

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ქარაფი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ქობულეთი

2025

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქარაფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 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.....	12
შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	16
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	17
შენიშვნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	17
შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 8. არარეგულარული ხარჯები	18
შენიშვნა 9. სხვა 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 2024 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე

დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

ქობულეთი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქარაფი“ ის პარტნიორობისა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქარაფი“ _ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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 საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ქარაფი“ _ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 წარვმართავდით 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.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში არის აღნიშნული, კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 24.7 მლნ ლარი და 2024 წელიც დაასრულა ზარალზე 2,6 მლნ ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება მიმდინარე აქტივებს.

ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე, შენიშვნა #2-ში აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვექვე დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში.

ჩვენი მოსაზრება ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

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 განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ 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 ანგარიშგების 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 2024 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 „ინტელექტ-აუდიტი“-ს სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ნუგზარ სურმანიძე (რეგ. № SARAS-A-953075)

26 სექტემბერი 2025 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 'ქარაფი'
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	5	6,109,965	4,317,259
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(5,781,029)	(5,084,686)
მომსახურებიდან მიღებული საერთო მოგება		328,936	(767,427)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ადმინისტრაციული ხარჯი		(380,841)	(225,904)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი		(73,365)	(57,291)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(443,066)	(531,566)
არარეგულარული ხარჯები	8	(844,160)	(841,915)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(1,412,496)	(2,424,103)
სხვა შემოსავალი	9	125,091	117,887
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(345,967)	(62,120)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	746,824	626,824
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	15	(1,774,649)	(1,477,570)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,661,197)	(3,219,082)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(2,661,197)	(3,219,082)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	31,190,659	32,652,009
არამატერიალური აქტივი	10	31,411	36,954
სასესხო მოთხოვნები	15	4,255,115	4,277,265
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,477,185	36,966,228
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	273,554	182,184
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	277,458	195,809
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	128,926	110,183
სასესხო მოთხოვნები.	15	1,499,132	730,870
სულ მიმდინარე აქტივები		2,179,070	1,219,046
სულ აქტივები:		37,656,255	38,185,274
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	45,829,509	45,864,116
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(27,455,350)	(24,794,153)
სულ საკუთარი კაპიტალი		18,374,159	21,069,963
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	12,735,843	12,518,087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,735,843	12,518,087
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	396,455	412,058
სასესხო ვალდებულებები.	15	5,942,568	4,035,513
საგადასახადო ვალდებულებები		207,230	149,653
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,546,253	4,597,224
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		37,656,255	38,185,274

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01.01.2022 წაშთი	45,864,116	(21,575,071)	24,289,045
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(3,219,082)	(3,219,082)
31.12.2023 წაშთი	45,864,116	(24,794,153)	21,069,963
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(34,607)	-	(34,607)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(34,607)	-	(34,607)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(2,661,197)	(2,661,197)
31.12.2024 წაშთი	45,829,509	(27,455,350)	18,374,159

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,031,988	5,124,175
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,334,646)	(2,802,692)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(1,316,579)	(966,557)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,991,812)	(1,581,550)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	388,951	(226,624)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(338,314)	(295,495)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(338,314)	(295,495)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	3,246	3,911
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(533)	1,412
კაპიტალის შემცირება	(34,607)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(31,894)	5,323
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	18,743	(516,796)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	110,183	626,979
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	128,926	110,183

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 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 Immobilienengesellschaft 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.

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 2024 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.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 27.4 მლნ ლარი საიდანაც 2,6 მლნ ლარის შეადგენს 2024 წლის ზარალს. ასევე, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება მიმდინარე აქტივებს.

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფულადი ნაკადების პროგნოზი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის შემდეგ 12-თვიანი პერიოდისთვის, რაც მიაწინებს იმაზე, რომ გონივრულად შესაძლებელი მოვლენათა უარყოფითი განვითარებების 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 საქმიანობა 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 15).

აღნიშნული პროგნოზები ასევე ითვალისწინებს, რომ ნაკლებად სავარაუდო მოვლენათა ყველაზე ცუდი განვითარების 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 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 თვიანი პერიოდისთვის და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მიხედვით. ხელმძღვანელობას ასევე მიაჩნია, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვებასთან დაკავშირებით.

შენიშვნა 3. საადრეგზო პოლიტიკა

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.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

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

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.

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 ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
ლებით, 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.

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის 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 შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

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

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

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.

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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 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.

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საკუროს 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 დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში ‘გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა’ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

	2024	2023
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	6,087,594	4,308,427
საქონლის რეალიზაცია	22,371	8,832
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,109,965	4,317,259

შენიშვნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,560,242	1,629,790
შრომის ანაზღაურება	2,244,839	1,890,035
ნედლეული და მასალები	1,162,701	936,205
კომუნალური ხარჯები.	671,597	565,642
ბუქინგის მომსახურების ხარჯი	106,463	35,367
საპენსიო ანარიცხები	35,187	27,647
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5,781,029	5,084,686

შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	244,936	251,457
ქონების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	75,463	150,105
ოფისის იჯარა	60,000	60,500
საკონსულტაციო ხარჯები	33,600	24,000
კომპიუტერის პროგრამების ხარჯები	14,216	14,842
კომუნიკაციის ხარჯები	11,899	27,955
კომუნალური ხარჯები	2,952	2,707
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	443,066	531,566

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 8. არარეგულარული ხარჯები

	2024	2023
მომსახურების ხარჯები	263,112	250,142
სამეურნეო ხარჯი	314,569	301,100
სხვა საგადასახადო ხარჯი (მათ: ქონება და მიწა)	77,978	81,458
საბანკო მომსახურების ხარჯი	63,938	34,598
სხვა.	49,361	98,053
წარმომადგენლობითი ხარჯი	24,297	7,801
ლიფტებისა და გენერატორების ტექნიკური მომსახურება	20,890	19,345
მავნებლებთან ბრძოლის პრევენცია	13,897	14,162
საკანცელარიო საქონელი	8,941	29,107
ჰონორარი	3,852	3,438
ღონისძიებების მოწყობის ხარჯები	3,325	2,711
სულ არარეგულარული ხარჯები	844,160	841,915

შენიშვნა 9. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	124,809	111,158
სხვა შემოსავალი	282	6,729
სულ არარეგულარული ხარჯები	125,091	117,887

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2024 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 2022 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,715,956	6,970,792	913,519	2,589,673	219,893	124,667	51,130,148
შემოსვლა			109,855	29,859	155,781			295,495
გასვლა						(28,922)		(28,922)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,715,956	7,080,647	943,378	2,745,454	190,971	124,667	51,396,721
შემოსვლა	-	-	246,741	42,102	49,471	-	-	338,314
გასვლა	-	-	-	-	45	-	-	(45)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,715,956	7,327,388	985,481	2,794,969	190,971	124,667	51,734,991
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(10,941,012)	(3,211,441)	(660,474)	(1,850,619)	(105,439)	(81,191)	(16,850,175)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(1,289,205)	(347,819)	(55,237)	(158,283)	(22,891)	(6,521)	(1,879,956)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	22,373	-	22,373
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(12,230,217)	(3,559,260)	(715,711)	(2,008,902)	(105,957)	(87,712)	(18,707,758)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(1,224,680)	(351,988)	(52,326)	(152,327)	(18,313)	(5,543)	(1,805,178)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	15	-	-	15
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(13,454,897)	(3,911,248)	(768,037)	(2,161,214)	(124,269)	(93,256)	(20,512,921)
საბალანსო ღირებულება 2022	3,595,649	25,774,944	3,759,351	253,045	739,054	114,455	43,475	34,279,973
საბალანსო ღირებულება 2023	3,595,649	24,485,739	3,521,387	227,667	736,552	85,015	36,954	32,688,963
საბალანსო ღირებულება 2024	3,595,649	23,261,059	3,416,140	217,443	633,756	66,702	31,411	31,222,070

ძირითადი საშუალებების ცვეთა 244,936 ლარი (2023 წელს 251,457 ლარი) აღიარებულია ადმინისტრაციულ ხარჯში, ხოლო 1,560,242 ლარი (2023 წელს 1,629,790 ლარი) გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში.
 მიწა და შენობები, წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისაგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
შენიშვნა 11. მარაგი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები.	273,554	182,184
ჯამი	273,554	182,184
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	1,162,701	936,205

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	255,016	162,184
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	255,016	162,184
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	48,257	26,722
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	206,759	135,462
წინასწარი გადახდები	22,442	33,625
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	277,458	195,809

შენიშვნა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	26,455	38,481
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	102,471	71,702
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	128,926	110,183

შენიშვნა 14. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 45,829,509 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 45,864,116 ლარი)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანი (რომელსაც იგი განმარტავს, მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- ხელი შეუწყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარს, რომ მან გააგრძელოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯ ეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი დონის გათვალისწინებით.

