

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ქარაფი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ქობულეთი

2022

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქარაფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მართვლობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-22
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	11
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	11
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	17
შენიშვნა 5. ამონაგები	17
შენიშვნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17
შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
შენიშვნა 8. არარეგულარული ხარჯები	18
შენიშვნა 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18
შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 11. მარაგი	20
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	20
შენიშვნა 14. საწესდებო კაპიტალი	20
შენიშვნა 15. სესხები	20
შენიშვნა 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	22
შენიშვნა 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	22
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	22

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქარაფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქარაფი“ ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარს და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე

დირექტორი

2022 წლის 27 სექტემბერი

ქობულეთი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქარაფი“ ის პარტნიორობისა და ხელმძღვანელობის

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქარაფი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ქარაფი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „ქარაფი“-ისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შესაბამისად თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 შპს „ქარაფი“-ს 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ქარაფი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 ასსების 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების 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; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ქარაფი“ ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ქარაფი“-ს 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „ქარაფი“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „ქარაფი“-ს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტაუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. SARAS-A-516713)

27 სექტემბერი 2022 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	4,091,029	2,324,070
გაწეული მომსახურების თვლირებულება	6	(4,570,336)	(3,386,535)
მომსახურებიდან მიღებული საერთო მოგება		(479,307)	(1,062,465)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ადმინისტრაციული ხარჯი		(624,010)	(336,536)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი		(86,191)	(40,013)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(610,500)	(571,928)
არარეგულარული ხარჯები	8	(347,865)	(185,499)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(2,147,874)	(2,196,440)
სხვა შემოსავალი	9	15,255	108,717
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		948,474	(1,781,052)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	325,087	319,033
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	15	(915,845)	(893,429)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,774,903)	(4,443,171)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(1,774,903)	(4,443,171)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

2022 წლის 27 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

11-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	35,852,678	37,763,523
არამატერიალური აქტივი	10	50,622	59,555
სასესხო მოთხოვნები	15	3,099,368	3,099,368
სულ გრძელვადიანი აქტივები		39,002,668	40,922,446
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	181,614	72,711
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	215,437	131,971
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	455,047	554,646
სასესხო მოთხოვნები.	15	974,718	663,581
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	17,285
სულ მიმდინარე აქტივები		1,826,815	1,440,195
სულ აქტივები:		40,829,483	42,362,641
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	45,886,272	45,972,481
რეზერვები		222,103	222,103
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(21,767,905)	(19,993,002)
სულ საკუთარი კაპიტალი		24,340,470	26,201,581
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	11,807,547	12,519,900
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,807,547	12,519,900
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	288,815	203,199
სასესხო ვალდებულებები.	15	4,120,258	3,437,961
საგადასახადო ვალდებულებები		272,393	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,681,466	3,641,160
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		40,829,483	42,362,641

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

2022 წლის 27 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31.12.2019	45,972,481	(15,549,832)	222,103	30,644,752
გაცემული დივიდენდი				-
მოგება წლის განმავლობაში		(4,443,171)		(4,443,171)
საწესდებო კაპიტალი				-
31.12.2020	45,972,481	(19,993,002)	222,103	26,201,581
გაცემული დივიდენდი				-
მოგება წლის განმავლობაში		(1,774,903)		(1,774,903)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(86,209)			(86,209)
31.12.2021	45,886,272	(21,767,905)	222,103	24,340,470

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

2022 წლის 27 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

ნინო სოფრომონიძე
ბუღალტერი

11-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,728,890	2,689,583
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,378,795)	(1,263,150)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(648,715)	(86,571)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,537,822)	(891,852)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	163,558	448,010
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(190,836)	(114,001)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(190,836)	(114,001)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	13,950	7,897
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(63)	83
კაპიტალის შემცირება	(86,209)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(72,322)	7,980
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(99,600)	341,989
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	554,646	212,657
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	455,047	554,646

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

2022 წლის 27 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

11-23 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქარაფი“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 16 აპრილს. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქობულეთის რაიონი, დაბა ციხისძირი, დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია Mosimmobilia Immobiliengesellschaft mbH, FN 49290K /ავსტრია/, რომლის მფლობელია გიბლარტალში რეგისტრირებული კომპანია „Mosimmobilia investment limited“, ხოლო აღნიშნული კომპანიის მფლობელია ნიკოლოზ ორჯონიკიძე.

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების (სასტუმროების) მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მიუხედავად არსებული COVID 19-ის სიტუაციისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე, რომელიც კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია შესაბამისი, შემდეგი მიზეზების გამო.

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფულადი ნაკადების პროგნოზი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის შემდეგ 12-თვიანი პერიოდისთვის, რაც მიაჩნია იმაზე, რომ გონივრულად შესაძლებელი მოვლენათა უარყოფითი გავლენების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან დაფინანსების გზით, მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, აღნიშნული პერიოდისთვის. პროგნოზები აკეთებს დაშვებას, რომ სასტუმროს საქმიანობამ უკვე დაიწყო აღდგენა და მოსალოდნელია, რომ გაიზრდება ეტაპობრივად და კომპანიას, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მას შეუძლია აწარმოოს მოლაპარაკებები, საჭიროების შემთხვევაში, მიმდინარე საკრედიტო ხაზის ფარგლებში ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების გადავადების შესახებ (იხ. შენიშვნა 16).

აღნიშნული პროგნოზები ასევე ითვალისწინებს, რომ ნაკლებად სავარაუდო მოვლენათა ყველაზე ცუდი გავლენების შემთხვევაში, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე დამატებით ფინანსურ მხარდაჭერას გაუწევს კომპანიას. საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ დააფიქსირა მისი განზრახვა, რომ შემდგომშიც ხელმისაწვდომი გახადოს ფინანსური რესურსი კომპანიის საჭიროების შესაბამისად, პროგნოზით

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება" ქარაფი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გათვალისწინებული პერიოდის განმავლობაში. ისევე როგორც ნებისმიერი სხვა კომპანია, რომელიც იმედებს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ფინანსურ მხარდაჭერაზე ამყარებს, კომპანიის ხელმძღვანელობა აცნობიერებს, რომ ვერ იქნება დარწმუნებული იმაში, რომ აღნიშნული მხარდაჭერა გაგრძელდება, მიუხედავად იმისა, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ ყოფილა მიზეზი რომ მათ სხვაგვარად ეფიქრათ. ამ და სხვა დაშვებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დადასტურების თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის მიხედვით. ხელმძღვანელობას ასევე მიაჩნია, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვებასთან დაკავშირებით.

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს კომპანიებისგან და ფიზიკური პირებისგან მიღებულ შემოსავალს.

კომპანიები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს კომპანიებისგან, მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე, შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება უნაღდო ანგარიშსწორებით და ელექტრონული ბარათებით.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებისგან, მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე, შემოსავლების მიღება ხდება როგორც ნაღდი ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით და ელექტრონული ბარათებით.

ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების კლასიფიკაცია ხდება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამრჯელოების ხარჯი

ასახულია ყველა ხელფასი, ძირითადი ხელფასები და ხელფასები ხელშეკრულებით.

მარაგების შესყიდვის ხარჯი - გამოყენებული მარაგების რაოდენობა.

ფინანსური ხარჯი

ფინანსურ ხარჯად ძირითადად კლასიფიცირებულია საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივ მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

2015 წლის 7 დეკემბრს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	4,091,029	2,324,070
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,091,029	2,324,070

შენიშვნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,768,793	1,884,325
შრომის ანაზღაურება	1,266,042	797,131
ნედლეული და მასალები	949,561	429,847
კომუნალური ხარჯები	488,014	256,821
ბუქინგის მომსახურების ხარჯი	72,158	11,489
საპენსიო ანაღრიცხვები	25,770	6,922
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	4,570,336	3,386,535

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება" ქარაფი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	284,083	299,001
ქონების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	168,583	58,127
ოფისის იჯარა	60,000	60,000
კომუნალური ხარჯები	31,340	25,605
კომპიუტერის პროგრამების ხარჯები	23,084	11,544
კომუნიკაციის ხარჯები	22,890	43,352
საკონსულტაციო ხარჯები	20,520	24,000
კვება	-	42,230
სასტუმროს ტერიტორიაზე საკარანტინე სივრცის უსაფრთხოება	-	8,070
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	610,500	571,928

შენიშვნა 8. არარეგულარული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურების ხარჯები	85,642	4,108
სხვა საგადასახადო ხარჯი (მათ: ქონება და მიწა)	89,278	-
სამეურნეო ხარჯი	51,990	24,290
საბანკო მომსახურების ხარჯი	46,722	21,202
საკანცელარიო საქონელი	22,621	11,156
სხვა.	20,402	77,940
ლიფტებისა და გენერატორების ტექნიკური მომსახურება	20,521	19,161
ჰონორარი	4,922	1,989
მავნებლებთან ბრძოლის პრევენცია	4,333	12,483
ჰიგიენის საშუალებები	756	2,613
სასმელი წყლის ხარჯი	237	127
ღონისძიებების მოწყობის ხარჯები	440	10,430
სულ არარეგულარული ხარჯები	347,865	185,499

შენიშვნა 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	13,065	108,416
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	1,912	205
სხვა შემოსავალი	278	95
სულ არარეგულარული ხარჯები	15,255	108,717

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობა - ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტოჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
შეძენის ღირებულება								
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,571,693	6,794,042	1,425,304	1,985,111	96,381	124,666	50,592,846
შეძენის გასვლა		85,134		11,477				96,611
			(5,932)					(5,932)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,571,693	6,873,244	1,436,780	1,985,111	96,381	124,666	50,683,525
შეძენის გასვლა		69,764		32,990	26,075	62,007		190,836
			(4,799)	(38,796)	(70,759)			(114,355)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,571,693	6,938,209	1,430,974	1,940,427	158,388	124,666	50,635,340
დაგროვილი გვეთა და გულუხასურება								
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი		(6,682,115)	(1,696,189)	(733,683)	(1,464,083)	(46,448)	(54,602)	(10,677,120)
მიმდინარე წლის გვეთა		(1,495,006)	(390,056)	(20,023)	(257,745)	(9,987)	(10,510)	(2,183,327)
გვეთის ამორჩეულება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(8,177,121)	(2,086,245)	(753,706)	(1,721,829)	(56,434)	(65,111)	(12,860,447)
მიმდინარე წლის გვეთა		(1,420,417)	(357,019)	(64,033)	(188,974)	(13,500)	(8,933)	(2,052,876)
გვეთის ამორჩეულება			399	21,527	34,690	-		56,617
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(9,597,538)	(2,442,865)	(796,212)	(1,876,113)	(69,934)	(74,044)	(14,856,706)
საბალანსო ღირებულება 2019	3,595,649	29,889,578	5,097,853	691,621	521,028	49,933	70,065	39,915,726
საბალანსო ღირებულება 2020	3,595,649	28,394,572	4,786,999	683,074	263,282	39,947	59,555	37,823,078
საბალანსო ღირებულება 2021	3,595,649	26,974,155	4,495,344	634,762	64,315	88,454	50,622	35,903,300

ძირითადი საშუალებების პირველადელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, ოფიციური და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუზღუდელი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანერგვასთან ან ადგილამდე მიტანასა და საბუჯო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რიის ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდგომში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მოხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება.

არამატერიალური აქტივების გვეთა დარიცხულია წიფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული გვეთის თანხის გამოკლებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 11. მარაგი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები.	181,614	72,711
ჯამი	181,614	72,711
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	949,561	429,847

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	148,906	62,916
გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	148,906	62,916
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	24,030	4,145
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	124,876	58,771
წინასწარი გადახდები	66,530	69,055
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	215,437	131,971

შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	55,291	11,812.76
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	399,755	542,833.48
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	455,047	554,646

შენიშვნა 14. საწესდებო კაპიტალი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საწარმოს პარტნიორების კაპიტალი წლის დასაწყისში	45,972,481	45,972,481
საწარმოს პარტნიორების ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე (86,209)	-	-
შევსებული კაპიტალის ოდენობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	45,886,272	45,972,481
სულ საწესდებო კაპიტალი	45,972,481	45,972,481

2021 წლის 12 მაისის გადაწყვეტილები საწესდებო კაპიტალი უნდა შემცირდეს 5 972 480 ლარით, პარტნიორზე ფულადი/ნატურალური სახით თანხის გაცემით და მისი ოდენობა განისაზღვროს 40 000 000 ლარით.

შენიშვნა 15. სესხები

გადასახდელი სესხები

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2021 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 ექვივალენტი
სესხი 09/10/2018	გრძელვადიანი	USD	9%	1,865,000	6,110,859	1,865,000	5,777,024
სესხი 23/01/2015	გრძელვადიანი	EUR	6%	560,000	2,253,048	560,000	1,962,240
სესხი 06/07/2015	გრძელვადიანი	GEL	6%	-	2,550,459	-	2,550,459
სესხი USD	გრძელვადიანი	USD	6%	490,000	1,605,534	490,000	1,517,824
სულ ნასესხები გრძელვადიანი სახსრები				2,915,000	12,519,900	2,915,000	11,807,547

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარედან მიღებულ სესხებს, (შენიშვნა 18) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან. სესხი დასაფარავად ვადის ბოლოს 2026 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გადასახდელი სესხების მოკლევადიანი წილი

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2021 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 ექვივალენტი
სესხი 09/10/2018	USD	373,577	1,224,062	541,427	1,677,124
სესხი 23/01/2015	EUR	199,967	804,527	233,567	818,418.24
სესხი 06/07/2015	GEL	-	883,039	-	1,036,067
სესხი USD	USD	160,634	526,334	190,034	588,649.72
სულ გადასახდელი პროცენტები		734,178	3,437,961	965,028	4,120,258

მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯი	915,845	893,429
ჯამი	915,845	893,429

სესხით უზრუნველყოფილია კომპანიის მიერ ფლობილი მიწითა და შენობებით, რომელიც მდებარეობს საქართველო, ქობულეთის რაიონი, დაბა ციხისძირში.

