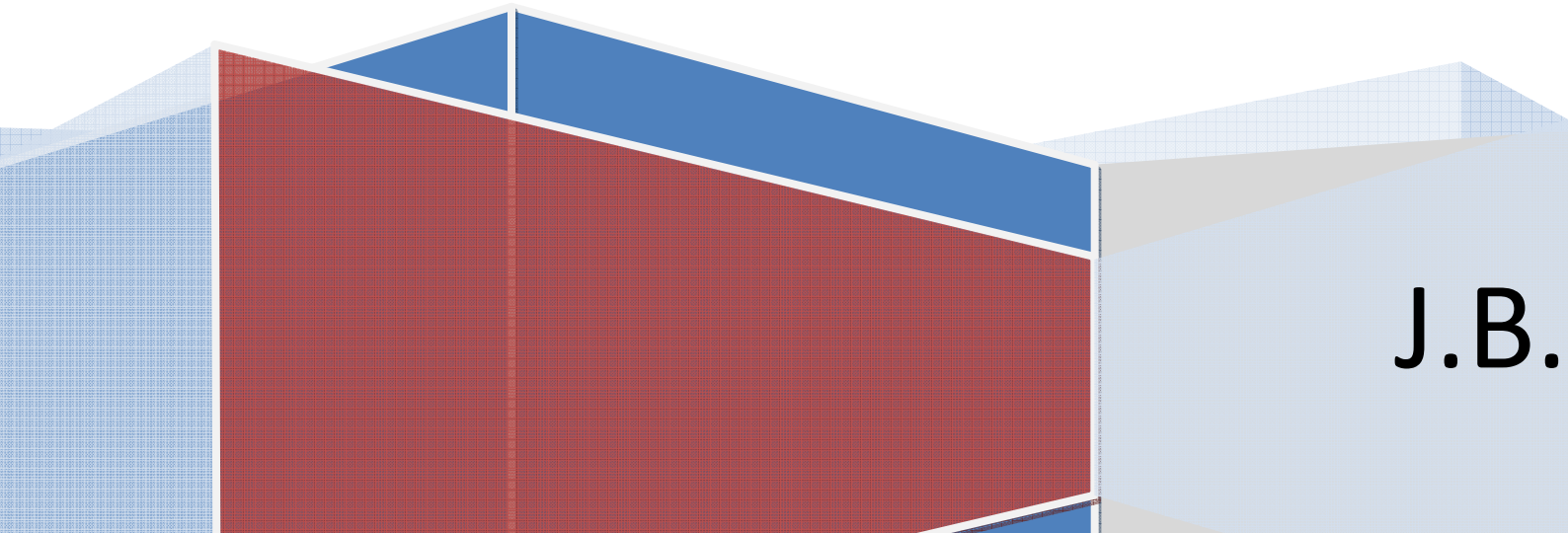


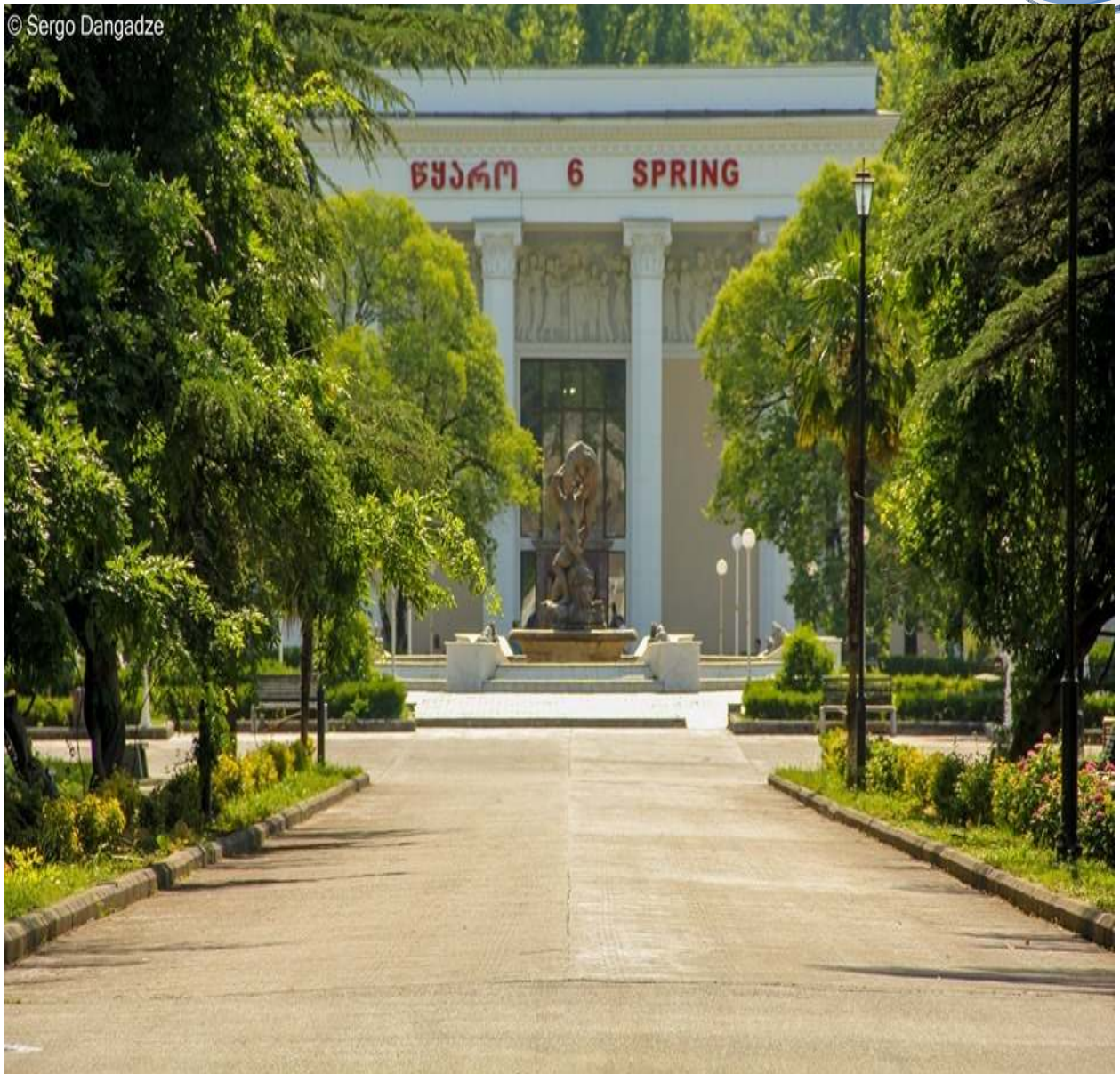
ს.ს. ბალნეოსერვისის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

Financial reporting

JSC Balneoservice



J.B.



სს „ბალნეოსერვისი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1996 წლის 1 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია #6 სააბაზანო კურორტის პარკი. ქ.წყალტუბო, ინდექსი 5400, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფიზიკური პირებისთვის სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანია წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ უდიდეს ბალნეოთერაპიის დაწესებულებას. კომპანია ფლობდა წყალტუბოს მუნიციპალიტეტში „წყალტუბოს“ თერმულ-მინერალური წყლების საბადოზე მიწისქვეშა მინერალური წყლებით სარგებლობის ლიცენზიას #1000581, რომელიც აიღო 2012 წელს 25 წლის ვადით, ხოლო 2021 წლის 29 დეკემბერს



გაფორმებული ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე შპს „წყალტუბოს თერმულ წყლები“-ზე გაასხვისა სრულ ბიზნესთან ერთად.