შენიშვნა 15. სესხები

მიღებული სესხები

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2024 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ექვივალენტი
სესხი 09/10/2018	12/31/2034	USD	9%	2,574,277	7,225,480	2,574,277	6,923,260
სესხი 23/01/2015	12/31/2034	EUR	9%	827,167	2,424,095	827,167	2,461,070
სესხი 06/07/2015	12/31/2034	GEL	14%	-	3,731,111	-	3,731,111
სესხი USD	12/31/2034	USD	9%	709,434	1,991,240	709,434	1,907,952
სულ					15,371,926		15,023,393

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ექვივალენტი
სესხი 09/10/2018	USD	473,030	1,327,702	221,284	595,120
სესხი 23/01/2015	EUR	151,994	445,434	71,103	239,884
სესხი 06/07/2015	GEL	-	1,167,453	-	531,197
სესხი USD	USD	130,360	365,896	60,983	164,007
სულ გადასახდელი პროცენტები		353,369	3,306,485	353,369	1,530,207

მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა

	2024 წელი	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯი	1,774,649	1,477,570
ჯამი	1,774,649	1,477,570

სესხით უზრუნველყოფილია მიწა და შენობები, რომელიც მდებარეობს საქართველო, ქობულეთის რაიონი, დაბა ციხისძირში. გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარედან მიღებულ სესხებს, (შენიშვნა 17) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან. სესხი და პროცენტი დასაფარია ვადის ბოლოს 2034 წლის 31 დეკემბრამდე.

სასესხო მოთხოვნები

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
სესხი tobacco	12/31/2034	ლარი	14%	12%	130,107	130,107
სესხი ლივრი	12/31/2034	ლარი	14%	10%	4,255,115	4,255,115
სულ სასესხო მოთხოვნები					4,385,223	4,385,223

მისაღები პროცენტები

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
სესხი tobacco	ლარი	40,618	18,482
სესხი ლივრი	ლარი	1,328,406	604,431
სულ სასესხო მოთხოვნები		1,369,025	622,913

გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა:

	2024 წელი	2023 წელი
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტები	746,112	622,913
საბანკო ანაბარზე დარიცხული პროცენტები	712	3,911
ჯამი	746,824	626,824

სესხი გაცემულია შპს ლივრი-ზე რომლის დირექტორია შპს ქარაფის ხელმძღვანელი. (შენიშვნა 17) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან. გაცემული სესხი მისაღებია ვადის ბოლოს 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

შენიშვნა 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	324,331	369,792
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი	65,937	26,670

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	252,783	337,513
წინასწარ მიღებული თანხები	65,937	47,875
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	11,798	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	396,455	412,058

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 კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	2024	2023
საქონლის გაყიდვა/მომსახურების გაწევა	74,336	28,046
მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2024	2023
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	48,257	26,722
გაცემული სესხები, დარიცხული პროცენტები	2024	2023
დარიცხული პროცენტები	746,112	622,913
სასესხო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2024	2023
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	5,754,247	5,008,135
შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2024	2023
საქონლის ყიდვა/მომსახურების მიღება დაკავშირებული მხარეების კომპანიებიდან	167,539	60,500
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2024	2023
ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	117,848	28,095
სასესხო ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2024	2023
სასესხო ვალდებულებები უმაღლესი ხელმძღვანელობა	10,125,229	9,035,220
სხვა დაკავშირებული მხარეები	8,553,182	7,518,380
	2024	2023
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	287,541	225,904

შენიშვნა 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო



ქარაფი

Karapi

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება „ქარაფი“
მმართველობის ანგარიშგება

(2024 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. ქობულეთი

2025 წელი

2024 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 Immobiliengesellschaft 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: 2010-2024 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 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.
- 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.

- სასტუმრო „ვიქტორია“, რომელიც არის კომპლექსის ძირითადი კორპუსი, შედგება -33 ნომერისგან;



- სასტუმრო „დიანა“, მეორე კორპუსი - შედგება 53 ნომერისგან;

- სასტუმრო „ალბა“ - შედგება 23 ნომერისგან;