სასესხო მოთხოვნები

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2020	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2021
სესხი tobacco	გრძელვადიანი	ლარი	12%	60,000	12%	60,000
სესხი ლივრი	გრძელვადიანი	ლარი	10%	3,039,368	10%	3,039,368
სულ სასესხო მოთხოვნები				3,099,368		3,099,368

მისაღები პროცენტები

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
სესხი tobacco	ლარი	55,707	62,907
სესხი ლივრი	ლარი	607,874	911,810
სულ სასესხო მოთხოვნები		663,581	974,718

გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტები	311,137	311,137
საბანკო ანაბარზე დარიცხული პროცენტები	13,950	7,897
ჯამი	325,087	319,033

სესხი გაცემულია შპს ლივრზე რომლის დირექტორია შპს ქარაფის ხელმძღვანელი. (შენიშვნა 18) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან. გაცემული სესხი მისაღება ვადის ბოლოს 2025 წლის 31 დეკემბრამდე.

შენიშვნა 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	242,150	188,607
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი	108,849	86,068
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	133,301	102,540
წინასწარ მიღებული თანხები	45,465	13,391
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	1,200	1,200
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	288,815	203,199

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	2,021	2,020
საქონლის გაყიდვა/მომსახურების გაწევა	11,520	43,337
მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2,021	2,020
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	24,030	4,145
გაცემული სესხები, დარიცხული პროცენტები	2,021	2,020
სესხის გაცემა	-	-
დარიცხული პროცენტები	311,137	311,137
სასესხო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2,021	2,020
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	4,074,086	3,762,949
შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2,021	2,020
საქონლის ყიდვა/მომსახურების მიღება სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	122,007	60,000
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2,021	2,020
ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	108,849	86,068
მიღებული სესხები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2,021	2,020
მიღებული სესხები უმაღლესი ხელმძღვანელობა	-	-
სასესხო ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2,021	2,020
სასესხო ვალდებულებები უმაღლესი ხელმძღვანელობა	15,929,826	15,957,861

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან:

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2,021	2,020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	480,515	141,014

შენიშვნა 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალურია გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: ერთი აშშ დოლარი = 2,8344 ლარი და ევრო 1 = 2,7352

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 27 სექტემბერს.



ქარაფი

Karapi

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება „ქარაფი“
მმართველობის ანგარიშგება

(2021 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. ქობულეთი

2022 წელი

2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

შპს „ქარაფი“ (საიდენტიფიკაციო #446951148) შექმნილია სს „პანსიონატი ცისარტყელას“ რეორგანიზაციის საფუძველზე, (რეგისტრირებულია 16.04.2010 წელს), საზოგადოების პარტნიორი და 100% წილის მმართველია ავსტრიული კომპანია “Mosimmobilia Immobilienengesellschaft mbH”-ს. საზოგადოების უმაღლესი მმართველობის ორგანო არის პარტნიორთა კრება, ხოლო ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ევალება კომპანიის დირექტორს. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი და შვილობილი კომპანია.

საქმიანობის სფერო

შპს „ქარაფის“ ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების (სასტუმროების) მშენებლობა. აღნიშნულ საქმიანობას საზოგადოება ახორციელებს 2010 წლიდან.

განხორციელებული პროექტები: 2010-2021 წწ.

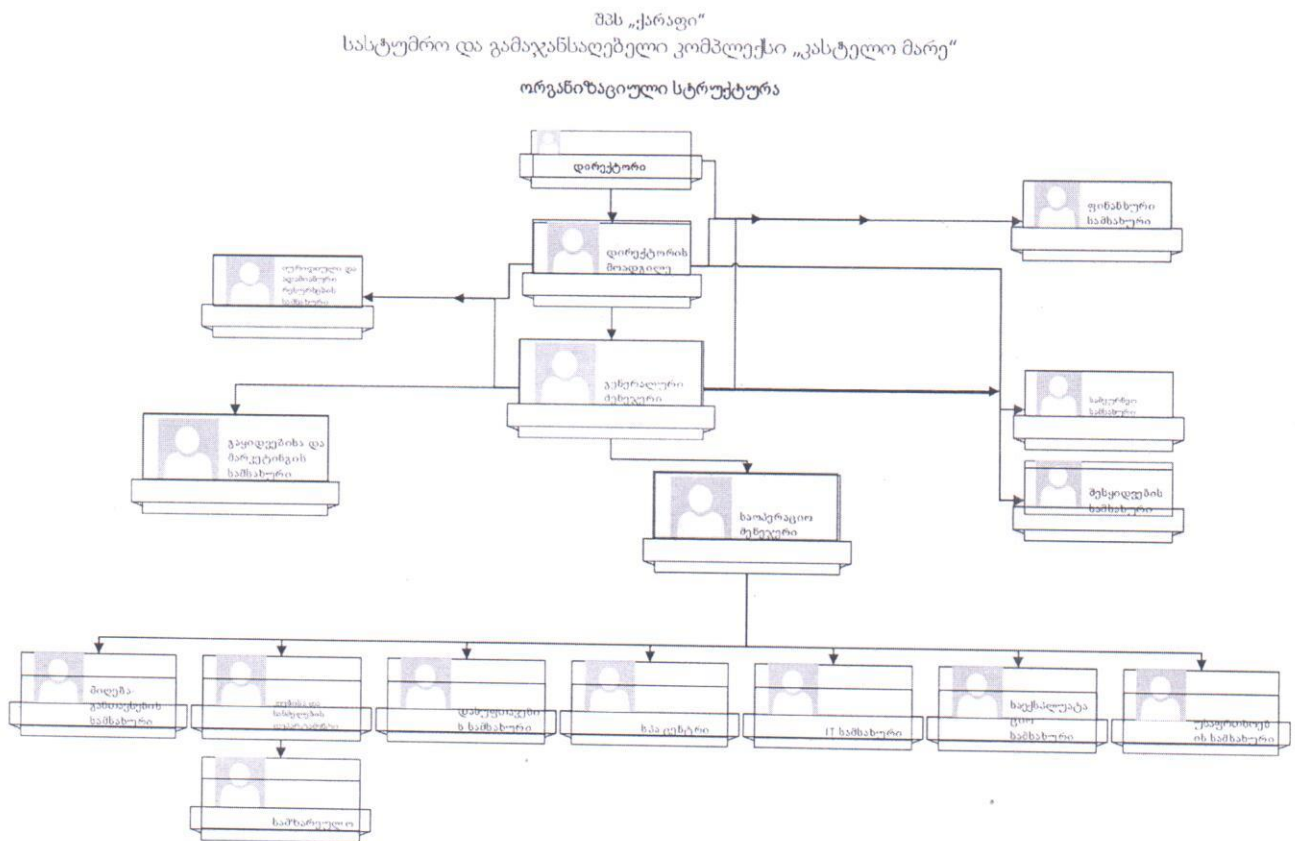
სასტუმრო კომპლექსი „კასტელი მარე“;

