

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

Contents

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	5
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	8
1. ანგარიშის წარმდგენი პირი	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	14
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. არამატერიალური აქტივები	17
7. მარაგები	17
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
10. კაპიტალი	18
11. საოპერაციო შემოსავალი	18
12. საოპერაციო ხარჯები	18
13. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
14. ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	19
15. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	19
16. პირობითი ვალდებულებები	19
17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	19
18. დაკავშირებული მხარეები	22
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს წყალტუბოს თერმული წყლების დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს წყალტუბოს თერმული წყლების (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს წყალტუბოს თერმული წყლების ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 წლის 28 დეკემბერს მშობელმა კომპანიამ შპს წყალტუბოს თერმულ წყლებში განახორციელ 25 500 000 ლარის ფულადი ინვესტიცია. მომდევნო დღეებში შპს წყალტუბოს თერმულმა წყლებმა კაპიტალში შეტანილი თანხით შეიძინა აქტივები. თუმცა, 2022 წლის ბოლოს, ამ აქტივებზე 10,268,674 ლარის გაუფასურების ზარალი იქნა აღიარებული, რაც ეჭვის ქვეშ აყენებს შესყიდვის მიზანშეწონილობასა და სამართლიანობას. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული რწმუნება, შპს წყალტუბოს თერმული წყლების მიერ შეძენილი აქტივების ღირებულების შესახებ, შეძენისას ქონების ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასების ადეკვატურობისა და შესაბამისობის შესახებ. ამ მატერიალურმა გარემოებამ გამოიწვია მნიშვნელოვანი შეზღუდვა, რომ შევაფასოთ შესყიდვის ღირებულების სიზუსტე, ცვეთა, და მოგება-ზარალი ძირითადი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ვერ შევძელით დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს, რომელთა ღირებულებაც შეადგენს 15,028,591 ლარს (2021: 24,102,637 ლარს). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღებისთვის არსებული ძირითადი საშუალებების ნაშთის არსებობასა და ოდნობაში შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჭერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

24 ნოემბერი, 2023

შპს არესემ საქართველოს სახელით
გარიგების პარტნიორი: ალი მურტბა

RSM Georgia



შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,028,591	24,102,637
არამატერიალური აქტივები	6	1,000,316	1,068,159
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,028,907	25,170,796
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები		857	120
მარაგები	7	25,049	7,465
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,445	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	946,319	322,555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		973,670	330,140
სულ აქტივები		17,002,577	25,500,936
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	63,619	-
საგადასახადო ვალდებულებები		1,536	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		65,155	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	25,519,506	25,500,000
გადაფასების რეზერვი		1,959,906	-
დაუფარავი ზარალი		(10,541,990)	936
სულ კაპიტალი		16,937,422	25,500,936
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,002,577	25,500,936

შალვა ქასრაშვილი
დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ლარში

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	11	1,888,610	203
საოპერაციო ხარჯები	12	(1,036,956)	-
საერთო მოგება		851,654	203
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,203,873)	(7,236)
ფინანსური შემოსავალი		64,307	7,969
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	14	(10,268,674)	-
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14	13,660	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,542,926)	936
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		(10,542,926)	936
სხვა სრული შემოსავალი		1,959,906	-
სულ სრული შემოსავალი		(8,583,020)	936

შალვა ქასრაშვილი
დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი მოგება / ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
3 დეკემბერი 2021	-	-	-	-
წლის მოგება	-	936	-	936
შენატანი კაპიტალში	25,500,000	-	-	25,500,000
31 დეკემბერი 2021	25,500,000	936	-	25,500,936
წლის ზარალი	-	(10,542,926)	-	(10,542,926)
შენატანი კაპიტალში	19,506	-	-	19,506
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	-	-	1,959,906	1,959,906
31 დეკემბერი 2022	25,519,506	(10,541,990)	1,959,906	16,937,422