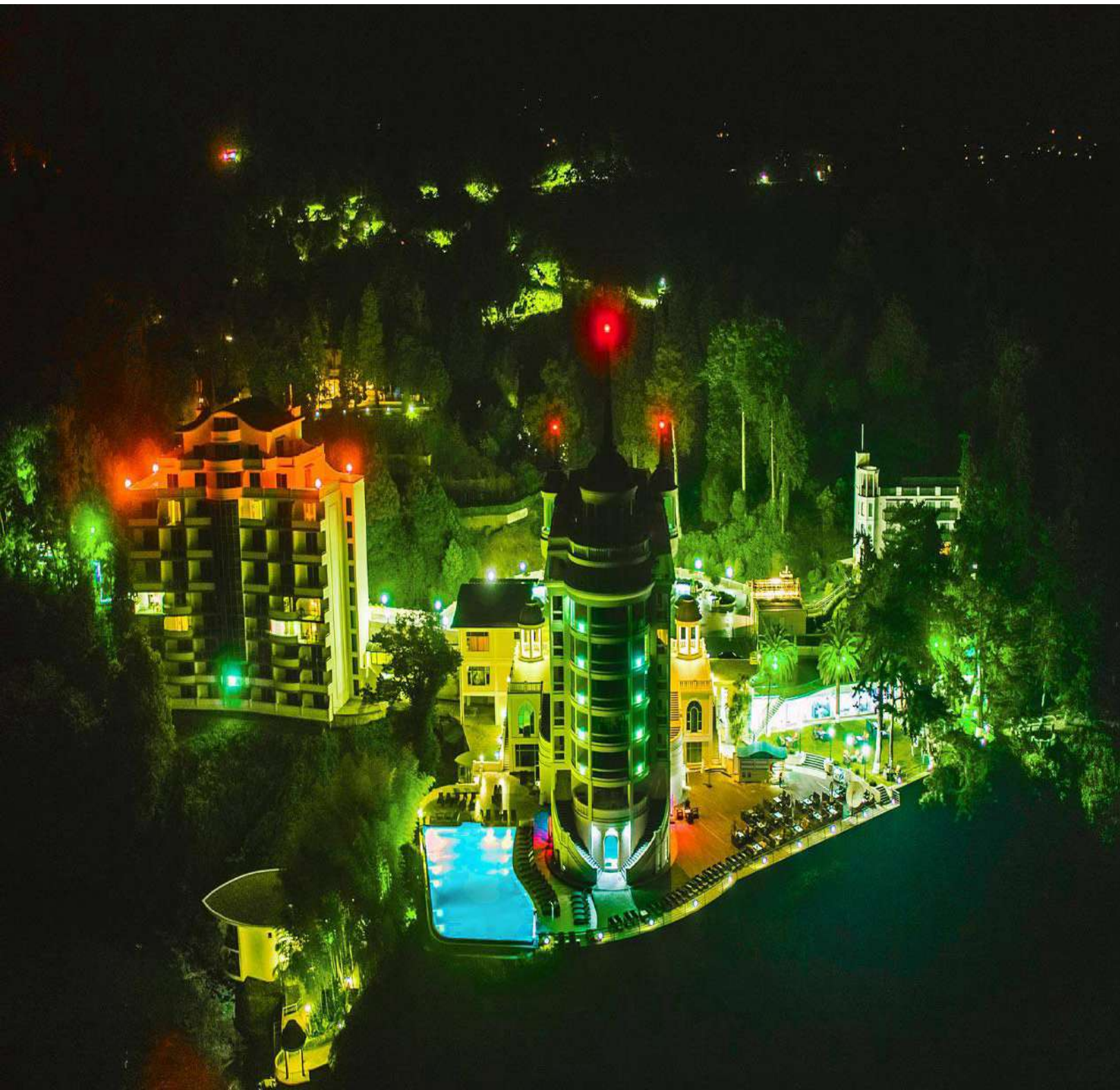


- ვილა „აფროდიტა“ - შედგება 1 ნომრისგან;



- სასტუმრო პროდუქტის გარდა კომპლექსში მოიცავს შემდეგ სერვისებს: ბარები, რესტორანი, საცურო აუზი, სპა-მომსახურება, კორტები, გასართობი ცენტრი.







- სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების დღიდან ყოველთვიურად დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს (საშუალო-წლიური) 130 ადამიანს. გენდერული ბალანსი დაცულია და აკმაყოფილებს საერთაშორისო მოთხოვნებს, კერძოდ:

ქალი		კაცი	
სეზონი	არასეზონი	სეზონი	არასეზონი
61	54	82	71

სასტუმრო კომპლექსის დატვირთულობა წლიური პროცენტული მაჩვენებლებით.

2024 წლის იანვრიდან-დეკემბრის ჩათვლით სასტუმრო მომსახურებით ისარგებლა - 16 967 ადამიანმა, ნომრების დატვირთვის საშუალო წლიურმა მაჩვენებელმა შეადგენდა - 18.23 %

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულმა ამონაგებმა 6,109 ათასი ლარი შეადგინა, 2024 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე მიღებულია ზარალი შეადგენს 2,661 მილიონ ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქტივების ღირებულება შეადგენს 37,656 ათას ლარს, ხოლო კაპიტალი 18,374 ათას 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 2025 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „ქარაფი“-ს

დირექტორი

გიორგი რუხაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ქარაფი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ქობულეთი

2025

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქარაფი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 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	12
შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	16
შენიშვნა 5. ამონაგები	17
შენიშვნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17
შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 8. არარეგულარული ხარჯები	18
შენიშვნა 9. სხვა 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 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს მშპ „ქარაფი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა, მისი თვრაცხების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და გაბეჯადის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ხაზრმითა ფინანსური ანგარიშგებით. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სადრიცხო პოლიტიკის არსეცხა და მათ თანმძღვრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სადრიცხო პოლიტიკის რაივლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაბამის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, თუ მქმნევედმ, თუ მცირე და საშუალო ხაზრმითა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საკვიდოური მოთხოვნები არ არის საკმარისა იისიივრ, რომ მომხმარებელთა გაანალიზის კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გველერ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი ხაზრმის დამუშავის პრინციპის საფუძველზე მომხმარებელთა უზრუნველყოფაზე;
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ფუნქტური 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 ხიზრტითა წარდგენას და მცირე და საშუალო ხაზრმითა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- საუაღდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საჭიროელოს კანონმდებლობითა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტეების უსაფრთხოების უზრუნველყოფად 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 მომზადებლად რომელიც არ შეივავს თაღლითობით ან შედომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სიუღუფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველზე;
- აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნარმატიული აქტების მოუდით;
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედრნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსური ანგარიშგებასთან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბრის

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე

დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

ქობულეთი, საქართველო



აუდიტორული კომპანია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქარაფი“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენი აუდიტი შპს „ქარაფი“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის პროლოგ მდგომარეობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გაივლისწინებით, სასრულოდანად ასახავს შპს „ქარაფი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დახურულა მოკლე დროითი პერიოდით და საშუალო ხანგრძლივ ფინანსურ ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის წარმართვადი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (სსს) შესაბამისად, ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ნაწილში“. ჩვენი დამოუკიდებელი ვართ შპს „ქარაფი“-ისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საჩქოს (ბესსს) დროებითი პუბლიკაციის ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ წინაშეობით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოთან დაკავშირებით

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დარწმუნებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ოპერირებას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, როგორც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ტენიშენა #2-ში არის აღნიშნული, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 24.7 მლნ ლარი და 2024 წელიც დაასრულა ზარალზე 2,6 მლნ ლარის ოდენობით, ასევე, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება მიმდინარე აქტივებს.

ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე, შენიშვნა #2-ში აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა რასაც შეუძლია ექვექცეს დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი, მენეჯმენტის გვერდით აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ტენიშენა #2-ში.

ჩვენი მოსაზრება ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

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 გავცეთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებსა და აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ რომ არ ტოვებს ისეთ მთავრეზილენტს, რომ არსებობდეს დიდატი.

თუ ჩვენ შევსრულებულ სამუშაოზე დაერძნობით დავახვეწით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვჯერა, რომ ეს ფაქტის ინფორმირება, ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუდიტებული ოქტებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვქვეყნოთ ჩვენი მოსაზრება შესახებ თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები, მათ მარტულობაში მორატორიულ 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 წარდგენასზე (მკითხველსა და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს მსს „ქარაფი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუდიტულობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შემოწმებაში გამართოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოთა ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გაოცებებთან, რომლებიც უკავშირდება, როგორც, ზოგადად, ხელმძღვანელობის განზრახვას აქვს კომპანიის ღირებულება ან საქმიანობის მტკიცებულება, ასევე, როგორც, ადგილობრივი, ასე რომ არ მოიცავს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ძიებით, შევიძინეთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენი მოსაზრებას, დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასევე შესაძლებელია ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც

არსებობს უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მოიცავს იმ შემთხვევაში, თუ გთხოვთ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობით მოცემული ფინანსურ ანგარიშგებას. ასევე შესაძლებელია აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში, გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებით უზუსტობის თაღლითობაზე და შეცდომით ან რისკებზე რეაგირებისთვის განსხვავებულ პროცედურებს და უარს იმის თაობაზე, რომ მტკიცებულებებს, რომლებიც საწარმოს და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის, აუდიტორული აუდიტის შესაძლებელია, რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლენდნენ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალი რისკისა, რომ ვერ გამოვლენდნენ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულახდილად ფარულ იქნას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახვულად არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავაგეგმოთ კონკრეტული გარემოებები შეზღუდვის აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მასხიით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ მსს „ქარაფი“-ის შიდა კონტროლზე ეფუძნება.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადირიგხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადირიგხო მექანიზმების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დავაგეგმავთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა მსს „ქარაფი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ვადასკვნა ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შემოწმებაზე, ან, თუ არავარა, განსაზღვრავთ, რისკები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება ჩვენი დასკვნაზე დაყრდნობით აუდიტორის დასკვნაში, ან, თუ არავარა, ვადასკვნა ჩვენი აუდიტორული მტკიცებულებების, თუნდაც, ამის შემთხვევაში, მაღალი მოცულობის ან პირობების დასაბუთებად მსს „ქარაფი“-ს შიდა კონტროლის ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მოდიფიკაციაში მის სტრუქტურასა და მინარჩს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მსს „ქარაფი“-ს ხელმძღვანელობას ინფორმაცია ვაწვდით აუდიტის დაგეგმვის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესის წარმართული მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასვენა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მეორე ახრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ საბუღალტრო დაფრინობით, კომპანიის 2024 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 "ზედამხედველ ადგილზე" ანგარიშგების და აუდიტის "შედეგები" და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან

მ.ს. ინტელექტ-აუდიტი"-ს სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ნუგზარ ხურმანიძე (რეგ. № SARAS A-953075)

26 სექტემბერი 2025 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ტაბელი დარბაზი)

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	5	6,109,965	4,317,250
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(5,781,029)	(5,084,686)
მომსახურებიდან მიღებული საერთო მოგება		328,936	(767,427)
დაქირავებული პირთა გასამრგელოს ადმინისტრაციული ხარჯი		(380,841)	(225,904)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი		(73,365)	57,291
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(443,066)	(531,566)
მარკეტულარული ხარჯები	8	(844,160)	(841,915)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(1,412,496)	(2,424,103)
სხვა შემოსავალი	9	125,091	117,857
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(345,967)	(62,120)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	15	746,824	626,824
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	15	(1,774,649)	(1,477,570)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,661,197)	(3,219,082)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის ზარალი		(2,661,197)	(3,219,082)

ბელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

2025 წლის 26 დეკემბერი
ქობულეთის საქსოფელსი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

11-22 კომპანიაში მოცემული მონაცემები წარმოადგენს წინამდებარე ფაქტის შესახებ ინფორმაციას და არაა გათვლილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კარაფი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(კარგული სახელი)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	31,190,659	32,652,009
არასტერტიზებული აქტივები	10	31,411	36,954
სასესხო მოთხოვნები	15	1,255,115	4,277,265
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,477,185	36,966,228
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	273,554	182,184
ხაკაჩრო და სხვა მოთხოვნები	12	277,458	195,809
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	128,926	110,183
სასესხო მოთხოვნები	15	1,499,132	730,870
სულ მიმდინარე აქტივები		2,179,070	1,219,046
სულ აქტივები:		37,656,255	38,185,274
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საქონლური კაპიტალი	14	45,829,509	45,864,116
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(27,455,350)	(24,794,153)
სულ საკუთარი კაპიტალი		18,374,159	21,069,963
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	12,735,843	12,518,087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,735,843	12,518,087
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ხაკაჩრო და სხვა ვალდებულებები	16	396,455	412,058
სასესხო ვალდებულებები	15	5,942,568	4,035,513
საგადასახადო ვალდებულებები		207,230	149,653
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,546,253	4,597,224
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		37,656,255	38,185,274

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

2025 წლის 20 დეკემბერი
ქობულეთი, საქართველო

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01.01.2022 წაშთი	45,864,116	(21,575,071)	24,289,045
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება "ხარალი"		(3,219,082)	(3,219,082)
31.12.2023 წაშთი	45,864,116	(24,794,153)	21,069,963
საწესდებო კაპიტალის "ხარა" შეტვირთვა	(34,607)		(34,607)
იპოვები დაბეჭდვებიდან	(34,607)		(34,607)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება "ხარალი"		(2,661,197)	(2,661,197)
31.12.2024 წაშთი	45,829,509	(27,455,350)	18,374,159

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

ნინო ხოლოძისძე
 ბუღალტერი

11-27 გვერდიდან, მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარიშა)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,031,988	5,111,175
ბიძის/დედისგან გადახდილი ფული	(3,331,646)	(2,802,012)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(1,316,579)	(966,557)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,991,812)	(1,581,550)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	388,951	(226,624)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ბირჟითა და სამუდამების შესენა	(338,314)	(295,495)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(338,314)	(295,495)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	3,246	3,911
სავალდებულო ვალდებულების გაგლეზა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	(5,331)	(1,411)
კაპიტალის შესენება	(34,607)	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(31,894)	5,323
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	18,743	(516,796)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	110,183	626,979
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	128,926	110,183

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთის საქარაიდელი

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(უბრუნე ღარი)
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 Mosummobilia Immobiliengesellschaft mbH, FN 49290K (ავსტრია), რომლის მფლობელია გიბლარტალ კ. რეგისტრირებული კომპანია „Mosummobilia investment limited“, ხოლო აღნიშნული კომპანიის მფლობელია ნიკოლოზ ორჯონიკიძე.

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

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (საერთაშორისო სტანდარტები) დამატებითი მოთხოვნების დამატებითი მოთხოვნების საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიხედვით, რომელიც ეფუძნება ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკა, მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელ აღრიცხვების მეთოდის მიხედვით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

საწარმოს მფლობელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დარწმუნებით, რომ კომპანია გაგრძელდება ფუნქციონირებადი საწარმო, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის ბალანსით აღწერილი საწარმო, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს.

საწარმოს მფლობელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დარწმუნებით, რომ კომპანია გაგრძელდება ფუნქციონირებადი საწარმო, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის ბალანსით აღწერილი საწარმო, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს.

საწარმოს მფლობელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დარწმუნებით, რომ კომპანია გაგრძელდება ფუნქციონირებადი საწარმო, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის ბალანსით აღწერილი საწარმო, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს.

საწარმოს მფლობელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დარწმუნებით, რომ კომპანია გაგრძელდება ფუნქციონირებადი საწარმო, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის ბალანსით აღწერილი საწარმო, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან შეფასებებს.

გიორგი რუხაძე
დირექტორი
ნიკოლოზ ორჯონიკიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“ ქარფი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დამსრულებული წლისათვის

(ქართული ლარში)

მხედველი, ზედამხედველობას ასევე მიაჩნია, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა უზენაესი ფუნქციონირების დახვეწასთან დაკავშირებით.

1.1.1. სააღმრავლებლო პოლიტიკა

აღმრავლების აღიარება

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

შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიის შემოსავლები ბოიკავს კომპანიებისგან და ფიზიკური პირებისგან მიღებულ შემოსავალს.

კომპანეები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს კომპანიებისგან მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დამუშავებული ფასილი 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.

ბარათების აღიარება

ბარათების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში, როდესაც მომსახურების დასრულების (ბარათების დაკავშირებულია აქტივის შეტვირთვას ან გადაღებულების ზრდასთან, რაც მიიღებს საიმედოდ განსაზღვრულ

ბარათები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში, როდესაც მომსახურების დასრულების (ბარათების დაკავშირებულია აქტივის შეტვირთვას ან გადაღებულების ზრდასთან, რაც მიიღებს საიმედოდ განსაზღვრულ

ფინანსურ ინსტრუმენტები

1.1.2. მოვლა-ხმამკობა

გაუთვალავად გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადახადებული ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ელექტური საპროცენტო განაკვეთის (ბოლოდითი) გაუფასურების (თანხის) ამოღების შედეგად გათვალისწინებით.

გრძელვადიან მოვლა-ხმამკობასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არაღმკონტრირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციის არ წარმოადგენს

1.1.3. მოვლა-ხმამკობა

მომსახურებელზე მოვლა-ხმამკობის საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიღების (მათ შორის, გადახადებული ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ელექტური საპროცენტო განაკვეთის (ბოლოდითი) გაუფასურების (თანხის) ამოღების შედეგად გათვალისწინებით.

მომსახურებელზე მოვლა-ხმამკობის საკრედიტო პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიღების (მათ შორის, გადახადებული ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ელექტური საპროცენტო განაკვეთის (ბოლოდითი) გაუფასურების (თანხის) ამოღების შედეგად გათვალისწინებით.

საქონლის გადაღებულებები

მიღებული გრძელვადიანი სესხი გადაღებულების სახით აღიარდება გადახადებული ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადახადებული ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ელექტური საპროცენტო განაკვეთის (ბოლოდითი) გაუფასურების (თანხის) ამოღების შედეგად გათვალისწინებით.