- კომპლექსი მოიცავს საკუთრებაში არსებულ 16 526 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე განთავსებულ 22 055.69 კვ. მეტრ სასტუმროების „დიანა“, „ვიქტორია“, „აფროდიტა“-ს, „ალბა“-ს და საზაფხულო კაფე „პალმას“ შენობებს.
- კომპანიის მიერ სასტუმრო კომპლექსის მშენებლობა 2010 წლიდან 2017 წლამდე გრძელდებოდა. სასტუმრო კომპლექსის მშენებლობა (რომელიც საწყის ეტაპზე მოიცავდა „დიანა“, „ვიქტორიას“ და „აფროდიტა“-ს შენობებს მე-4 კლასის შენობებს) იმავდროულად მოიცავდა ჩაქვი-ქობულეთის რკინიგზის ზოლში სარკინიგზო გალერეის (200 მეტრი) მშენებლობას რომლის ძირითადი მიზანი იყო, ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე კომპლექსის ერთიან ფართობში მოქცევა და შენობების ხმაურისა და ვიბრაციისგან დაცვა. აღნიშნული პროექტი კომპანიამ, სს „რკინიგზა“-სთან შეთანხმებით, წარმატებით განახორციელა. სასტუმრო კომპლექსი ექსპლუატაციაში შევიდა 2016 წლის იანვარში.
- აღნიშნული კომპლექსის მშენებლობისათვის განხორციელებული ინვესტიციების ოდენობამ შეადგინა დაახლოებით 52 მილიონი ლარი.
- საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 9 ივნისის #1063 განკარგულების საფუძველზე, პირდაპირი მიყიდვის ფორმით შპს „ქარაფის“ მიერ შესყიდული იქნა სასტუმრო კომპლექსის კიდევ ერთი შემადგენელი სასტუმრო მე-3 კლასის შენობა-ნაგებობა „ალბა“, სადაც წარმატებით იქნა განხორციელებული სამშენებლო და კეთილმოწყობითი სამუშაოები. 2017 წლის 9 ივნისს ქობულეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ სასტუმრო „ალბა“ აყვანილ იქნა ექსპლუატაციაში.
- 2017 წლისათვის ასევე წარმატებით განხორციელდა კიდევ ერთი პროექტი - მე-2 კლასის შენობა-ნაგებობა-საზაფხულო კაფე „პალმა“, რომელიც 2017 წლის 12 ივლისს აყვანილ იქნა ექსპლუატაციაში.
- მშენებლობის პროცესში, კეთილმოწყობა როგორც სასტუმრო კომპლექსში შემავალი, ასევე მიმდებარე ტერიტორიების ინფრასტრუქტურა, რაც მოიცავს სოფლის საავტომობილო გზისა და გზის გარე განათების, საკომუნიკაციო ნაგებობების, წყლის ჭაბურღილების, სამრეწველო ტიპის გამწმენდი ნაგებობების, გაზსადენის, ინტერნეტის კაბელის და სხვა და სხვა საინჟინრო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებას.

- საბოლოო ჯამში კი მაღალ არქიტექტურული ღირებულების სასტუმრო კომპლექსმა ახალი სიტყვა თქვა რეგიონში ტურიზმის განვითარების თვალსაზრისით, შეიძლება ითქვას რომ ის გახდა სავიზიტო ბარათი, როგორც საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მაცხოვრებლებისათვის, ასევე უცხოელი სტუმრებისათვის.

მართვის სტრუქტურა

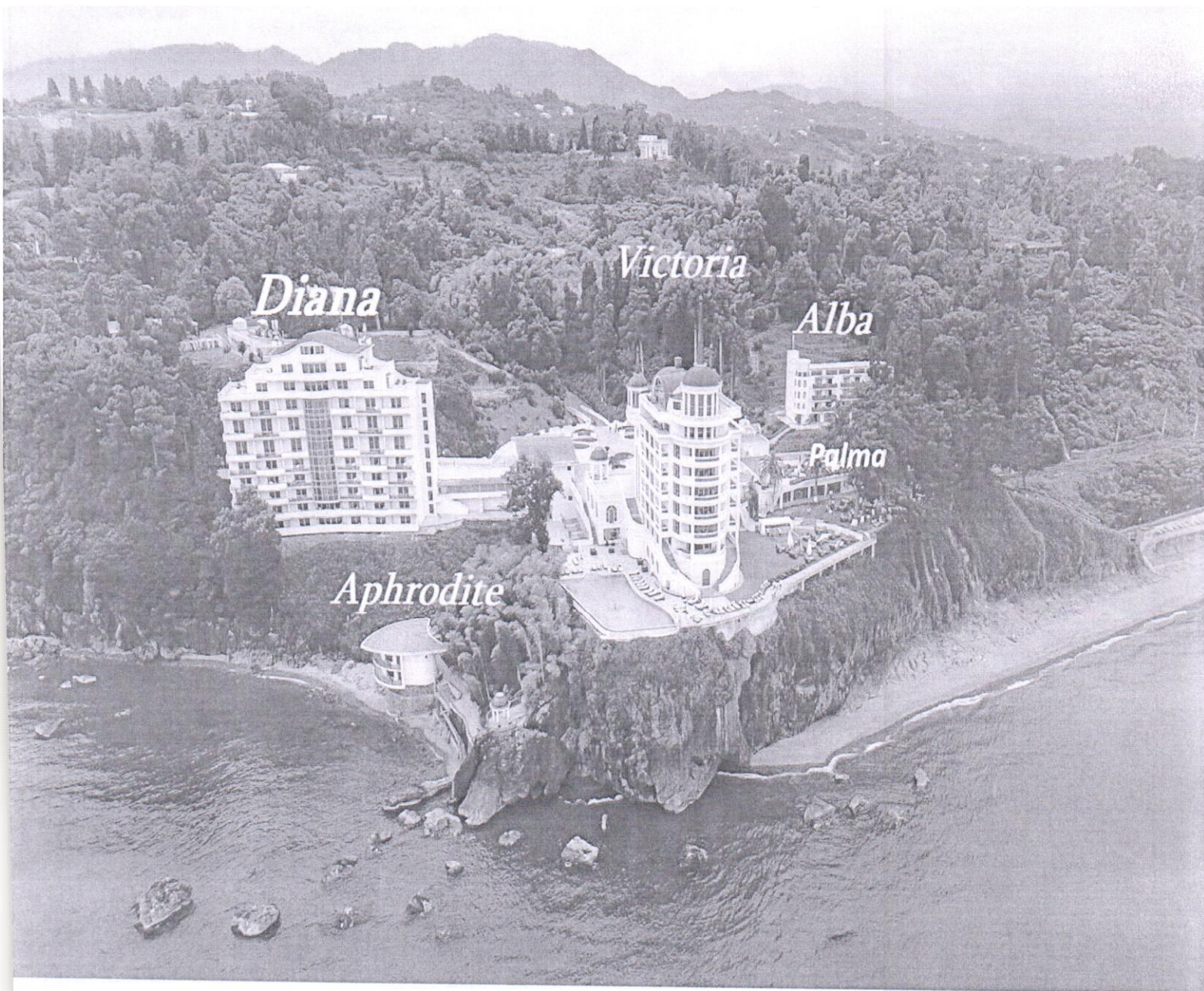
- საზოგადოების შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.
- ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.
- დირექტორი საზოგადოების მართვას ახორციელებს ქვემოთ მოცემული სტრუქტურის მეშვეობით.