შალვა ქასრაშვილი
დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,542,926)	936
კორექტირებები			
ცვეთა და ამორტიზაცია		882,605	4,814
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		10,268,674	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		16,278	-
გადაფასების ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლამდე		12,166	-
აქტივების გაყიდვით მიღებული მოგება		7,540	-
უსასყიდლოდ მიღებული / (გაცემული) აქტივები		(35,863)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(64,307)	(7,969)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		544,167	(2,219)
კლება/(ზრდა) მარაგებში		(17,584)	(7,465)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,445)	-
კლება/(ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	8	1,536	-
კლება/(ზრდა) სავაჭრო ვალდებულებებში		63,619	-
კლება/(ზრდა) ავანსებში		(737)	(120)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		589,556	(9,804)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(1,834)	(1,068,539)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(28,265)	(24,107,071)
მიღებული პროცენტები		64,307	7,969
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		34,208	(25,167,641)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა	6	-	25,500,000
ფინანსური საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		-	25,500,000
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		623,764	322,555
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	322,555	-
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	946,319	322,555

შალვა ქასრაშვილი

დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს წყალტუბოს თერმული წყლების დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს წყალტუბოს თერმული წყლების (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს წყალტუბოს თერმული წყლების ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 წლის 28 დეკემბერს მშობელმა კომპანიამ შპს წყალტუბოს თერმულ წყლებში განახორციელ 25 500 000 ლარის ფულადი ინვესტიცია. მომდევნო დღეებში შპს წყალტუბოს თერმულმა წყლებმა კაპიტალში შეტანილი თანხით შეიძინა აქტივები. თუმცა, 2022 წლის ბოლოს, ამ აქტივებზე 10,268,674 ლარის გაუფასურების ზარალი იქნა აღიარებული, რაც ეჭვის ქვეშ აყენებს შესყიდვის მიზანშეწონილობასა და სამართლიანობას. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული რწმუნება, შპს წყალტუბოს თერმული წყლების მიერ შემენილი აქტივების ღირებულების შესახებ, შემენისას ქონების ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასების ადეკვატურობისა და შესაბამისობის შესახებ. ამ მატერიალურმა გარემოებამ გამოიწვია მნიშვნელოვანი შეზღუდვა, რომ შევაფასოთ შესყიდვის ღირებულების სიზუსტე, ცვეთა, და მოგება-ზარალი ძირითადი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ვერ შევძელით დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს, რომელთა ღირებულებაც შეადგენს 15,028,591 ლარს (2021: 24,102,637 ლარს). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღებისთვის არსებული ძირითადი საშუალებების ნაშთის არსებობასა და ოდენობაში შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

24 ნოემბერი, 2023

შპს არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,028,591	24,102,637
არამატერიალური აქტივები	6	1,000,316	1,068,159
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,028,907	25,170,796
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები		857	120
მარაგები	7	25,049	7,465
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,445	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	946,319	322,555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		973,670	330,140
სულ აქტივები		17,002,577	25,500,936
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	63,619	-
საგადასახადო ვალდებულებები		1,536	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		65,155	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	25,519,506	25,500,000
გადაფასების რეზერვი		1,959,906	-
დაუფარავი ზარალი		(10,541,990)	936
სულ კაპიტალი		16,937,422	25,500,936
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,002,577	25,500,936

შალვა ქასრაშვილი
დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	11	1,888,610	203
საოპერაციო ხარჯები	12	(1,036,956)	-
საერთო მოგება		851,654	203
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,203,873)	(7,236)
ფინანსური შემოსავალი		64,307	7,969
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	14	(10,268,674)	-
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14	13,660	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,542,926)	936
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		(10,542,926)	936
სხვა სრული შემოსავალი		1,959,906	-
სულ სრული შემოსავალი		(8,583,020)	936

შალვა ქასრაშვილი
დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი მოგება / ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
3 დეკემბერი 2021	-	-	-	-
წლის მოგება	-	936	-	936
შენატანი კაპიტალში	25,500,000	-	-	25,500,000
31 დეკემბერი 2021	25,500,000	936	-	25,500,936
წლის ზარალი	-	(10,542,926)	-	(10,542,926)
შენატანი კაპიტალში	19,506	-	-	19,506
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	-	-	1,959,906	1,959,906
31 დეკემბერი 2022	25,519,506	(10,541,990)	1,959,906	16,937,422