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 20 სექტემბერი
ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარში

დღემით, ეფექტური ს. პროცენტო განაკვეთის ჩეთოდით.

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 დაზალა საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი საგადასახდელი ვალდებულების გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ჩეთოდით.

სა... ქართული ლარში

მიწოდებისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლისა/მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მიწოდებისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეყვანება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივს ნაზალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ს. ვადების დღევანდელი ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თვითაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეყვანისთვის გაროიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის ნაზალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის ნაფეთქსო შეფასებას შორის, რომელიც აღიარდება მომავალი ფულადი ს. ვადების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თვითაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

თ... ლარი

ძირითადი საშუალებების შეყვანება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაკრთილი ეკვივისა და დაკრთილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

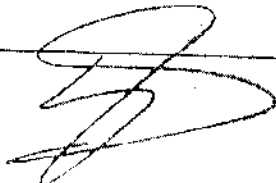
აქტივების წარჩენი ღირებულებით შეტვირებული თვითღირებულების მისი ხაფაულდი სახარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილება მის მთხნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი წამთის გამოყენებით, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დაზარიცხად გამოიყენება მესამე საპროცენტო განაკვეთი.

შენიშვნა: საკრედიტო	5%
მანქანა დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავტო და სხვა ინვენტარი	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%

თუ არაწესდება რაიმე წინაწი იმისა, რომ ცვეთის ზორმა, აქტივის სახარგებლო მომსახურების ვადა, ან წარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი



წინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
ქართული ლარი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კარაფი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარში)

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

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

... ან მისი მასშტაბის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერი მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელები და შესყიდვის დაქირავებული გადასახდელები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე.

იგი წარმოადგენს დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დაწინაურებას ადგილობრივ ბაზრასა და საერთაშორისო ბაზრებში მოცვლასთან.

იგი აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რომის ცალკეულებზე საწარმოპ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

უბრალოდ მოხალისეობით გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააქარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული უძღვრულების წმინდა სახალ ანსო ღირებულებას, არ მოხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება.

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დაბრუნდება წრფივი მეთოდით, აქტივები ადგილობრივ ბაზრასა და საერთაშორისო ბაზრებში აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების ხისკენსატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურებას ეადის განხილვაში ერთიანად ამორტიზაცია, წრფივი მეთოდით, ამორტიზაციის დახარჯებად გამოიყენება წლიური უკუგება 15 პროცენტით.

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

მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასყიდვას შორის უქვირესი თანხით, რომლისაც გამოკლებულია ცვეთის პრობლემების დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუფასებელი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო სამგაროშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებით და გაყიდვითივის აქტივ დანახარჯების შესწორებული გასაყიდვ ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იქონ უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდვ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა ბეჭდვითი ამბიაცები.

გაბარებული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების გეომეტრია.

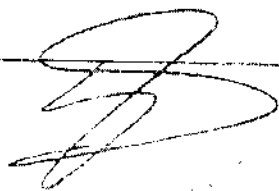
იჯარა

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

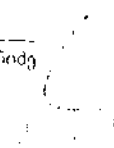
ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

2025 წლის 26 ნოემბერი
ქობულეთი, საქართველო



ნინო ხოლოშიძე
ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება” ქარაფი”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლირში)

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მაქსიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც გაისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, შეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსური ხარჯებს, და საიჯარო ვალდებულების ბეჭეტირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება შედარებითი საპროექტო განაცხადი ვალდებულები და ვალდებულები მიმართ, დარიცხული ფინანსური ხარჯები ეკლდება მოგების ან ზარალის შეგახების ფინანსური იჯარით აღებული ვალდებულები. ვალდებულები მართლად სამუდამოებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვლადი და ისევე ხდება მათი გაუფასურების საბაზისი შეფასება, როგორც წარსლის საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

ანაზღაურება

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება მართლადი სამუდამოების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშნები იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დავაუმირებულ 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 აქტივების ისევე, როგორც ვალდებულების გაუფასურების საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულებას (ზარალის შემთხვევაში, არაფასების აღდგენის შემთხვევაში) გაუფასურების საჭირო დანახარჯებით შემცირებული ხარველიზაციის ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდესდე, აქტივების გაიზარდება 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.

ფასობს, როგორც მართალი მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებული პირთა ყველა ხაზის მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის ბილბის უფლებაც დამატებითი პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება, და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, მართლადი სამუდამოების ან სხვა აქტივების მოხმარებისას).

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

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევრულებების რისხალიდნული ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებულია დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გარემოებებზე უფლებასაფრთხის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლისთვის.

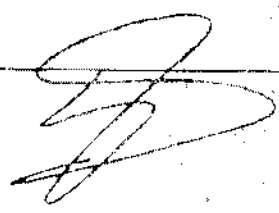
ვალდებულებების ვალუტაში

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

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

ხელმძღვანელობის ხაზებით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი



ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი



2025 წლის 20 სექტემბერი
ქიზულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლირით)

საკონსოლსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყენების დროს, ასევე სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ კლიენტს ვადალირების დროს გადასახადად გამოეყენებოდა სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალიში იმ საინგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ფულილებზე საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკებს), საკრედიტო დაწესებულებების, სადასაწყისო კომპანიების და დამამტრების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის ქვეყნის ან მისი ქვეყნის განაწილებულად.

ფაქტობრივ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტის დღეა 15-ი თვის განმავლობაში დივიდენდის აღიარებულ დღეზე (საგ. წმინდა დივიდენდები "აგროსეზი" შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საქართველოს კანონი N 85-ე) მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გარეგანი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იხვერება მოგების გადასახადით გასაანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ დივიდენდებზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დახმავრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმდენად, რამდენად წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე, აღნიშნულია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა, რომელიც აღსკტებოდა 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 იხვერება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასადადო მიწოდება და წარმოსადგენლობითი დამსაარგებო, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ კანონიერ კონსანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე როგორც ფაქტობრივ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექსპლემბარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას, ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში "გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა" საბუერკული ხარჯების წაიღწი

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოცემა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღიარდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო ვალდებულება წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია როგორც სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შეესაძლოა, რომელიც დივიდენდის სადარიტეო შეფასებები და მსჯელობა

კონსანი, აქტივების შეფასებებს და დამკვრებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დამკვრების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება სოიციალდება და ეფუძნება ხელმსდგანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს. მათ შორის საბოძვლო მოვლენების მოლოდინს რაც მოსწეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში, ხელმსდგანელობა, აგრეთვე, სადარიტეო პოლიტიკის გამოყენება. 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.

ხელმსდგანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

ნინო სოლომონიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 16 ნოემბერი
ქართული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

ფაქტობრივად, თუ არაა აღნიშნული, მონაცემები წარმოდგენილია ათასობით.

ჩიხიხისის წარმოების წარმადური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს და ეკონომიკურ მართვას, რომელიც გარდაიცვალა იმის განსახილველად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დასრულებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი, განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების საშუალების პირობები მოცემულია მკ-18 მენიშნაში.

თბილისში, საქართველოს სახარგებლო მომსახურების ვადა.

თბილისში, საქართველოს სახარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხი და ეფუძნება მსგავსი აქტივების დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში საბით ათხეული საბითივლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოიყენება მოსახლეობისთვის, თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოთხოვნა და ეკონომიკური ხშირად აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარწმინდილი სახარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა მსგავსი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლილება, რაც დასაჯილდუბულია საბაზრო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოთხოვნა.