მიმდინარე საქმიანობის ანგარიში: 2016-2021 წწ.

- 2016 წლის 5 ივლისიდან სასტუმრო კომპლექსმა („კასტელი მარე“) დაიწყო ფუნქციონირება და სასტუმროს საქმის მართვა გახდა კომპანიის ძირითადი საქმიანობა.

- დღეის მდგომარეობით ფუნქციონირებს ოთხი სასტუმრო:
- სასტუმრო „ვიქტორია“, რომელიც არის კომპლექსის ძირითადი კორპუსი, შედგება -33 ნომერისგან;
- სასტუმრო „დიანა“, მეორე კორპუსი - შედგება 53 ნომრისგან;
- სასტუმრო „ალბა“ - შედგება 23 ნომერისგან;
- ვილა-„აფროდიტა“- შედგება 1 ნომრისგან;
- სასტუმრო პროდუქტის გარდა კომპლექსში მოიცავს შემდეგ სერვისებს: ბარები, რესტორანი, საცურაო აუზი, სპა-მომსახურება, კორტები, გასართობი ცენტრი.



- სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების დღიდან ყოველთვიურად დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს (საშუალო-წლიური) 80 ადამიანს. გენდერული ბალანსი დაცულია და აკმაყოფილებს საერთაშორისო მოთხოვნებს, კერძოდ:

ქალი		კაცი	
სეზონი	არასეზონი	სეზონი	არასეზონი
83	66	87	69

სასტუმრო კომპლექსის დატვირთულობა წლიური პროცენტული მაჩვენებლებით.

2021 წლის იანვრიდან-დეკემბრის ჩათვლით სასტუმრო მომსახურებით ისარგებლა - 23,578 ადამიანმა, ნომრების დატვირთვის საშუალო წლიურმა მაჩვენებელმა შეადგენდა - 24.83 %-ს.

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულმა ამონაგებმა 4,091,029 ლარი შეადგინა, 2021 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე მიღებულია ზარალი 1,774,903 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქტივების ღირებულება შეადგენს 40,829,483 ლარს, ხოლო საწესდებო კაპიტალი - 45,886,272 ლარს.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების რეიტინგის ზრდა და მომსახურების სერვისის ხარისხის ამაღლება კლიენტის შემდგომი მოზიდვის მიზნით;
- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და ხარჯების ოპტიმიზაცია;
- არსებული სასტუმრო კომპლექსის თანამედროვე დონეზე კეთილმოწყობა ექსპლოატაციის ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავის დროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;

კომპანიის ხელთ არსებული რესურსები (როგორც მატერიალური, ასევე შრომითი) საკმარისია იმისათვის, რომ შემუშავებულ იქნას ახალი სტრატეგია შემოსავლების გაზრდის თვალსაზრისით, კიდევ უფრო სრულყოფილი გახადოს მართვის სისტემა, გააუმჯობესოს მომსახურების ხარისხი და მიღწეული იქნას წინა წლებთან შედარებით მაღალი ფინანსური მაჩვენებლები.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ქარაფი“-ს

დირექტორი

გიორგი რუხაძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ქარაფი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ქობულეთი

2022

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქარაფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-22
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	11
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	17
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	17
შენიშვნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	17
შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
შენიშვნა 8. არარეგულარული ხარჯები	18
შენიშვნა 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	18
შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები.....	19
შენიშვნა 11. მარაგი.....	20
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	20
შენიშვნა 14. საწესდებო კაპიტალი	20
შენიშვნა 15. სესხები.....	20
შენიშვნა 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	22
შენიშვნა 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	22
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	22

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქარაფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქარაფი“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე

დირექტორი

2022 წლის 27 სექტემბერი

ქობულეთი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქარაფი“ ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქარაფი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ქარაფი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ქარაფი“-ისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 შპს „ქარაფი“-ს 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ქარაფი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 ასსების 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. ასსების 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 აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ 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 წინასწარ განზრახვლად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ქარაფი“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ქარაფი“ _ს 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „ქარაფი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „ქარაფი“ _ს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტუალის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეილაძე (რეგ. SARAS-A-516713)

27 სექტემბერი 2022 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	4,091,029	2,324,070
გაწეული მომსახურების თვლირებულება	6	(4,570,336)	(3,386,535)
მომსახურებიდან მიღებული საერთო მოგება		(479,307)	(1,062,465)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ადმინისტრაციული ხარჯი		(624,010)	(336,536)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი		(86,191)	(40,013)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(610,500)	(571,928)
არარეგულარული ხარჯები	8	(347,865)	(185,499)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(2,147,874)	(2,196,440)
სხვა შემოსავალი	9	15,255	108,717
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		948,474	(1,781,052)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	325,087	319,033
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	15	(915,845)	(893,429)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,774,903)	(4,443,171)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(1,774,903)	(4,443,171)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2022 წლის 27 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	35,852,678	37,763,523
არამატერიალური აქტივი	10	50,622	59,555
სასესხო მოთხოვნები	15	3,099,368	3,099,368
სულ გრძელვადიანი აქტივები		39,002,668	40,922,446
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	181,614	72,711
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	215,437	131,971
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	455,047	554,646
სასესხო მოთხოვნები.	15	974,718	663,581
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	17,285
სულ მიმდინარე აქტივები		1,826,815	1,440,195
სულ აქტივები:		40,829,483	42,362,641
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	45,886,272	45,972,481
რეზერვები		222,103	222,103
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(21,767,905)	(19,993,002)
სულ საკუთარი კაპიტალი		24,340,470	26,201,581
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	11,807,547	12,519,900
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,807,547	12,519,900
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	288,815	203,199
სასესხო ვალდებულებები.	15	4,120,258	3,437,961
საგადასახადო ვალდებულებები		272,393	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,681,466	3,641,160
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		40,829,483	42,362,641