სს „ბალნეოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

ქართულ ლარში

სს „ბალნეოსერვისი“ მენეჯმენტი და დამფუძნებელი

ქ. წყალტუბო, საქართველო

25 სექტემბერი 2023

ხელმძღვანელობის პასუხის მგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად სახავს სააქციოსაზოგადოება „ბალნეოსერვისის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადისახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებსამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

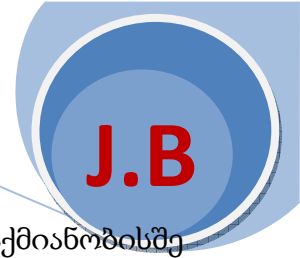
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათთან მიმდევრულ გამოყენებაზე;

- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;

- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით დამნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-

დან წარმოდგენილი დაახსნილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადისა წარმოსაპრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქმება.



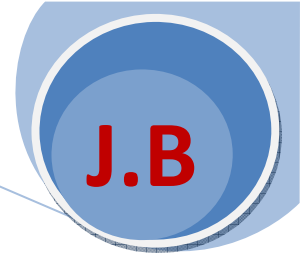
ქრება. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობა განზრახულია ქვესკომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არაა ქვესხვარეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის შედამხედველობაზე.

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრულის იზუსტი თქმის წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მის ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 სექტემბერს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია:

დირექტორი ზაზა ძნელაძე



სს“ბალნეოსერვისი“

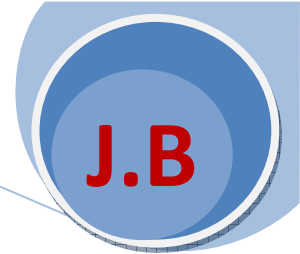
მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშო წლებისთვის ,რომელიც დასრულდა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს.

ქართულ ლარში:

შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	0	841,565
საოპერაციო საქმიანობაზე		
გახარჯული მარაგები	0	-
პერსონალის ხარჯები	(92,308)	(436,588)
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	(1,767,167)
საოპერაციო მოგება /ზარალი	(92,308)	(1,362,190)
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	(1,461,730)	25,182,685
რეალიზებული ძირითადი საშვალელების	-	(6,483,364)
საბალანსო ღირებულება		
ფინანსური ხარჯი	(19,303)	(2,149,758)
საპროცენტო შემოსავალი	22,007	786,327
სხვა ხარჯები	(269,171)	(844,916)
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,820,505)	15,128,784
მოგების გადასახადის ხარჯი-	266,602	-
წლის ზარალი	(2,087,107)	15,128,784



სს“ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

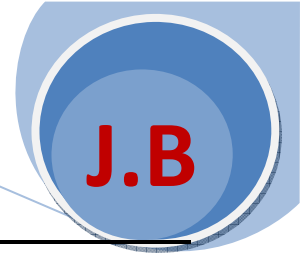
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2022
აქტივები	-	-
გრძელვადიანი აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	-	-
არამატერიალური აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	-
მიმდინარე აქტივები	-	-
მარაგები	18,261	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	293,998	20,389
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,210,982	11,962
სულ მიმდინარე აქტივები	25,523,241	32,351
სულ აქტივები	25,523,241	32,351
სააქციო კაპიტალი	522,024	522,024
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	2,626,721	(553,054)
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,148,745	(31030)

გრძელვადიანი ვალდებულებები



მიღებული სესხები	13,568,387	7,518
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13,568,387	7,518
მიმდინარე ვალდებულებები	8,752,691	18,876
მიღებული სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,499	36,873
საგადასახადო ვალდებულებები	12,919	114
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	8,806,109	55,863
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები	25,523,241	32,351

სს „ბალნეოსერვისი „

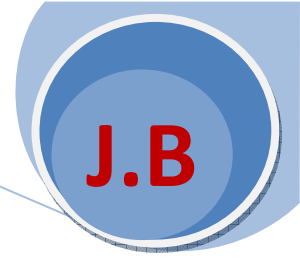
მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერს მდგომარეობით

ქართულ ლარში.