შალვა ქასრაშვილი
დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,542,926)	936
კორექტირებები			
ცვეთა და ამორტიზაცია		882,605	4,814
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		10,268,674	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწვიდან		16,278	-
გადაფასების ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლამდე		12,166	-
აქტივების გაყიდვით მიღებული მოგება		7,540	-
უსასყიდლოდ მიღებული / (გაცემული) აქტივები		(35,863)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(64,307)	(7,969)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		544,167	(2,219)
კლება/(ზრდა) მარაგებში		(17,584)	(7,465)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,445)	-
კლება/(ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	8	1,536	-
კლება/(ზრდა) სავაჭრო ვალდებულებებში		63,619	-
კლება/(ზრდა) ავანსებში		(737)	(120)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		589,556	(9,804)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(1,834)	(1,068,539)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(28,265)	(24,107,071)
მიღებული პროცენტები		64,307	7,969
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		34,208	(25,167,641)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა	6	-	25,500,000
ფინანსური საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		-	25,500,000
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		623,764	322,555
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	322,555	-
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	946,319	322,555

შალვა ქასრაშვილი

დირექტორი

გიორგი ბურჯანაძე

მთავარი ბუღალტერი

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები (კომპანია) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2021 წლის 3 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 405496477. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართი: საქართველო, წყალტუბო, ცენტრალური პარკის ტერიტორია #6 სააბაზანო შენობა.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია, ხოლო საბოლოო ბენეფიციარი სახელმწიფოა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამკურნალო და რელაქსაციის პროცედურები: სამკურნალო კლასიკური მასაჟი ხელებით, ექიმის კონსულტაცია, ინჰალაცია და სხვა სამედიცინო პროცედურები, ასევე წყლისა და ტალახის პროცედურები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღივსის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფუნქციონალური და წარადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი (ლარი), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ კომპანიის საბოლოო მფლობელი არის სახელმწიფო. იმის მიუხედავად რომ კომპანია 2022 წელს არის ზარალზე, კომპანიის შემოსავლების დიმიანკა სტაბილურია, კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს დინამიკა შესაძლებელს გახდის კომპანიის სტაბილურ ფუნქციონირებას. ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება მის მიმდინარე ვალდებულებებს, რაც გულისხმობს რომ კომპანია არის ვალდებულებების გადახდისუნარიანი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში..

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და მის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ასევე აქტივის დემონტაჟისა და ტერიტორიის გადატანის ღირებულების საწყისი შეფასება. სავარაუდო ხარჯები აღიარებულია რეზერვის სახით. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს აქვთ განსხვავებული სასარგებლო ვადა, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკეულ ერთეულებად.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარებულია ნივთის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიას და მისი ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება გაუქმებულია. ქონებისა და აღჭურვილობის ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოშობისთანავე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა ქონების გადაფასება შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაციისა და გამოცდილების მქონე დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შედეგად, ამ თარიღიდან კომპანია აქტივებს აფასებს გადაფასების მოდელის გამოყენებით, მანამდე კი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავდა თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ ქონება აღირიცხება გადაფასების მოდელის გამოყენებით, დაგროვილი ცვეთის და/ან გაუფასურების ხარჯების გამოვლენით. ამორტიზაცია ირიცხება მოგების ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო ვადის შეფასების საფუძველზე. ამორტიზაცია იწყება აქტივის გამოყენებისას.

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ლარში

ძირითადი ძირითადი ელემენტების სასარგებლო ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

შენიშვნები	30 წელი;
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
მიწა	არ იცვითება;

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვლის გაანგარიშების მეთოდის და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებასთან მიმართებაში
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად. ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

- თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ყურდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ლარში

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომედევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით: სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით; სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით; ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია აქდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება ექვითიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი: ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიით სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს, ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ლარში

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ მიერ თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა და გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

თუ სახელშეკრულები პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები..

