

შპს "ტაბერნე"

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.

შპს „ტაბერნე“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიულ პირთა რეესტრში, სარეგისტრაციო ნომერი B20014680; რეგისტრაციის თარიღი 04/07/2018, ს/კ 405278998, იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაკის რაიონი, ვლადიმერ გაბაშვილის ქუჩა №2, ბინა №11 რაიონი, ფაქტობრივი მისამართი :ქ თბილისი ორბელიანის ქ № 3

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

შპს-ს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურება-სარესტორნო მომსახურება. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელსაც არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელები არიან:

ფ/პ ნიკოლოზ მაღლაფერიძე (პ/ნ 01005000208)-50%

დავით ბალანჩივაძე (პ/ნ 01024019227)-50%

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.

კომპანია წარადგენს 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად. წინა პერიოდებში წარდგენილი იყო 2020 -2021 -2022-2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება . კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი. კომპანია წინა საანგარიშგებო პერიოდში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს. კომპანია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს-ის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის -31 დეკემბერს არსებული კურსით.



კაპიტალში დამფუძნებლის შენატანი შეადგენს 1456 ლარს.

3. შემოსავლები და ხარჯები.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ორგანიზაციის შემოსავალი ძირითადად ყალიბდება გაწეული სასტუმრო-სარესტორნო მომსახურებიდან.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია დაჯგუფებულად მათი დანიშნულების მიხედვით.

ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

4. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

5. არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება 15 %-ანი განაკვეთით წრფივი მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების ტესტირება



გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია.

6. **მოთხოვნები** სასტუმრო-სარესტორნე მომსახურება ზორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

7. **სავაჭრო ვალდებულებები.**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

8. **მარაგები.**

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით.

9. **ბანკის სესხები.**

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

10. **მოგების გადასახადი.**



მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება "ესტონური მოდელი"-ს შესაბამისად. დაბეგრის ობიექტია ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და განაცემებს.

11. უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსით. ფინანსურ ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტა, სავალუტო მოთხოვნები და ვალდებულებები მოცემულია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსით. ქვემოთ მოყვანილი ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტების მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 აშშ დოლარი	2,8068 ლარი
1 ევრო	2,9306 ლარი

პირობითი გარემოებები

საგადასახადო გარემო - ქვეყანაში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით დაწესებულია საერთო-სახელმწიფოებრივი გადასახადები, რომლის გადახდაც სავალდებულოა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ესენია:

- ა) საშემოსავლო გადასახადი - 20%
- ბ) გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე - 15%



გ) გადასახადი დივიდენდზე -5%

დ) დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ)-18%

ე) აქციზი-აქციზური საქონლის წარმოებასა და იმპორტზე

ვ) იმპორტის გადასახადი

ასევე, ადგილობრივი გადასახადია ქონების გადასახადი. ქონების გადასახადის დაწესება ხდება ადგილობრივი თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს ნორმატიული აქტით, ზღვრული განაკვეთების ფარგლებში, რომლის გადახდაც სავალდებულოა შესაბამისი ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის ტერიტორიაზე.

ბიზნეს გარემო - უკანასკნელ წლებში საქართველომ განიცადა მნიშვნელოვანი პოლიტიკური და ეკონომიური ცვლილებანი. როგორც ეს განვითარებად ბაზარს ახასიათებს, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული კომერციული ინფრასტრუქტურა, რომელიც როგორც წესი არსებობს ბევრ მაღალგანვითარებულ ბიზნეს ბაზარზე. კანონები და ნორმები, რომლებიც არეგულირებენ და აზღერენ გავლენას სამოქალაქო და ბიზნეს ურთიერთობებზე სწრაფად იცვლება. დამატებით უნდა აღინიშნოს, რომ ეკონომიკური მდგომარეობის შენარჩუნება და წინსვლა დიდათაა დამოკიდებული ქვეყნის პოლიტიკურ სტაბილურობაზე და მასთან დაკავშირებულ სხვა ისეთ ფაქტორებზე, რომელიც ცდება ორგანიზაციის კონტროლის ფარგლებს.

12. ფუნქციონირებადი საწარმო

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა არ გეგმავს ორგანიზაციის საქმიანობის შეწყვეტას ან საქმიანობის მასშტაბის არსებით შემცირებას. ასევე არ არსებობს სხვა რაიმე გარემოება, რომელიც საეჭვოს გახდიდა ორგანიზაციის უნარს გააგრძელოს ფუნქციონირება უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ორგანიზაცია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

13. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ მომზადარი მოვლენები



ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში არ ქონია ადგილი რაიმე ისეთ მოვლენას რომელიც არსებით გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მოითხოვს მის კორექტირებას .

კომპანიის ზელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს და ნებადართულია გასაცემად.