	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ ზარალი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	522,024	(553054)	(31,030)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	522,024	2,626,721	3,148,745



ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-	25,210,982
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი		
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	(17,406)

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის

ბოლოს **11,962**

სს „ბალნეოსერვისი“

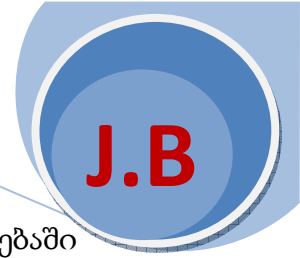
მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერს მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ბალნეოსერვისი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1996 წლის 1 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია #6 სააბაზანო კურორტის პარკი. ქ. წყალტუბო, ინდექსი 5400, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფიზიკური პირებისთვის სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანია წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ უდიდეს ბალნეოთერაპიის დაწესებულებას. კომპანია ფლობს წყალტუბოს მუნიციპალიტეტში „წყალტუბოს“ თერმულ-მინერალური წყლების საბადოზე მიწისქვეშა მინერალური წყლებით სარგებლობის ლიცენზიას #1000581, რომელიც აიღო 2012 წელს 25 წლის



ვადით. 2021 წლის 29 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ორგანიზაციამ სრულად გაასხვისა მის დაქვემდებარებაში არსებული ბიზნესი.

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობდნენ.

	31.12.2022		31.12.2021	
დამფუძნებელი	აქციათა რაოდენობა	%	აქციათა რაოდენობა	%
Prodamax Holding Limited	397,224	97,82 %	397,224	97,82 %
თავდაცვის სამინისტრო	4,28	1,09%	4,428	1,09%
ინდივიდუალური პირები	4,28	1,09%	4,428	1,09%
სულ	406,080	100,00%	406,080	100,00%

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის Prodamax Holding Limited.

სს „ბალნეოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

სს „ბალნეოსერვისი“ -

სფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე დასაშუალოს აწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ფულად ერთეულში -

ქართული ლარი დამასში მოქცეულია ყველა პერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

საანგარიშგებო პერიოდში მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31



დეკემბრამდე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს, რომ მენეჯმენტმა გამოიყენოს მსჯელობა ყველაზე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებაში, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს.

სესხითსარგებლობასთანდაკავშირებულიდანახარჯები

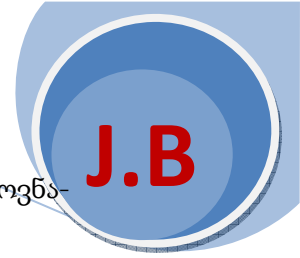
მსს ფასს 25-ე განყოფილების მიხედვით
სესხითსარგებლობასთანდაკავშირებულიდანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარა
ლში, როდესაც გაწეული იქნა.

იჯარა

მსს ფასს მე-20 განყოფილების
მიხედვით, სადაც მოიჯარეს აწარმოიჯარის ასპრაქტიკულად არ გადასცემს ყველარის კს და სარგ
ებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით მოიჯარის მიერ,
სრულისა იჯარო გადასახადის სახეზე აღისმოგება-
ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელისა იჯარო პერიოდის მანძილზე.
იჯარა არის შეუქცევადი,
რომლის დროსაც მოიჯარე დაკავშირებულია აქტივის ფლობასთან და მომავალ პირობებთან,
რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა ააგრძელოს იჯარის ხანგრძლივობა მომავალ
ლი გადასახდელების არსებობის ან არარსებობის შემთხვევაში,
როდესაც იჯარის დაწყებისას მკაფიოდ არის განსაზღვრული,
რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

სავაჭრო ვალდებულებები, სავაჭრო დასახვამოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტისა და
ალანსთან ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი დირებულების ფორმის შესაბამ
ისადდებიტორად ან კრედიტორად,
თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომარხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა
და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი.
დებიტორულ და ჩვეულებრივისა კრედიტორებზე დადებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პრო
ცენტით არ ერიცხება.