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2022 წლის 27 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31.12.2019	45,972,481	(15,549,832)	222,103	30,644,752
გაცემული დივიდენდი				-
მოგება წლის განმავლობაში		(4,443,171)		(4,443,171)
საწესდებო კაპიტალი				-
31.12.2020	45,972,481	(19,993,002)	222,103	26,201,581
გაცემული დივიდენდი				-
მოგება წლის განმავლობაში		(1,774,903)		(1,774,903)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(86,209)			(86,209)
31.12.2021	45,886,272	(21,767,905)	222,103	24,340,470

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 27 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,728,890	2,689,583
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,378,795)	(1,263,150)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(648,715)	(86,571)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,537,822)	(891,852)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	163,558	448,010
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(190,836)	(114,001)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა წმინდა ფულადი სახსრები	(190,836)	(114,001)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	13,950	7,897
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(63)	83
კაპიტალის შემცირება	(86,209)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(72,322)	7,980
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(99,600)	341,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	554,646	212,657
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	455,047	554,646

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2022 წლის 27 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქარაფი“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 16 აპრილს. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქობულეთის რაიონი, დაბა ციხისძირი, დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია Mosimmobilia Immobiliengesellschaft mbH, FN 49290K /ავსტრია/, რომლის მფლობელია გიბლარტალში რეგისტრირებული კომპანია „Mosimmobilia investment limited“, ხოლო აღნიშნული კომპანიის მფლობელია ნიკოლოზ ორჯონიკიძე.

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების (სასტუმროების) მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მიუხედავად არსებული COVID 19-ის სიტუაციისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე, რომელიც კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია შესაბამისი, შემდეგი მიზეზების გამო.

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფულადი ნაკადების პროგნოზი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის შემდეგ 12-თვიანი პერიოდისთვის, რაც მიანიშნებს იმაზე, რომ გონივრულად შესაძლებელი მოვლენათა უარყოფითი გავლენების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან დაფინანსების გზით, მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, აღნიშნული პერიოდისთვის. პროგნოზები აკეთებს დაშვებას, რომ სასტუმროს საქმიანობამ უკვე დაიწყო აღდგენა და მოსალოდნელია, რომ გაიზრდება ეტაპობრივად და კომპანიას, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მას შეუძლია აწარმოოს მოლაპარაკებები, საჭიროების შემთხვევაში, მიმდინარე საკრედიტო ხაზის ფარგლებში ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების გადავადების შესახებ (იხ. შენიშვნა 16).

აღნიშნული პროგნოზები ასევე ითვალისწინებს, რომ ნაკლებად სავარაუდო მოვლენათა ყველაზე ცუდი გავლენების შემთხვევაში, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე დამატებით ფინანსურ მხარდაჭერას გაუწევს კომპანიას. საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ დააფიქსირა მისი განზრახვა, რომ შემდგომშიც ხელმისაწვდომი გახადოს ფინანსური რესურსი კომპანიის საჭიროების შესაბამისად, პროგნოზით

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გათვალისწინებული პერიოდის განმავლობაში. ისევე როგორც ნებისმიერი სხვა კომპანია, რომელიც იმედებს საბოლოო მაცონტროლებელი მხარის ფინანსურ მხარდაჭერაზე ამყარებს, კომპანიის ხელმძღვანელობა აცნობიერებს, რომ ვერ იქნება დარწმუნებული იმაში, რომ აღნიშნული მხარდაჭერა გაგრძელდება, მიუხედავად იმისა, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ ყოფილა მიზეზი რომ მათ სხვაგვარად ეფიქრათ. ამ და სხვა დაშვებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დადასტურების თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით პერიოდისთვის და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის მიხედვით. ხელმძღვანელობას ასევე მიაჩნია, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვებასთან დაკავშირებით.

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები წარდგენილია კორექტირების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს კომპანიებისგან და ფიზიკური პირებისგან მიღებულ შემოსავალს.

კომპანიები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს კომპანიებისგან, მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე, შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება უნაღდო ანგარიშსწორებით და ელექტრონული ბარათებით.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებისგან, მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე, შემოსავლების მიღება ხდება როგორც ნაღდი ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით და ელექტრონული ბარათებით.

ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების კლასიფიკაცია ხდება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამრჯელოების ხარჯი

ასახულია ყველა ხელფასი, ძირითადი ხელფასები და ხელფასები ხელშეკრულებებით.

მარაგების შესყიდვის ხარჯი - გამოყენებული მარაგების რაოდენობა.

ფინანსური ხარჯი

ფინანსურ ხარჯად ძირითადად კლასიფიცირებულია საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არაღისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” კარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა ‘აგროსილ’ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები ‘აგროსილზე’ შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში ‘გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა’ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	4,091,029	2,324,070
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,091,029	2,324,070

შენიშვნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,768,793	1,884,325
შრომის ანაზღაურება	1,266,042	797,131
ნედლეული და მასალები	949,561	429,847
კომუნალური ხარჯები.	488,014	256,821
ბუქინგის მომსახურების ხარჯი	72,158	11,489
საპენსიო ანარიცხები	25,770	6,922
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	4,570,336	3,386,535

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	284,083	299,001
ქონების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	168,583	58,127
ოფისის იჯარა	60,000	60,000
კომუნალური ხარჯები	31,340	25,605
კომპიუტერის პროგრამების ხარჯები	23,084	11,544
კომუნიკაციის ხარჯები	22,890	43,352
საკონსულტაციო ხარჯები	20,520	24,000
კვება	-	42,230
სასტუმროს ტერიტორიაზე საკარანტინე სივრცის უსაფრთხოება	-	8,070
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	610,500	571,928

შენიშვნა 8. არარეგულარული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურების ხარჯები	85,642	4,108
სხვა საგადასახადო ხარჯი (მათ: ქონება და მიწა)	89,278	-
სამეურნეო ხარჯი	51,990	24,290
საბანკო მომსახურების ხარჯი	46,722	21,202
საკანცელარიო საქონელი	22,621	11,156
სხვა.	20,402	77,940
ლიფტებისა და გენერატორების ტექნიკური მომსახურება	20,521	19,161
ჰონორარი	4,922	1,989
მავნებლებთან ბრძოლის პრევენცია	4,333	12,483
ჰიგიენის საშუალებები	756	2,613
სასმელი წყლის ხარჯი	237	127
ღონისძიებების მოწყობის ხარჯები	440	10,430
სულ არარეგულარული ხარჯები	347,865	185,499