მკ-18 მენიშნა 5. აღმზაგები

	2024	2023
შეძენილი სასტუმროს მომსახურებიდან	6,087,594	4,308,427
საქონლის რეალიზაცია	22,371	8,832
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,109,965	4,317,259

მკ-18 მენიშნა 6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
ეკონომიკური და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,560,242	1,629,790
მომსახურების მიწოდების ხარჯები	2,244,839	1,890,035
შეძენილი და მსახურები	1,162,701	936,205
კომუნალური ხარჯები	671,597	565,642
ბუღალტრის მომსახურების ხარჯი	106,463	35,367
საპენსიო ანაზღაურებები	35,187	27,647
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5,781,029	5,084,686

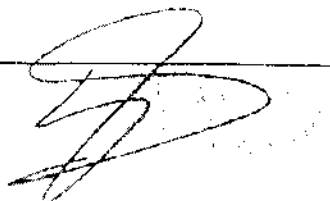
მკ-18 მენიშნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ეკონომიკური და ადმინისტრაციული ხარჯები	241,936	251,457
კომპიუტერის მიმდინარე ხელმძღვანელობის ხარჯები	75,463	150,105
თვითღირებულება	60,000	60,500
საპენსიო ხარჯები	33,600	24,000
კომპიუტერის პროგრამების ხარჯები	14,216	14,342
კომუნალური ხარჯები	11,899	27,955
კომუნალური ხარჯები	2,952	2,707
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	443,066	531,566

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

2025 წლის 20 სექტემბერი
 ქართული საპროცენტო



ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილი 1
 მქს-ის არარეგულარული ხარჯები

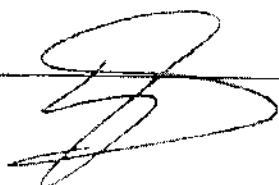
	2024	2023
ძირსახურების ხარჯები	263,112	250,142
საოკონო ხარჯი	314,569	301,100
მევა საგადასადო ხარჯი (მათ: ქონება და მიწა)	77,978	81,458
საინჟინო მომსახურების ხარჯი	63,938	31,598
სხვა	49,367	98,653
წარმომადგენლობითი ხარჯი	24,297	8
ლიფტებისა და გენერატორების ტექნიკური მომსახურება	20,890	19,548
მაკონტინენტთან ბრძოლის პრევენცია	13,897	14,162
საგანგებარეო საქონელი	8,941	29,107
საინჟინო	3,852	3,438
დონორების მიწოდების ხარჯები	3,325	2,717
სულ არარეგულარული ხარჯები	844,160	841,915

მქს-ის 9-ე ხაზა შემოსავალი

	2024	2023
უქმასადასად ბრძოლის საქონელი	124,809	111,158
სხვა შემოსავალი	282	6,729
სულ არარეგულარული ხარჯები	125,091	117,887

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი



ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთის საქარბელო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "პრაიმ"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშზე
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "პრაიმ"

ოპერაციის დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "პრაიმ"								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,715,956	6,970,792	913,519	2,589,673	210,893	124,667	51,130,148
გაზრდა			100,855	29,859	155,281			295,495
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,715,956	7,080,647	943,378	2,745,454	190,971	124,667	(28,922)
გაზრდა			246,741	42,102	49,471			51,396,721
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	3,595,649	36,715,956	7,327,388	985,481	45	190,971	124,667	338,314
დამატებითი ცვლილება								(45)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი		(10,941,012)	(3,211,441)	(660,474)	(1,850,619)	(105,439)	(81,191)	(16,850,175)
მიმდინარე წლის ცვლილება		(1,289,205)	(347,819)	(55,237)	(158,283)	(22,891)	(6,521)	(1,879,956)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი		(12,230,217)	(3,559,260)	(715,711)	(2,008,902)	22,373	(87,712)	22,373
მიმდინარე წლის ცვლილება		(1,224,680)	(351,988)	(52,326)	(152,327)	(18,313)	(5,543)	(18,707,758)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი		(13,454,897)	(3,911,248)	(768,037)	15			(1,805,178)
საბალანსო ღირებულება 2022	3,595,649	25,774,944	3,759,351	253,045	739,054	114,455	43,475	34,279,973
საბალანსო ღირებულება 2023	3,595,649	24,485,739	3,521,387	227,667	736,552	85,015	36,954	32,688,963
საბალანსო ღირებულება 2024	3,595,649	23,261,059	3,416,140	217,443	633,756	66,702	31,411	31,222,070

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2023 წლის 251,457 ლარი (2023 წლის 251,457 ლარი) აღიარებულია აღმოსავლეთის საზოგადოების საბალანსოში.

მიწა და მ. ქონებები, წარმოდგენს დამატებითი მხარისგამხმარებელი საშუალებების ემბოქსირებას.

ხელმძღვანელობის ხელმოწერა:

გორგი რეზაძე
 დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

ნინო ხოლოძინიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 26 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარიში)
 შ.პ.ს-ის 11. პარაგრაფი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ზედღირებული და მასალები	273,554	182,184
ჯამი	273,554	182,184
პერიოდის ბარჯად აღიარებული ძირების სავალდებულება	1,162,701	936,209

ტაბულა 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	255,016	162,184
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	255,016	162,184
ძ.მ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მოსაღები	48,257	26,722
სხვა მხარეებისაგან მოსაღები	206,759	145,162
წინასწარი გადახდები	22,442	33,625
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	277,458	195,809

ტაბულა 13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები საღარიბოში	26,455	38,481
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	102,471	71,702
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	128,926	110,183

ტაბულა 14. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 45,829,509 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 45,804,116 ლარი).

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანი (რომელსაც იგი განმარტავს, მის ფასის ემისიის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- ხელი შეუწყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უზრუნველყოფას, რომ მან გააგრძელოს აქტივობებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის სარგებლის შექმნა;
- შეინარჩუნოს სერვისის ხარისხი, რომ კომპანიის საქმიანობა სარგ უკუგველი იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია ატარებს მათთვის საჭირო პროცესების დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწევებს მრავალჯერადი კონსულტაციების ინდივიდუალურ მხიბნაღორ მოთხოვნას, ნახევრები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმძღვანელობის დონის გათვალისწინებით.

შენიშვნა 15. სესხები

მიღებული სესხები

სესიის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2024 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ექვივალენტი
სესია 09-10-2015	12/31/2034	USD	9%	2,574,277	7,225,480	2,574,277	6,924,200
სესია 23-01-2015	12/31/2034	EUR	9%	827,167	2,424,095	827,167	2,461,070
სესია 06-07-2015	12/31/2034	GEL	14%	-	3,731,111	-	3,731,111
სესია USD	12/31/2034	USD	9%	709,434	1,991,240	709,434	1,907,952
სულ					15,371,926		15,023,393

ხელმძღვანელობის ხელმოწერა

გიორგი რუხაძე
 დირექტორი

ნიკოლოზი
 ბუღალტერი

2025 წლის 20 სექტემბერი
 ქობულეთი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარი)

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ექვივალენტი
სესხი 09.10.2018	USD	473,030	1,327,702	221,284	595,120
სესხი 23/01/2015	EUR	151,994	445,434	71,103	239,884
სესხი 06/07/2015	GEL	-	1,167,453	-	531,197
სესხი USD	USD	130,360	365,896	60,983	164,007
სულ გადასახდელი პროცენტები		353,369	3,306,485	353,369	1,530,207

მს. დამოუკიდებელმა საბრუნველმა ხარჯებს შეადგინა:

	2024 წელი	2023 წელი
საბრუნველ ხარჯი	1,774,649	1,477,570
ჯამი	1,774,649	1,477,570

სესხით უზრუნველყოფილია მიწა და შენობები, რომელიც ძღვენარობს საქართველო, ქობულეთის რაიონი, დაბა ციხისძირში გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარედან მიღებულ სესხებს. (შენიშვნა 17) ოპერაციები დაკავშირებული მხარესთან. სესხი და პროცენტი დახაჯარია ვადის ბოლოს 2034 წლის 31 დეკემბრამდე.

