

შპს ტაო 2052

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	3
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ტაო 2052" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს 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 თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი: თამარ უსანეთაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: მზია კაბერაშვილი



სრული შემოსავლისა და
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	13	1,287,110	273,108
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		1,287,110	273,108
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1,715,865)	(772,957)
შრომის ანაზღაურება	15	(343,615)	(155,450)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
საოპერაციო მოგება		(772,370)	(655,299)
ფინანსური ხარჯი	16	(6,171)	(5,646)
ფინანსური შემოსავალი	17	627,145	605,902
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		620,974	600,256
მოგება დაბეგვრამდე		(151,396)	(55,043)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		(151,396)	(55,043)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
გადაფასებიდან,		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(151,396)	(55,043)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		(2,808,702)	(2,759,518)
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		(2,960,098)	(2,808,702)

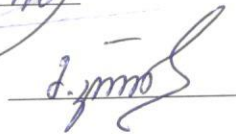
გენერალური დირექტორი:

თამარ უსანეთაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

მზია კაბერაშვილი



ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები გარდა მიწისა	4	6,993,477	7,354,916
მიწის ნაკვეთი		565,266	565,266
არა მატერიალური აქტივი	5	19,497	27,600
		7,578,240	7,947,782
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	40,407	38,967
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	7,021	5,808
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	80,733	124,636
		128,161	169,411
მთლიანი აქტივები		7,706,401	8,117,193
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,175,744	7,167,505
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-2,953,928	-2,808,702
		5,221,816	4,358,803
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		2,409,556	3,687,632
		2,409,556	3,687,632
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	63,538	67,458
საგადასახადო ვალდებულებები		9,406	2,394
სხვა ვალდებულებები		2,085	906
		75,029	70,758
მთლიანი ვალდებულებები		2,484,585	3,758,390
მთლიანი კაპიტალი &		7,706,401	8,117,193

გენერალური დირექტორი: თამარ უსანეთაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: მზია კაბერაშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, "ტაო 2052" წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. მისი ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურება რესტორნებით, იურიდიული მისამართთა კოტეჯების (ყოფილი ლესელიძე) 25 და ფაქტიური მისამართთა: ბორჯომის მუნიციპალიტეტი დაბა ბაკურიანი, კობტაგორას ძირი, მლობელები ილია შონია % თამარ უსანეთაშვილი 50%

	2022	2021
მფლობელები		
ილია შონია	50%	50%
ვაჟა უსანეთაშვილი	-	50%
თამარ უსანეთაშვილი	50%	-

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

შპს ტაო 2052

ფინანსური ანგარიშგება

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან

• აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
 - ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი

შენობა(სასტუმრო რესტორნით)	30-33
ნაგებობა (წყალარინება)	10--12
ავტოტრანსპორტი	5--8
მანქანა დანადგარები	5--8
კომპიუტერული ტექნიკა	3---5
ავეჯი და სასტუმროს სხვა ინვენტარი	7--9

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწრის დროს. ჩამოწრა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

შპს ტაო 2052

ფინანსური ანგარიშგება

3.3. მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს სასტუმროს სტუმრების კვები და დამხმარე და ჰიგიენური პროდუქტები. კომპანიაში მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი მეთოდით“.

3.4. ამონაგების აღიარება

კომპანიის ამონაგების მიღება ხდება მომსახურების გაწევის შედეგად, კერძოდ სტუმრის მიღებისას და გასვლიდან ორი კვირის ვადაში. ხოლო რესტორანში მომსახურების მიწოდებისას

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

შპს ტაო 2052

ფინანსური ანგარიშგება

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	12/31/2022	12/31/2021
1 ლარი/1 ევრო	2.8844	3.504

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება. სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შპს ტაო 2052

ფინანსური ანგარიშგება

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა

შემდეგნაირად(გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელს წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.
ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

შპს ტაო 2052

ფინანსური ანგარიშგება

4. ძირითადი საშუალებები

	2021	შემოსვლა	მიმდინარე ცვეთა	2022
შენობა(სასტუმრო რესტორნით)	5,632,719	-	169648	5,463,071
ნაგებობა (წყალარინება)	99,656		12457	87,199
დაუმთავრებელი შენობა	353,707			353,707
ავტოტრანსპორტი	-	26,850	2876	23,974
მანქანა დანადგარები	287,917	26,969	49818	265,068
კომპიუტერული ტექნიკა	15,226		4736	10,490
ავეჯი და სასტუმროს სხვა ინვენტარი	965,692	15,879	164751	789,968
მიწის ნაკვეთები	565,266			565,266
არამატერიალური აქტივი(სარესტორნე სა სასტუმრო) პროგრამები	27,600	1097	9200	19,497

ცვეთის მეთოდი: წრფივი
ძრითადი საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მეთოდით.

შპს ტაო 2052	ფინანსური ანგარიშგება
--------------	-----------------------

6. მარაგები

	2022	2021
საკვები პროდუქტები	35,176	37,255
დამხმარე და ჰიგიენური პროდუქტები	3791	3152
სულ მარაგები	38,967	40,407

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7,021	5,808

9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე რეზიდენტ ბანკში.

2022	2021
------	------

14. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022
სარეკლამო ხარჯი	75,969
რეზერვაციის საფასური	149,739
თეთრეულის რეცხვა	62,970
თეთრეული, ტილოები წინსაფრები ხალათები	33,110
საკანცელარიო	7,443
დაცვა	1,373
სადეზინფექციო	1,903
გახარჯული საკვები პროდუქტები	318,050
გახარჯული დამხმარე და ჰიგიენური საშუალებები	43,110
საწვავი	12,111
საპენსიო	5,888
კომუნალური	230,461
ავტომობილის დაზღვევა	321
იჯარა	3,988
საბანკო ხარჯები	121,305
ცვეთა	413,486
ქონების გადასახადი	74,051
სხვა ხარჯები	154,865
კ/შ სხვაობა	6171
სულ	1,716,314

15. შრომის ანაზღაურება

	2022
დასაქმებული თანამშრომლების ხელფასი	343,615

16. ფინანსური ხარჯი

2022

კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი

6,181

17. ფინანსური შემოსავალი

2022

კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი

627,145

სულ

627,145

გენერალური დირექტორი:

თამარ უსანეთაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

მზია კაბერაშვილი