კომპანიის დირექტორი:



/ალექსანდრე ლაზვიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი:

ო. ორთაწაშვილი

/ლია ორთაწაშვილი/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2024 31/12/2023 31/12/2022

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	77164	40443	53415
საჯაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24970	16180	17335
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გადებული ფულადი სახსრები	0	1676	1540
მარაგები	17170	17781	15453
მზა პროდუქცია	17170	17781	15453
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	199595	191353	189590
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	3220199	3454593	3716726
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3539098	3722026	3994059

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
საჯაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	80312	36681	40870
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	186104	178049	270584
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3572036	4006748	4344218
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	52415	36382	20156
სულ ვალდებულებები	3890867	4257860	4675828

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი)	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-353225	-537290	-683225
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	1456	1456	1456
სულ საკუთარი კაპიტალი	-351769	-535834	-681769
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3539098	3722026	3994059
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3722026	3722026	3998759
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	318831	251112	331610
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2433534	1963621
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2433534	1963621
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-208431	-168785
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშუაების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2225103	1794836
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12538	15938
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-625293	-527509
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-240411	-264372
საპროცენტო შემოსავალი	108	136
საპროცენტო ხარჯი	-311981	-316243
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-709932	-571277
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1874971	-1663327
საოპერაციო მოგება	350132	131509
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სა	-166067	14426
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაც	184065	145935
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	184065	145935
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფას	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქო	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	184065	145935
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-535834	-681769
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კომპ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-351769	-535834
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში	947210	714882
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობ	-6018	-2239
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გა/	-894456	-721327
ფულადი სახსრების შეძენა (გასვლა)	46736	-8684
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვი	-10015	-4288
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის	40443	53415
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის	77164	40443



კომპანიის ფულადი სახსრები, რომელიც განთავსებულია საბანკო ანგარიშებისა და კომპანიის სალაროში, მოიცავს:

	12/31/2024	12/31/2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2296.00	783.00
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტი ბანკში	15,891.00	39,649.00
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	58,977.00	11.00
	77,164.00	40,443.00

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2024	12/31/2023
მოთხოვნები მომსახურებიდან	16	1,064
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	19,497	5,181
	19,513	6,245

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები საანგარიშო წლის ბოლოსთვის მოიცავს:

	12/31/2024	12/31/2023
სამეურნეო და ჰიგიენური სახარჯი მასალები	2,705	5,732
კვების პროდუქტები და სასმელები	14,465	12,049
სასტუმრო ინვენტარი	199,594	191,353
	216,764	209,134

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ორგანიზაციის სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს

	12/31/2024	12/31/2023
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	51535.00	35,543
მიღებული ავანსები	80312.00	36,681
	131,847	72,224



გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ორგანიზაციის მიერ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება მოცავს ხარჯების შემდეგ ეკონომიკურ მუხლებს

	2024	2023
კვების პროდუქტების ხარჯი	145,378	125,898
სამუშაო და ჰიგიენური მარაგების ხარჯი	51,053	52,748
	196,431	178,646

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ორგანიზაციის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაციის	625,293	527,509
კომუნალური ხარჯი	109,762	98,274
კომუნიკაციის ხარჯები	9,645	7,094
საკანცელარიო ხარჯი	1,396	995
ცვეთა და ამორტიზაცია	240,411	264,372
საშუაშალო მომსახურება	369,409	273,510
სხვა საერთო ხარჯი	282,773	191,405
	1,638,689	1,363,159



სამსახურისთვის წერილობითი განმარტება

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

0

0

0

ბიოლოგიური აქტივები

0

0

0

0

0

თვითღირებულების მოდელით

0

0

0

გადაფასების მოდელით

0

0

0

ტუფილი

0

0

0

სხვა არამატერიალური აქტივები

0

0

0

ძირითადი საშუალებები

3,220,199

3,454,593

3,716,726

ინვესტიციები წვილობილ კომპანიებში

0

0

0

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ
ინსტრუმენტებში

0

0

0

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

0

0

0

სულ აქტივები

0

3,539,098

0

3,722,026

0

3,994,059

ვალდებულებები

საიკარო ვალდებულება

0

0

0

საგადასახადო ვალდებულებები

0

0

0

ანარიცხები

0

0

0

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

0

0

0

საგადასახადო ვალდებულებები

0

0

0

გაშვებული შენობისაგალი

80,312

36,681

40,870

მოკლევადიანი წასესხები სახსრები

186,104

178,049

270,584

გრძელვადიანი წასესხები სახსრები

3,572,036

4,006,748

4,344,218

მიღებული გრანტები

0

0

0

სხვა ვალდებულებები

52,415

36,382

20,156

სულ ვალდებულებები

0

3,890,867

0

4,257,860

0

4,675,828

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
"კაპიტალი", კოოპერატივის შემთხვევაში
"საპაიო კაპიტალი")

0

0

0

საემილიო შემოსავალი

0

0

0

სამსახურისთვის წინდების გაგზავნა

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

0

0

0

გაუნაწილებელი შოგება / (ფაქტოვითი
ზარალი)

-353,225

-537,290

-683,225

გადაფასების რეტრევი

0

0

0

საკუთარი კაპიტალის ხზეა კონსონენტები

1,456

1,456

1,456

სულ საკუთარი კაპიტალი

-351,769

-535,834

-681,769

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

3,539,098

3,722,026

3,994,059

სულ მოკლევადიანი აქტივები

3,722,026

3,722,026

3,998,759

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

318,831

251,112

331,610

კაპიტალიზირებული განფთვარების
ფანახარჯები

0

0

0

შენახვა

ინტარიშტები