სასესხო მოთხოვნები

სესხის ბიძგერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
სესხი tobacco	12/31/2034	ლარი	14%	12%	130,107	130,107
სესხი ლივრი	12/31/2034	ლარი	14%	10%	4,255,115	4,255,115
სულ სასესხო მოთხოვნები					4,385,223	4,385,223

მისაღები პროცენტები

	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
სესხი tobacco	ლარი	40,618	18,482
სესხი ლივრი	ლარი	1,328,406	604,431
სულ სასესხო მოთხოვნები		1,369,025	622,913

გაცემული სესხებიდან პროცენტის სახით მიღებულმა შემოსავალმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა:

	2024 წელი	2023 წელი
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტები	746,312	622,913
საბრუნველ ანაზღაურებულ დარიცხული პროცენტები	712	391
ჯამი	746,824	626,824

სესხი ეფუძნება მშპ ლივრი-ზე რომლის დირექტორია მშპ ქარაფის ხელმძღვანელი. (შენიშვნა 17) ოპერაციები დაკავშირებული მხარესთან. გაცემული სესხი მისაღებია ვადის ბოლოს 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

შენიშვნა 16. საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საკაქოთი ვალდებულებები	324,331	309,706
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი	15,937	391
ხელმძღვანელობის სახელით:		

გიორგი რეხაძე
 დირექტორი

2025 წლის 26 დეკემბერი
 ქობულეთის საქართველო

ნინო სოლომონიძე
 ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ქარაფი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თითოეული ლარი -)

სხვა მომწოდებლებისათვის გადახმადელი	252,783	437,513
წინასწარ მიღებული თანხები	65,937	1,187
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	11,798	
სულ საგაქრო და სხვა ვალდებულებები	396,455	412,058

შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულია მხოლოდ, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მთლიან მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ძვირზე მხარეზე. ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას, თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას კონსილდო ანუ დაკავშირებული და ურთიერთობის მაჩვენებელი და არა მხოლოდ იურიდიული ფორმისზე.

წამლები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმჯობესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და პირდაკავშირებულ მხარეებს.

უმჯობესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიისგან, რომლებშიც ვალდებულნი წილებს უმჯობესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	2024	2023
საქონლის გაყიდვა/მომსახურების გაწევა	74,336	28,046
მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2024	2023
მოთხოვნები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	48,237	10,000
გაყიდვები სესხები, დარიცხული პროცენტები	2024	2023
დარიცხული პროცენტები	746,112	622,913
სასესხო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2024	2023
სასესხო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	5,754,247	5,008,135
შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2024	2023
საქონლის ყიდვა/მომსახურების მიღება დაკავშირებული მხარეების კომპანიებიდან	167,539	60,500
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებიდან	2024	2023
ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებთან	117,848	28,095
სასესხო ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით	2024	2023
სასესხო ვალდებულებები უმჯობესი ხელმძღვანელობა	10,125,229	9,035,720
სხვა დაკავშირებული მხარეები	8,553,182	7,518,450
	2024	2023
უმჯობესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მილიანი თანხა	287,541	225,904

შენიშვნა 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

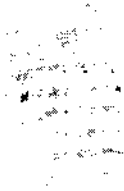
დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი კანონიერების ნებართვა გას.პ. 2025 წლის, 26 ნოემბერის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი რუხაძე
დირექტორი

2025 წლის 26 ნოემბერი
ქობულეთი, საქართველო

ნინო ხოლომოიძე
ბუღალტერი



შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება „ქარაფი“
მმართველობის ანგარიშგება

(2024 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. ქობულეთი
2025 წელი

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

შპს „ქარაფი“ (საიდენტიფიკაციო #446951148) შექმნილია სს „პანსიონატი ცხარტყელას“ რეორგანიზაციის საფუძველზე. რეგისტრირებულია 16.04.2010 წელს, საზოგადოების პარტნიორი და 100% წილის მმართველია ავტორიული კომპანია „Nasatonioni Lomobliengesellschaft mbH“ ს. საზოგადოების უმეტესი მმართველობის ორგანო არის პარტნიორთა კრება, ხოლო უმეტესესი კლასი და წარმომადგენლობა ევალება კომპანიის დირექტორს - კომპანიის არ გააჩნია ფილიალი და შვილობილი კომპანია.

საქმიანობის სფერო

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

განხორციელებული პროექტები: 2010-2024 წწ.

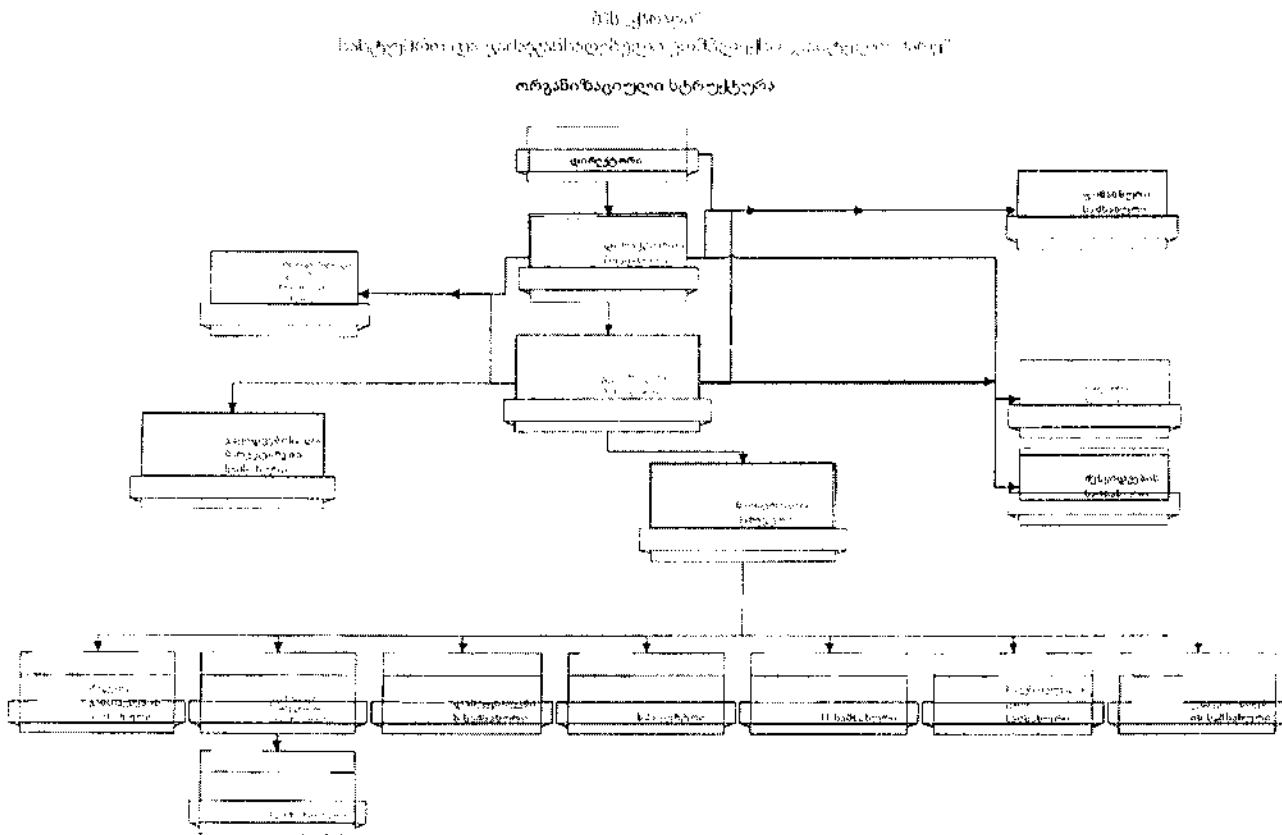
სასტუმრო კომპლექსი „კასტელო მარე“;