გაუფასურება კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, როლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
ECL პროცენტი	2%	5%	25%	50%	100%

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწიოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებითი შეტანილი კაპიტალი. სხვაობა არაფულადი შენატანის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც დამატებითი შენატანი კაპიტალში.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულებით და იგი წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მიღებულ თანხას, დადგენილი შიდა სარგებლის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც საწარმოს მოსალოდნელია წინასწარ შეთანხმებული სარგებლის მიღება გარიგებიდან.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;

შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ლარში

• არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსები	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.91	3.81
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.07	3.81

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის:

• სადაზღვევო კომპანიებს აქვთ საშუალება, IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ნაცვლად გააგრძელონ ბასს 39-ის გამოყენება 2023 წლამდე;

• 2017 წლის მაისში გამოიცა IFRS 17 სადაზღვევო კონტრაქტები, რომელიც 2023 წლიდან ჩაანაცვლებს IFRS 4-ს:17.

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
3 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	3,540,782	16,618,453	816,768	2,592,063	6,900	532,105	-	24,107,071
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	3,540,782	16,618,453	816,768	2,592,063	6,900	532,105	-	24,107,071
შემოსვლა	-	-	-	20,505	4,198	3,122	440	28,265
კაპიტალში შემოტანა	-	-	-	-	-	-	19,506	19,506
უსასყიდლოდ გადმოცემა	-	-	-	9,023	1,040	-	25,800	35,863
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	(7,540)	(7,540)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(12,166)	(12,166)
გასვლის წინ გადაფასების ზარალი	-	-	-	(19,492)	(49)	(802)	-	(20,343)
დაგროვილი ცვეთის ამობრუნება	-	(275,751)	(13,684)	(438,263)	(1,738)	(83,577)	(284)	(813,297)
გადაფასების ზარალი	(1,382,539)	(7,613,105)	(531,259)	(605,119)	(4,247)	(130,649)	(1,756)	(10,268,674)
გადაფასების შემოსავალი	1,958,457	-	-	1,370	-	79	-	1,959,906
31 დეკემბერი 2022	4,116,700	8,729,597	271,825	1,560,087	6,104	320,278	24,000	15,028,591
დაგროვილი ცვეთა								
3 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(1,503)	(75)	(2,395)	(6)	(455)	-	(4,434)
გასული აქტივების აკუმულირებული ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	(1,503)	(75)	(2,395)	(6)	(455)	-	(4,434)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(274,248)	(13,609)	(439,763)	(1,742)	(83,282)	(284)	(812,928)
გასული აქტივების აკუმულირებული ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	3,895	10	160	-	4,065
დაგროვილი ცვეთის ამობრუნება	-	275,751	13,684	438,263	1,738	83,577	284	813,297
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
3 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	3,540,782	16,616,950	816,693	2,589,668	6,894	531,650	-	24,102,637
31 დეკემბერი 2022	4,116,700	8,729,597	271,825	1,560,087	6,104	320,278	24,000	15,028,591

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

2022 წელს კომპანიამ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოდან უსასყიდლოდ მიიღო ავტომანქანები 25,800 ლარის, საოფისე ტექნიკა 1,040 ლარის, თოდუას კლინიკიდან კი 9,023 ლარის მანქანა-დანადგარები მიიღო უსასყიდლოდ.

2022 წელს კომპანიამ გაყიდა ავტომობილები, გადაფასების ზარალი რეალიზაციამდე არის 12,166 ლარი, ამ ავტომობილის საბაზრო ღირებულება გასხვების დროს იყო 7,540, რომელიც გაიყიდა 9,070 ლარით. კომპანიამ აღიარა მოგება რეალიზაციიდან 1,530 ლარი.

კომპანია ყოველი წლის ბოლოს ახორციელებს ძირითადი საშუალებების დეტალურ ინვენტარიზაციის პროცედურებს. ინვენტარიზაციის პროცედურების დროს კომპანიამ გამოავლინა დაზიანებული ქონება და ჩამოწერა. დაზიანებული ქონების ღირებულებამ 20,343 ლარი შეადგინა, ხოლო დაგროვილი ცვეთა 4,065 ლარი იყო.

შეფასების საფუძველი: საწყისი აღიარება: ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მის შესყიდვის ფასს, უშუალოდ მიკუთვნებულ ხარჯებს და სამომავლო დანახარჯების ნებისმიერ თავდაპირველ შეფასებას, რომელიც აუცილებელია აქტივის მიზნობრივი გამოყენებისთვის.