შენიშვნა 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საშემოსავლო გადასახადის შედავათი	13,065	108,416
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	1,912	205
სხვა შემოსავალი	278	95
სულ არარეგულარული ხარჯები	15,255	108,717

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობა - ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
შემენის ღირებულება								
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,571,693	6,794,042	1,425,304	1,985,111	96,381	124,666	50,592,846
შემოსვლა			85,134	11,477				96,611
გასვლა			(5,932)					(5,932)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,571,693	6,873,244	1,436,780	1,985,111	96,381	124,666	50,683,525
შემოსვლა			69,764	32,990	26,075	62,007		190,836
გასვლა			(4,799)	(38,796)	(70,759)			(114,355)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,571,693	6,938,209	1,430,974	1,940,427	158,388	124,666	50,635,340
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი		(6,682,115)	(1,696,189)	(733,683)	(1,464,083)	(46,448)	(54,602)	(10,677,120)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(1,495,006)	(390,056)	(20,023)	(257,745)	(9,987)	(10,510)	(2,183,327)
ცვეთის ამობრუნება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(8,177,121)	(2,086,245)	(753,706)	(1,721,829)	(56,434)	(65,111)	(12,860,447)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(1,420,417)	(357,019)	(64,033)	(188,974)	(13,500)	(8,933)	(2,052,876)
ცვეთის ამობრუნება			399	21,527	34,690	-		56,617
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(9,597,538)	(2,442,865)	(796,212)	(1,876,113)	(69,934)	(74,044)	(14,856,706)
საბალანსო ღირებულება 2019	3,595,649	29,889,578	5,097,853	691,621	521,028	49,933	70,065	39,915,726
საბალანსო ღირებულება 2020	3,595,649	28,394,572	4,786,999	683,074	263,282	39,947	59,555	37,823,078
საბალანსო ღირებულება 2021	3,595,649	26,974,155	4,495,344	634,762	64,315	88,454	50,622	35,903,300

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რიის ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 11. მარაგი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები.	181,614	72,711
ჯამი	181,614	72,711
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	949,561	429,847

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	148,906	62,916
გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	148,906	62,916
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	24,030	4,145
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	124,876	58,771
წინასწარი გადახდები	66,530	69,055
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	215,437	131,971

შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	55,291	11,812.76
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	399,755	542,833.48
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	455,047	554,646

შენიშვნა 14. საწესდებო კაპიტალი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საწარმოს პარტნიორების კაპიტალი წლის დასაწყისში	45,972,481	45,972,481
საწარმოს პარტნიორების ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	(86,209)	-
შევსებული კაპიტალის ოდენობა საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს	45,886,272	45,972,481
სულ საწესდებო კაპიტალი	45,972,481	45,972,481

2021 წლის 12 მაისის გადაწყვეტილები საწესდებო კაპიტალი უნდა შემცირდეს 5 972 480 ლარით, პარტნიორზე ფულადი/ნატურალური სახით თანხის გაცემით და მისი ოდენობა განისაზღვროს 40 000 000 ლარით.

შენიშვნა 15. სესხები

გადასახდელი სესხები

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2021 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 ექვივალენტი
სესხი 09/10/2018	გრძელვადიანი	USD	9%	1,865,000	6,110,859	1,865,000	5,777,024
სესხი 23/01/2015	გრძელვადიანი	EUR	6%	560,000	2,253,048	560,000	1,962,240
სესხი 06/07/2015	გრძელვადიანი	GEL	6%	-	2,550,459	-	2,550,459
სესხი USD	გრძელვადიანი	USD	6%	490,000	1,605,534	490,000	1,517,824
სულ ნასესხები გრძელვადიანი სახსრები				2,915,000	12,519,900	2,915,000	11,807,547

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარედან მიღებულ სესხებს, (შენიშვნა 18) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან. სესხი დასაფარია ვადის ბოლოს 2026 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გადასახდელი სესხების მოკლევადიანი წილი

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2021 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 ექვივალენტი
სესხი 09/10/2018	USD	373,577	1,224,062	541,427	1,677,124
სესხი 23/01/2015	EUR	199,967	804,527	233,567	818,418.24
სესხი 06/07/2015	GEL	-	883,039	-	1,036,067
სესხი USD	USD	160,634	526,334	190,034	588,649.72
სულ გადასახდელი პროცენტები		734,178	3,437,961	965,028	4,120,258

მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯი	915,845	893,429
ჯამი	915,845	893,429

სესხით უზრუნველყოფილია კომპანიის მიერ ფლობილი მიწითა და შენობებით, რომელიც მდებარეობს საქართველო, ქობულეთის რაიონი, დაბა ციხისძირში.

სასესხო მოთხოვნები

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2020	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2021
სესხი tobacco	გრძელვადიანი	ლარი	12%	60,000	12%	60,000
სესხი ლივრი	გრძელვადიანი	ლარი	10%	3,039,368	10%	3,039,368
სულ სასესხო მოთხოვნები				3,099,368		3,099,368

მისაღები პროცენტები

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2021
სესხი tobacco	ლარი	55,707	62,907
სესხი ლივრი	ლარი	607,874	911,810
სულ სასესხო მოთხოვნები		663,581	974,718

გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტები	311,137	311,137
საბანკო ანაზარზე დარიცხული პროცენტები	13,950	7,897
ჯამი	325,087	319,033

სესხი გაცემულია შპს ლივრზე რომლის დირექტორია შპს ქარაფის ხელმძღვანელი. (შენიშვნა 18) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან. გაცემული სესხი მისაღებია ვადის ბოლოს 2025 წლის 31 დეკემბრამდე.

შენიშვნა 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	242,150	188,607
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი	108,849	86,068
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	133,301	102,540
წინასწარ მიღებული თანხები	45,465	13,391
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	1,200	1,200
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	288,815	203,199

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

წამები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	2,021	2,020
საქონლის გაყიდვა/მომსახურების გაწევა	11,520	43,337
მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2,021	2,020
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	24,030	4,145
გაცემული სესხები, დარიცხული პროცენტები	2,021	2,020
სესხის გაცემა	-	-
დარიცხული პროცენტები	311,137	311,137
სასესხო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2,021	2,020
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	4,074,086	3,762,949
შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2,021	2,020
საქონლის ყიდვა/მომსახურების მიღება სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	122,007	60,000
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2,021	2,020
ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	108,849	86,068
მიღებული სესხები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2,021	2,020
მიღებული სესხები უმაღლესი ხელმძღვანელობა	-	-
სასესხო ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2,021	2,020
სასესხო ვალდებულებები უმაღლესი ხელმძღვანელობა	15,929,826	15,957,861

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან:

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2,021	2,020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	480,515	141,014

შენიშვნა 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალურია გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: ერთი აშშ დოლარი = 2,8344 ლარი და ევრო 1 = 2,7352

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 27 სექტემბერს.