საანგარიშგებოპერიოდისბოლოსუცხოურვალუტაშიგამოსახულისავაჭრომოთხოვნა-ვალდებულებებიგადაანგარიშდებაორგანიზაციისფულადერთეულში, საანგარიშგებოთარიღისათვისარსებულისავალუტოკურსისმიხედვით, საკურსოსხვაობითწარმოქმნილიშემოსულობაანზარალისახებაარასაოპერაციოშემოსავალში იანარასაოპერაციოხარჯებში.ყოველისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსგაანალიზდებასავაჭრო დასხვამოთხოვნა-ვალდებულებებისსაბალანსოდირებულებები, რათადადგინდეს, არსებობსთუარაობიექტურიმტკიცებულებები, რომესთანხებიარარისამოღებადიანგადასახდელი.ამგვარიმტკიცებულებისარსებობისშემთხვევაშიგაუფასურებისზარალიანშემოსავალიარდებამოგება/ზარალში.

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში

(ა) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ინფორმაცია ვალუტაში, იმ ეკონომიკური გარემოს გათვალისწინებით, რომელშიც სუბიექტი ფუნქციონირებს (ფუნქციონალურივალუტა).წინამდებარე ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

(ბ) გატარების და ნაშთების ვალუტა

მსს ფასს 30-ე განყოფილების მიხედვით უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ტრანზაქციები კონცენტრირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაშიოპერაციის დღეს არსებული ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსისშესაბამისად.უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად.წლის ბოლოსათვის კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერსუცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3,5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

ძირითადი საშუალებები



პირადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მიხედვით ხდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგაქტივი ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

ცვეთა დარიცხულია წრფივად ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ქვემოთ მოცემული ძირითადი საშუალებების აქტივების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების ვადები.

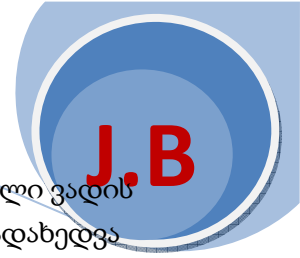
სასარგებლო მომსახურების

	ვადა
შენობა- ნაგებობები	5%
მანქანა -დანადგარები	20%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20%
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება

მიწას ცვეთა არ ერიცხება .

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოსღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებოწლის ბოლოს, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ნიშნების არსებობა. ასეთის აღმოჩენის შემთხვევაშიფასდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ აღდგენით ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალიაღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალისანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება



დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს ლიცენზიაზე 25 წელს,ხოლო სხვა არამატერიალურ აქტივებზე 10 წელს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი განსხვავების დროს ან მაშინ,როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან განსხვავებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

მარაგები.

მარაგების საწყისი აღიარება მსს ფასს მე-13 განყოფილების მიხედვით ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს,რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.ფული და ფულადი ეკვივალენტები ამორტიზდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სს„ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

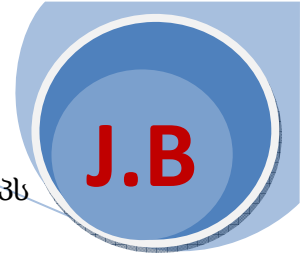
2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა(გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და აღიარება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს შემდეგ კატეგორიებად: სესხები და მოთხოვნები,რეალური ღირებულებით აღიარებული გასაყიდად გამიზნული ფინანსურიაქტივები და დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები.



კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

ესენი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სს„ბალნეოსერვისი“

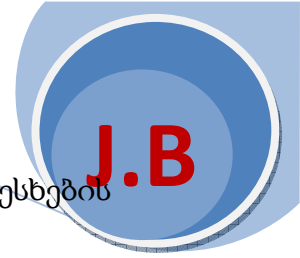
მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს: ა) გასაყიდად გამიზნული, რომელიც მოიცავს დერივატივებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, რომლის ცვლილებაც (ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებასა და ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზებადი ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში



წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და მიღებული სესხების სახით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, დამატებულია გარიგების დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ფინანსური ვალდებულებების ემისიას. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: 1) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა ან 2) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

სს„ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

მოგების გადასახადის ხარჯი

მსს ფასს მე-19 განყოფილება განიხილავს მოგების გადასახადს. 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების ახალი გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს



შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება. ტექნიკურად 15%/ 85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არა უგვიანეს მომდევნო 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- . გადახდილი დივიდენდი
- . სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- . ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- . გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან.
- . საჩუქრები და უფასო მიწოდება.
- . წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა დაგროვილი საგადასახადო ზარალი. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, არსებობს განუსაზღვრელობა აღნიშნული საგადასახადო ზარალის მომავალ პერიოდში გამოყენებასთან დაკავშირებით, ამიტომ მენეჯმენტმა არ აღიარა მოცემულ საგადასახადო ზარალთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის აქტივი.

