინვესტიციები	100	100

5. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
სამშენებლო მასალები	8	8
სხვადასხვა	1	1
სულ მარაგები	9	9

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2024	31.12.2023
შპს მშენებელი 2002	26	26
სანატორიუმი მეგობრობა	264	356
სანატორიუმ ლაშიჭალა	100	100
ს.ს.უ. ურეკი	-	15
სიმონეთი	65	63
ი.მ ბადრი კენჭაძე	3	3
წყალტუბოს კოტეჯი	-	210
შპს სანატორიუმი საქართველო	-	-
შპს ძეგური	7	7
შპს იმედი	14	14
სხვადასხვა	17	27
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	821	821

7. წინასწარ გაწეული ხარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
წინასწარ გაწეული ხარჯები	28	39
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	28	39

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა საღაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1	-
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	-

9. სესხები

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხები	-	130
მოკლევადიანი სესხები	143	81
სულ სესხები	143	211

10. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
მიწის	35	36
საშემოსავლო	86	84
ქონების	14	14
საურავი	7	7
სულ მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	142	141

11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ხელფასები	354	344
თანამშრომლებზე	293	178
სანატორიუმ მეგობრობა	264	356
სანატორიუმ ღამაჯალა	105	100
სიმონეთი	65	63
სსუ ურეკი	-	15
წყალტუბოს კოტეჯი	-	213
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,081	1,269

12. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	90	63
ლოტოლავილების მომსახურებიდან	6	6
იჯარა	-	3
ბინის რეალიზაცია	-	21
სხვა	-	2
სულ შემოსავალი	96	95

13. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(66)	(76)
კავშირგაბმულობის ხარჯები	(1)	(1)
მცირე ფასეულობის ხარჯი	(12)	(11)
ბანკის მომსახურების	(1)	(1)
მივლინება	(4)	(4)
სხვა ხარჯი	(39)	(7)
მიმდინარე რემონტი	(12)	(9)
საგადასახადო ხარჯი	-	(23)
კომუნალური	-	(20)
ცვეთა	(147)	(81)

კვება	-	(2)
მედიკამენტები	-	(1)
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(282)	(235)

14. სხვა ხარჯები

	2024	2023
ქონების და მიწის ხარჯები რეალიზაციის შემდეგ	-	(11)
სესხის პროცენტი	(21)	(26)
ქონების ჩამოწერა	(18)	(1)
სხვა ხარჯები	(7)	(5)
სულ სხვა ხარჯები	(45)	(42)

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.