ქარაფი

Karapi

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება „ქარაფი“
მმართველობის ანგარიშგება

(2021 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. ქობულეთი

2022 წელი

2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

შპს „ქარაფი“ (საიდენტიფიკაციო #446951148) შექმნილია სს „პანსიონატი ცისარტყელას“ რეორგანიზაციის საფუძველზე, (რეგისტრირებულია 16.04.2010 წელს), საზოგადოების პარტნიორი და 100% წილის მმართველია ავსტრიული კომპანია “Mosimmobilia Immobilienengesellschaft mbH”-ს. საზოგადოების უმაღლესი მმართველობის ორგანო არის პარტნიორთა კრება, ხოლო ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ევალება კომპანიის დირექტორს. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი და შვილობილი კომპანია.

საქმიანობის სფერო

შპს „ქარაფის“ ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების (სასტუმროების) მშენებლობა. აღნიშნულ საქმიანობას საზოგადოება ახორციელებს 2010 წლიდან.

განხორციელებული პროექტები: 2010-2021 წწ.

სასტუმრო კომპლექსი „კასტელი მარე“;

- კომპლექსი მოიცავს საკუთრებაში არსებულ 16 526 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე განთავსებულ 22 055.69 კვ. მეტრ სასტუმროების „დიანა“, „ვიქტორია“, „აფროდიტა“-ს, „ალბა“-ს და საზაფხულო კაფე „პალმა“ შენობებს.
- კომპანიის მიერ სასტუმრო კომპლექსის მშენებლობა 2010 წლიდან 2017 წლამდე გრძელდებოდა. სასტუმრო კომპლექსის მშენებლობა (რომელიც საწყის ეტაპზე მოიცავდა „დიანა“, „ვიქტორიას“ და „აფროდიტა“-ს შენობებს მე-4 კლასის შენობებს) იმავდროულად მოიცავდა ჩაქვი-ქობულეთის რკინიგზის ზოლში სარკინიგზო გალერეის (200 მეტრი) მშენებლობას რომლის ძირითადი მიზანი იყო, ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე კომპლექსის ერთიან ფართობში მოქცევა და შენობების ხმაურისა და ვიბრაციისგან დაცვა. აღნიშნული პროექტი კომპანიამ, სს „რკინიგზა“-სთან შეთანხმებით, წარმატებით განახორციელა. სასტუმრო კომპლექსი ექსპლუატაციაში შევიდა 2016 წლის იანვარში.
- აღნიშნული კომპლექსის მშენებლობისათვის განხორციელებული ინვესტიციების ოდენობამ შეადგინა დაახლოებით 52 მილიონი ლარი.
- საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 9 ივნისის #1063 განკარგულების საფუძველზე, პირდაპირი მიყიდვის ფორმით შპს „ქარაფის“ მიერ შესყიდული იქნა სასტუმრო კომპლექსის კიდევ ერთი შემადგენელი სასტუმრო მე-3 კლასის შენობა-ნაგებობა „ალბა“, სადაც წარმატებით იქნა განხორციელებული საამშენებლო და კეთილმოწყობითი სამუშაოები. 2017 წლის 9 ივნისის ქობულეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ სასტუმრო „ალბა“ აყვანილ იქნა ექსპლუატაციაში.
- 2017 წლისათვის ასევე წარმატებით განხორციელდა კიდევ ერთი პროექტი - მე-2 კლასის შენობა-ნაგებობა-საზაფხულო კაფე „პალმა“, რომელიც 2017 წლის 12 ივლისს აყვანილ იქნა ექსპლუატაციაში.
- მშენებლობის პროცესში, კეთილმოწყობა როგორც სასტუმრო კომპლექსში შემავალი, ასევე მიმდებარე ტერიტორიების ინფრასტრუქტურა, რაც მოიცავს სოფლის საავტომობილო გზისა და გზის გარე განათების, საკომუნიკაციო ნაგებობების, წყლის ჭაბურღილების, სამრეწველო ტიპის გამწმენდი ნაგებობების, გაზსადენის, ინტერნეტის კაბელის და სხვა და სხვა საინჟინრო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებას.

- დღეის მდგომარეობით ფუნქციონირებს ოთხი სასტუმრო:
- სასტუმრო „ვიქტორია“, რომელიც არის კომპლექსის ძირითადი კორპუსი, შედგება -33 ნომრისგან;
- სასტუმრო „დიანა“, მეორე კორპუსი - შედგება 53 ნომრისგან;
- სასტუმრო „ალბა“ - შედგება 23 ნომრისგან;
- ვილა-„აფროდიტა“- შედგება 1 ნომრისგან;
- სასტუმრო პროდუქტის გარდა კომპლექსში მოიცავს შემდეგ სერვისებს: ბარები, რესტორანი, საცურაო აუზი, სპა-მომსახურება, კორტები, გასართობი ცენტრი.



- სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების დღიდან ყოველთვიურად დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს (საშუალო-წლიური) 80 ადამიანს. გენდერული ბალანსი დაცულია და აკმაყოფილებს საერთაშორისო მოთხოვნებს, კერძოდ:

ქალი		კაცი	
სეზონი	არასეზონი	სეზონი	არასეზონი
83	66	87	69

სასტუმრო კომპლექსის დატვირთულობა წლიური პროცენტული მაჩვენებლებით.

2021 წლის იანვრიდან-დეკემბრის ჩათვლით სასტუმრო მომსახურებით ისარგებლა - 23,578 ადამიანმა, ნომრების დატვირთვის საშუალო წლიურმა მაჩვენებელმა შეადგენდა - 24.83 %-ს.

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულმა ამონაგებმა 4,091,029 ლარი შეადგინა, 2021 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე მიღებულია ზარალი 1,774,903 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქტივების ღირებულება შეადგენს 40,829,483 ლარს, ხოლო საწესდებო კაპიტალი - 45,886,272 ლარს.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების რეიტინგის ზრდა და მომსახურების სერვისის ხარისხის ამაღლება კლიენტის შემდგომი მოზიდვის მიზნით;
- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და ხარჯების ოპტიმიზაცია;
- არსებული სასტუმრო კომპლექსის თანამედროვე დონეზე კეთილმოწყობა ექსპლოატაციის ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავის დროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;

კომპანიის ხელთ არსებული რესურსები (როგორც მატერიალური, ასევე შრომითი) საკმარისია იმისათვის, რომ შემუშავებულ იქნას ახალი სტრატეგია შემოსავლების გაზრდის თვალსაზრისით, კიდევ უფრო სრულყოფილი გახადოს მართვის სისტემა, გააუმჯობესოს მომსახურების ხარისხი და მიღწეული იქნას წინა წლებთან შედარებით მაღალი ფინანსური მაჩვენებლები.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ქარაფი“-ს

დირექტორი

გიორგი რუხაძე