შემდგომი შეფასება: თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასებული თანხებით გადაფასების მოდელის მიხედვით. გადაფასებული თანხები არის აქტივების რეალური ღირებულება გადაფასების თარიღისთვის, ყოველგვარი შემდგომი აკუმულირებული ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

გადაფასების პერიოდულობა: ძირითადი საშუალებების გადაფასება ხდება პერიოდულად, ყოველ მესამე წელს, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისგან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა: გადაფასებას ახორციელებენ დამოუკიდებელი, კვალიფიციური შემფასებლები, რომლებსაც აქვთ გამოცდილება აქტივების შეფასებაში. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება აღიარებული შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. ეს ტექნიკა შეიძლება მოიცავდეს ბაზრის შედარებებს, შემოსავლის მიდგომებს და ხარჯებზე დაფუძნებულ მეთოდოლოგიებს, დაკვირვებადი მონაცემების უპირატესობის მინიჭებით, როდესაც ეს შესაძლებელია.

გადაფასების შემოსავალი: აქტივის გადაფასებული ოდენობის ნებისმიერი ზრდა აღიარებულია, როგორც გადაფასების ნამეტი სხვა მთლიან შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში.

გადაფასების ზარალი: თუ გადაფასება იწვევს ზარალს, ის აღიარებულია მოგებაში-ზარალში.

ცვეთა: ცვეთის ხარჯი გამოითვლება აქტივის გადაფასებულ თანხაზე, რომელიც არის მისი რეალური ღირებულება გადაფასების თარიღისთვის.

მდებარეობა: ყველა ძირითადი საშუალება განთავსებულია წყალტუბოში, ცენტრალური პარკის ტერიტორიაზე.

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

6. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები
თვითღირებულება	
3 დეკემბერი 2021	-
შემოსვლა	1,068,539
31 დეკემბერი 2021	1,068,539
შემოსვლა	1,834
31 დეკემბერი 2022	1,070,373
დაგროვილი ცვეთა	
3 დეკემბერი 2021	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	(380)
31 დეკემბერი 2021	(380)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(69,677)
31 დეკემბერი 2022	(70,057)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
3 დეკემბერი 2021	-
31 დეკემბერი 2021	1,068,159
31 დეკემბერი 2022	1,000,316

ლიცენზიები მოიცავს მინერალური წყლების გამოყენების ლიცენზიასა და ბუღალტრული პროგრამის ლიცენზიას. მინერალური წყლების გამოყენების ლიცენზია კომპანიამ შეიძინა 2021 წელს.

7. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი	15,785	-
სამეურნეო ინვენტარი და სხვა	9,264	7,465
სულ მარაგები	25,049	7,465

საქონელი მოიცავს სარეცხ საშუალებებსა და ერთჯერად სამედიცინო ნივთებს, რომლებსაც სამკურნალო და სამედიცინო პროცედურების დროს იყენებენ. სამეურნეო ინვენტარი მოიცავს უნიფორმებსა და ჰიგიენის ნივთებს.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	314	203
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	946,005	322,352
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	946,319	322,555

2022 წელს მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 64 307 ლარი (2021 წელი: 7 969 ლარი).

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	63,619	-
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	63,619	-

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მომწოდებლებისთვის გადასახდელ ვალდებულებებს, რომლებისაგანაც კომპანია მარაგებს ყიდულობს და წყალტუბოს მულიციპალიტეტს, რომელსაც კომპანია მინერალური რესურსების გამოყენებისთვის საკომიოს უხდის.

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

10. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, დაგროვილი ზარალისა და გადაფასების რეზერვებისგან. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის განმავლობაში გაიზარდა 19 506 ლარით (2021 წელი: საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 25 500 000 ფულადი შენატანით).

საწესდებო კაპიტალის დეტალური მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი:	25,500,000	-
კაპიტალის ზრდა		
ფულადი შენატანი	-	25,500,000
კაპიტალის შემცირება		
ძირითადი საშუალებები	19,506	-
საბოლოო ნაშთი:	25,519,506	25,500,000

11. საოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი ინდივიდუალური მომსახურებებიდან	1,679,357	203
შემოსავალი ტალონების რეალიზაციიდან	131,071	-
სხვა შემოსავალი	80,807	-
უკან დაბრუნება	(2,625)	-
სულ შემოსავალი	1,888,610	203

შემოსავალი ინდივიდუალური სერვისებიდან მოიცავს ფიზიკური პირებისგან სამკურნალო პროცედურებისთვის მიღებულ თანხას. კომპანია ასევე ახდენს პროცედურების ტალონების რეალიზაციას.

12. საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები	326,549	-
ბონუსები	198,790	-
მოსაკრებელი წყლის რესურსებით	190,734	-
სარგებლობისათვის		
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი	155,232	-
კომუნალური ხარჯები	104,315	-
შეკეთების ხარჯები	17,399	-
რეკლამის ხარჯები	8,106	-
საპენსიო ხარჯი	8,038	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	7,316	-
სხვა პირდაპირი ხარჯები	20,477	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,036,956	-

საპენსიო ხარჯი არის კომპანიის წილი თანამშრომელთა საპენსიო ფონდში, რომელიც გადახდილია საქართველოს საპენსიო სააგენტოში. მარაგების ჩამოწერის ხარჯი მოიცავს მარაგებს, რომელსაც იყენებენ სამკურნალო პროცედურების დროს.

კომპანია წყალტუბოს მუნიციპალიტეტს უხდის წლის რესურსების გამოყენების საკომისიოს, რომელიც გამოითვლება როგორც წინასწარ დამტკიცებული წყლის რესურსების ათვისების ოდენობის 4 პროცენტი.

13. ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	882,606	4,814
ხელფასის ხარჯი	158,984	-
ბონუსები	106,963	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	13,506	-
შეკეთების და მომსახურების ხარჯები	12,362	-
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი	8,243	-

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,682	-
საპენსიო ხარჯები	4,070	-
კომუნიკაციის ხარჯი	3,850	-
საგადასახადო ხარჯი	2,359	-
სხვა ხარჯი	6,248	2,422
სულ ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,203,873	7,236

14. ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან

2022 წლის ბოლოს კომპანიამ გადააფასა ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების გადაფასების ზარალი 2022 წელს არის 10,268,674 ლარი (2021: 0 ლარი).

15. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2022	2021
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	9,070	-
უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები	35,863	-
სულ შემოსავალი	44,933	-
ძირითადი საშუალებების ღირებულება რეალიზაციისას	7,540	-
ძირითადი საშუალებების ღირებულება ჩამოწერისას	16,278	-
სხვა ხარჯი	7,455	-
სულ ხარჯი	31,273	-
ნეტო	13,660	-

16. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ გაუგებარი და წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს დამატებითი გადასახადებისა და ჯარიმების ვალდებულება არ შეიძლება დაეკისროს იმ წლის დასრულებიდან სამი წლის შემდეგ, რომელშიც მოხდა დარღვევა.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანი იქნება, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად შეაფასა საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შეიძლება ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	946,319	322,555
სავაჭრო მოთხოვნები	1,445	-
სულ ფინანსური აქტივები	947,764	322,555
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,619	-
საგადასახადო ვალდებულებები	1,536	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	65,155	-

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ..

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	946,319	322,555
სავაჭრო მოთხოვნები	1,445	-
სულ ფინანსური აქტივები	947,764	322,555

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ფინანსურ ანგარიშგებაში, კლასიფიცირებულია 1 დონეში, 2022 წლის დასაწყისში და ბოლოს.

2022				
სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის:				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	946,319	-	-	946,319
სავაჭრო მოთხოვნები	1,445	-	-	1,445
სულ ფინანსური აქტივები	947,764	-	-	947,764

ფინანსური ვალდებულებები

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,619	-	-	63,619
საგადასახადო ვალდებულებები	1,536	-	-	1,536
სულ ფინანსური ვალდებულებები	65,155	-	-	65,155

2021				
სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის:				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	322,555	-	-	322,555
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	322,555	-	-	322,555
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-

31-რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს ხუთი ვადაგადაცილებული დიაპაზონი: 30 დღეზე ნაკლები, 31-60 დღე, 61-90 დღე, 91-180 დღე და 180 დღეზე მეტი. ECL პროცენტი ეფუძნება კომპანიის საოპერაციო სექტორს და წინა გამოცდილებას. საკრედიტო ზარალის სავარაუდო ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
ECL პროცენტი	2%	5%	25%	50%	100%

რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს ხუთი დიაპაზონი: 30 დღეზე ნაკლები, 31-60 დღე, 61-90 დღე, 91-180 დღე და 180 დღეზე მეტი. რეზერვის პროცენტი ეფუძნება კომპანიის საოპერაციო სექტორს და წინა გამოცდილებას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	946,319	-	-	946,319
სავაჭრო მოთხოვნები	1,445	-	-	1,445
სულ ფინანსური აქტივები	947,764	-	-	947,764
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(63,619)	-	-	(63,619)
საგადასახადო ვალდებულებები	(1,536)	-	-	(1,536)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(65,155)	-	-	(65,155)
ლიკვიდურობის პოზიცია	882,609	-	-	882,609

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	322,555	-	-	322,555
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	322,555	-	-	322,555
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	სულ
ლიკვიდურობის პოზიციები	322,555	-	-	322,555

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამახადებს ფინანსურ ანგარიშგებას, კერძოდ:.

საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
- ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (1) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (1) (ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

შემდეგი ცხრილი ასახავს ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაციას შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში:

მენეჯმენტი	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	90,918	-

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 13,969 ლარის არაფულადი შენატანებით და შემცირდა 1,778,525 ლარის არაფულადი განატანებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე**შპს „წყალტუბოს თერმული წყლების“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სხვა მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული იქნა 2023 წლის 24 ნოემბერს, რომელზეც გაიცა პირობითი მოსაზრება.

პირობითი მოსაზრება გამოიცა შემდეგ საკითხებზე:

1. შპს წყალტუბოს თერმულმა წყლებმა შეიძინა აქტივები დედა კომპანიის მიერ კაპიტალში შეტანილი 25,5 მილიონი ლარით. შესყიდვის შემდეგ ამ აქტივებზე 10,268,674 ლარის

ზარალი იქნა აღიარებული. რაც ეჭვის ქვეშ აყენებს შესყიდვის მიზანშეწონილობასა და სამართლიანობას.

2. ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ვერ შევძელით დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს, რომელთა ღირებულებაც შეადგენს 15,028,591 ლარს (2021: 24,102,637 ლარს).

23 თებერვალი, 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტბა

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

RSM Georgia


დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „წყალტუბოს თერმული წყლების“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სხვა მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული იქნა 2023 წლის 24 ნოემბერს, რომელზეც გაიცა პირობითი მოსაზრება.

პირობითი მოსაზრება გამოიცა შემდეგ საკითხებზე:

1. შპს წყალტუბოს თერმულმა წყლებმა შეიძინა აქტივები დედა კომპანიის მიერ კაპიტალში შეტანილი 25,5 მილიონი ლარით. შესყიდვის შემდეგ ამ აქტივებზე 10,268,674 ლარის ზარალი

იქნა აღიარებული. რაც ეჭვის ქვეშ აყენებს შესყიდვის მიზანშეწონილობასა და სამართლიანობას.

2. ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ვერ შევძელით დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს, რომელთა ღირებულებაც შეადგენს 15,028,591 ლარს (2021: 24,102,637 ლარს).

23 თებერვალი, 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუა

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

ქ. წყალტუბო

შპს „წყალტუბოს თერმული წყლები“

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს წყალტუბოს თერმული წყლები (კომპანია) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2021 წლის 3 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 405496477. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: საქართველო, წყალტუბო, ცენტრალური პარკის ტერიტორია #6 სააბაზანო შენობა.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია, ხოლო საბოლოო ბენეფიციარი სახელმწიფოა.

„ნასყიდობის ხელშეკრულების პროექტის მოწონების თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 22 დეკემბრის N2327 განკარგულების საფუძველზე, ორგანიზაციამ 2021 წლის 29 დეკემბერს გააფორმა ნასყიდობის ხელშეკრულება უძრავი ქონების, მოძრავი ქონებისა და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთის შეძენის მიზნით და ეკონომიკური საქმიანობა დაიწყო 2021 წლის 29 დეკემბრიდან.

შპს „წყალტუბოს თერმული წყლები“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფიზიკური პირებისათვის სამედიცინო (სამკურნალო) მომსახურების გაწევა, როგორცაა სამკურნალო აბაზანები მინერალური წყლით, სამკურნალო მასაჟი, ფიზიოთერაპია, ხერხემალი ჰორიზონტალური გაჭიმვა და სხვები.