სს„ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერს მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

დამატებითი ღირებულების გადასახადი(დღგ)

კომპანიის საქმიანობა, სპეციფიკიდან გამომდინარე, გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადიდან, რადგან წარმოადგენს სამედიცინო დაწესებულებას.

ამონაგები.

მსს ფასს 23-ე განყოფილების მიხედვით მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესრულების



სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- . ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ.
- . მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შესვლა კომპანიაში.
- . შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- . შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სს „ბალნეოსერვისი“

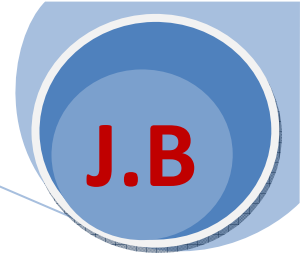
მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

თანამშრომელთა ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები.

მსს ფასს 28-ე განყოფილების მიხედვით ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.



სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. სააქციო კაპიტალში ცვლილებები (მოცულობის, მფლობელების და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის მფლობელების ერთობლივი გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება იმ ოდენობით, რა ოდენობის შენატანებიც განახორციელეს კომპანიის მფლობელებმა.

სს„ბალნოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის



შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

სს „ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

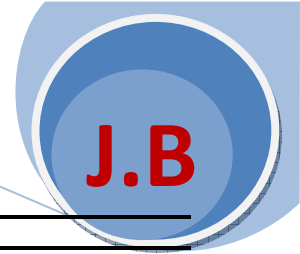
ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	მანქანა	ავეჯი დაუმთავრებელი სულ
	ნაგებ.	დანადგ.	აღჭურ.	მშენებლ.

- - - - -

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბ.	-	-	-	-	-	-
-----------------------------------	---	---	---	---	---	---

დაგროვილი ცვეთა

წმინდა საბალანსო ღირ.	-	-	-	-	-	-
------------------------------	---	---	---	---	---	---



2021 წლის 31 დეკემბერი

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბ. - - - - -

დაგროვილი ცვეთა

წმინდა საბალანსო ღირ. - - - - -

2022 წლის 31 დეკემბერი

სს„ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

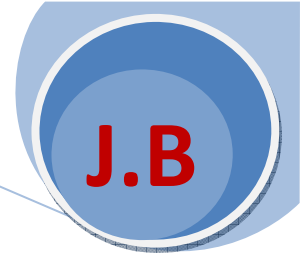
არამატერიალური აქტივი

მსს ფასს მე-18 განყოფილების მიხედვით განიხილება არამატერიალური აქტივი. კომპანიამ 2012 წლის 12 აპრილის საქართველოს მთავრობის #696 განკარგულების საფუძველზე მოიპოვა 200,000 ლარად ლიცენზია წყალტუბოს რაიონში თერმულ - მინერალური წყლების საბადოზე სასარგებლო წიაღისეულის გარეგანი მოხმარების (სამკურნალო აბაზანები) მიწისქვეშა მინერალური წყლების მოპოვებასთან დაკავშირებით. ლიცენზიის სარგებლობის ვადაა ლიცენზიის გაცემიდან 25 წელი. უნდა აღინიშნოს, რომ არსებული ლიცენზია გაიყიდა ბიზნესთან ერთად 2021 წლის 29 დეკემბერს.

მარაგი

მარაგები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად.

	2021	2022
მარაგები	0	0
სულ	0	0

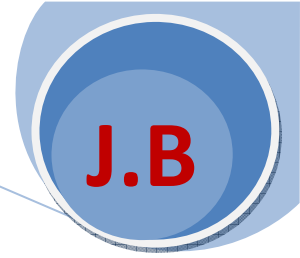


სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭროდა სხვა მოთხოვნები 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს:

	2022	2021
ფინანსური მოთხოვნები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
სხვა	20,389	293,998
სულ ფინანსური მოთხოვნები	20,389	293,998
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	-	-
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	-	-
სულ მოთხოვნები	20,389	293,998

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.