შპს „წყალტუბოს თერმული წყლები“ წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ უდიდეს ბალნეოთერაპიულ დაწესებულებას, რომელიც ფლობს წყალტუბოს მუნიციპალიტეტში „წყალტუბოს“ თერმულ-მინერალური წყლების საბაზოდზე სამკურნალო და რეკრეაციული მიზნებისათვის მიწისქვეშა მინერალური წყლების სარგებლობის ლიცენზიას №100026076, რომელიც გადმოეცა 2021 წლის 29 დეკემბერს, 2037 წლის 26 მაისამდე.

ორნაზიციის მიერ წყალტუბოს თერმულ-მინერალური წყლების საბაზოზე მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი წყლის დებიტზე, ტემპერატურასა და ქიმიურ შემადგენლობაზე, აგრეთვე მუდმივად ხორციელდება ჰიდროქიმიურ-რეჟიმულ დაკვირვება და სანიტარულ-ბაქტერიოლოგიური კონტროლი.

სანგარიშგებო წლის ბოლოს კომპანიის დირექტორი იყო შალვა ქასრაშვილი.

იმის მიუხედავად რომ კომპანია 2022 წელს არის ზარალზე, კომპანიის შემოსავლების დიამნიკა სტაბილურია და მიგვაჩნია, რომ ეს დინამიკა შესაძლებელს გახდის კომპანიის სტაბილურ ფუნქციონირებას. ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება მის მიმდინარე ვალდებულებებს, რაც გულისხმობს რომ კომპანია არის ვალდებულებების გადახდისუნარიანი

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	11	1,888,610	203
საოპერაციო ხარჯები	12	(1,036,956)	-
საერთო მოგება		851,654	203

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,203,873)	(7,236)
ფინანსური შემოსავალი		64,307	7,969
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	14	(10,268,674)	-
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14	13,660	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,542,926)	936
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		(10,542,926)	936
სხვა სრული შემოსავლი		1,959,906	-
სულ სრული შემოსავალი		(8,583,020)	936

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი: ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	946,319	322,555
საგაჭრო მოთხოვნები	1,445	-
სულ ფინანსური აქტივები	947,764	322,555
ფინანსური ვალდებულებები		
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,619	-
საგადასახადო ვალდებულებები	1,536	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	65,155	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი

დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.
ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	946,319	946,319
სავაჭრო მოთხოვნები	1,445	1,445
სულ ფინანსური აქტივები	947,764	947,764
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(63,619)	(63,619)
საგადასახადო ვალდებულებები	(1,536)	(1,536)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(65,155)	(65,155)
ლიკვიდურობის პოზიცია	882,609	882,609

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების სწავრების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ, ძირითადად, უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. კომპანიას არ აქვს აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, არ დგას სავალუტო რისკის წინაშე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

სამომავლო გეგმები:

მომსახურების გაუმჯობესების მიზნით ორგანიზაციის მიერ იგეგმება ინფრასტრუქტურის ესთეტიკური სახისა და ფუნქციონირების გაუმჯობესება. იგეგმება საბაზანოების აღჭურვა თანამედროვე ტექნოლოგიებით და ახალი სამედიცინო მომსახურებების შეთავაზების მიზნით, როგორც ციფრული რენტგენოლოგიური გამოკვლევები,

ულტრაბგერითი კაბინეტის(ექოსკოპიური გამოკვლევებისათვის) და სამედიცინო ლაბორატორიის მოწყობის მიზნით შესაბამისი აღჭურვილობის და დანადგარების შეძენა.

შპს „წყალტუბოს თერმული წყლები“-ს მიზანია კურორტის უნიკალურობის წარმოჩენა და პოპულარიზაცია საერთაშორისო ასპარეზზე, ასევე სამედიცინო ტურიზმის, თერმული სამკურნალო წყლების ნიშაში მყარი პოზიციონირება და ევროპული თერმული კურორტების გვერდით ადგილის დამკვიდრება.

დირექტორი

შალვა ქასრაშვილი

ბუღალტერი

გიორგი ბურჯანაძე