სს„ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

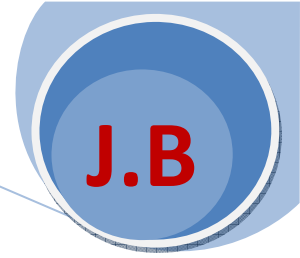
2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2022 წლის 31 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს:

	2022	2021
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	11321	21,710
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	640	25,186,475
ნაღდი ფული	0	2,796
სულ	11,962	25,523,243



სს„ბალნოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს
ფლობდნენ:

	31,12,2021	31,12,2022		
დამფუძნებელი	აქციათა აქციათა რაოდენობა % რაოდენობა %			
PRODAMAX HOLDING LIMITED	397,224	97,82%	397,224	97,82%
თავდაცვის სამინისტრო	4,428	1,09%	4,428	1,09%
ინდივიდუალური პირები	4,428	1,09%	4,428	1,09%
სულ:	406,080	100,00%	406,080	100,00%

დაფარული სესხები

დაფარული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს

გრძელვადიანი სესხები

დასახელება	სესხის ნომერი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	ძირი თანხა	დარიცხული პროცენტი
სს. საქართველოს ბანკი სესხი	3323223	აშშ დოლარი	03.01.2022	150,000	60,139

სს. საქართველოს ბანკი სესხი	3419977	აშშ დოლარი	03.01.2022	77,000	24,574
სს. საქართველოს ბანკი სესხი	6770385	აშშ დოლარი	03.01.2022	468,846	3,493
სს. საქართველოს ბანკი სესხი	6770407	აშშ დოლარი	03.01.2022	258,724	1,928
RIDDLESFORD FINANCIAL SA RID BAL/300	Ridd/BAL	აშშ დოლარი	03.01.2022	3,409,656	2,751,762

სს„ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ.

მსს ფასს მე-6 განყოფილების მიხედვით კომპანიის კაპიტალი მოიცავს სააქციო კაპიტალს და აკუმულირებულ ზარალს. კომპანიის მენეჯმენტის როლს წარმოადგენს კაპიტალის დაცვა და ზრდა, ასევე მეწილეებისთვის ადეკვატური შემოსავლის უზრუნველყოფა. კომპანიის მიზანი კაპიტალი შენარჩუნებისას არის:

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

1. მსს ფასს 33-ე განყოფილების მიხედვით: ა) მხარე პირდაპირ ან ერთ ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს). კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი:

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი.

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან რომელშიც მნიშვნელოვანი უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.



როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი. გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2022
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	(66925)	(45000)

სს„ბალნეოსერვისი“

მსს ფასს სტანდარტების ანგარიშგება

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში:

პირობითი ვალდებულებები

მსს ფასს მე-13 განყოფილების მიხედვით განიხილება პირობითი ვალდებულებები. გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებით და ცვლილებებით. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში, საოპერაციო გარემო. საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ-სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები



მსს ფასს 32-ე განყოფილების მიხედვით

ბალანსისშედგენისთარიღისშემდგომიმოვლენებიდაფინანსურიანგარიშგებისავტორიზაციის
თარიღამდემომხდარიმოვლენები,

რომლებიცდამატებითინფორმაციასიმლევანორგანიზაციისფინანსურიპოზიციისშესახებ,

აისახებაფინანსურანგარიშგებაში. ბალანსისშემდგომიმოვლენები,

რომლებიცგავლენასარახდენენორგანიზაციისფინანსურმდგომარეობაზებალანსისშედგენის

თარიღისთვის, მაგრამარსებითიშეზღუდვისაა,

აისახებაფინანსურიანგარიშგებისთანდართულშენიშვნებში.

დირექტორი ზაზა ძნელაძე