- კომპლექსი მოიცავს საკუთრებაში არსებულ 16 526 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე განთავსებულ 22 055 69 კვ. მეტრ სასტუმროებს: „დიანა“ „ვიქტორია“ „აფროდიტა“-ს, „ალბა“-ს და საზაფხულო კაფე „ალბას“ 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 ტიპის პრაქტიკულად მოიცავდა ჩვეულებრივების რეკონსტრუქციას, ხოლო სარეკონსტრუქციო გაღებვის (200 მეტრი) მშენებლობას რომელიც ძირითადი მუშაობა იყო, ადგილმდებარეობიდან გათმობისა და კომპლექსის ერთიან ფართობში მოქცევა და შენობების ხელახლა და ემბრაციისგან დაცვა, აღნიშნული პროექტი კომპანიამ სს „რკინიგზა“-სთან შეთანხმებით წარმატებით განახორციელა სასტუმრო კომპლექსი უქსპლუატაციაში შევიდა 2016 წლის იანვარში.
- აღნიშნული კომპლექსის მშენებლობისათვის განხორციელებული ინვესტიციების ოდენობამ შეადგინა დაახლოებით 52 მილიონი ლარი.
- საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 9 თვისათ #1063 განკარგულების საფუძველზე, მარდაბრო მაგალის ფონდით შპს „ქარაფის“ მიერ შესყიდული იქნა სასტუმრო კომპლექსის კიდევ ერთი სტადიონული სასტუმრო მე-4 კლასის შენობა-ნაგებობა „ალბა“, სადაც წარმატებით იქნა განხორციელებული სამშენებლო და კეთილმოწყობითი სამუშაოები. 2017 წლის იანვარში კომპლექსის მშენებლობის დასრულების შემდეგ იქნა უქსპლუატაციაში.
- 2017 წლისათვის ასევე წარმატებით განხორციელდა კიდევ ერთი პროექტი - მე-2 კლასის შენობა-ნაგებობა- საზაფხულო კაფე „ალბა“, რომელიც 2017 წლის 12 ივლისს აქვანო იქნა უქსპლუატაციაში.
- მშენებლობის პროცესში, კეთილმოწყობითი რეკონსტრუქციის სასტუმრო კომპლექსში შესავალია ასევე მომდებარე ტერიტორიების ინფრასტრუქტურული მოწყობის საფუძვლიანი გზისა და გზის გარე განათების, საკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის, წყლის გაბურღილების, სადრენაჟო ტიპის გადმოსვლის ნაგებობების, გაზსადენის, ინჟინერიის კაბელის და სხვადასხვა ინჟინერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.
- საბოლოო ჯამში კი მაღალ არქიტექტურული ღირებულების სასტუმრო კომპლექსმა ასალი სიტყვა თქვა რეგიონში ტურიზმის განვითარების თვალსაზრისით, შეიძლება ითქვას რომ ის გახდა სავიზიტო ბარათი, როგორც საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მაცხოვრებლებისათვის, ასევე უცხოელი სტუმრებისათვის.

მართვის სტრუქტურა

- საზოგადოების მინაგანაწევი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნით შემუშავდა მინიჭებული მინიჭებულია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება განხორციელდა საბოლოო კომპანიის მართვის, შემავალი უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

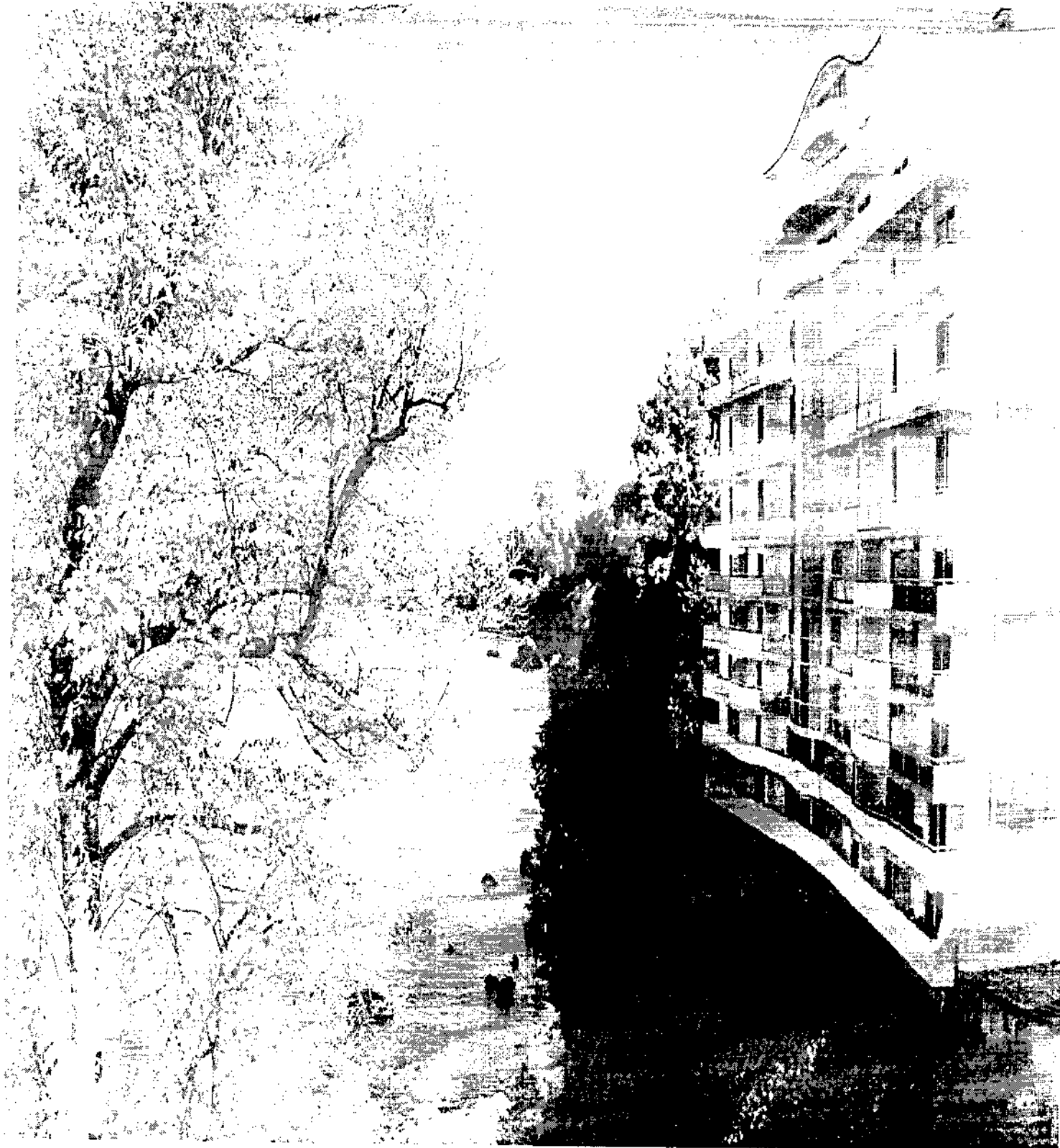
- ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.
- დირექტორი საზოგადოების მართვას ახორციელებს ქვემოთ მოცემული სტრუქტურის მეშვეობით.



მიმდინარე საქმიანობის ანგარიში: 2016-2024 წწ.

- 2016 წლის 5 ივლისიდან სასტუმრო კომპლექსმა „კახტელი მარე“ დაიწყო ფუნქციონირება და სასტუმროს საქმის მართვა გახდა კომპანიის ძირითადი საქმიანობა.
- დღეის მდგომარეობით ფუნქციონირებს ოთხი სასტუმრო:

- სახელწოდება „ვიქტორია“, რომელიც არის კომპლექსის ძირითადი კორპუსი, შედგება 33 სართლისგან;

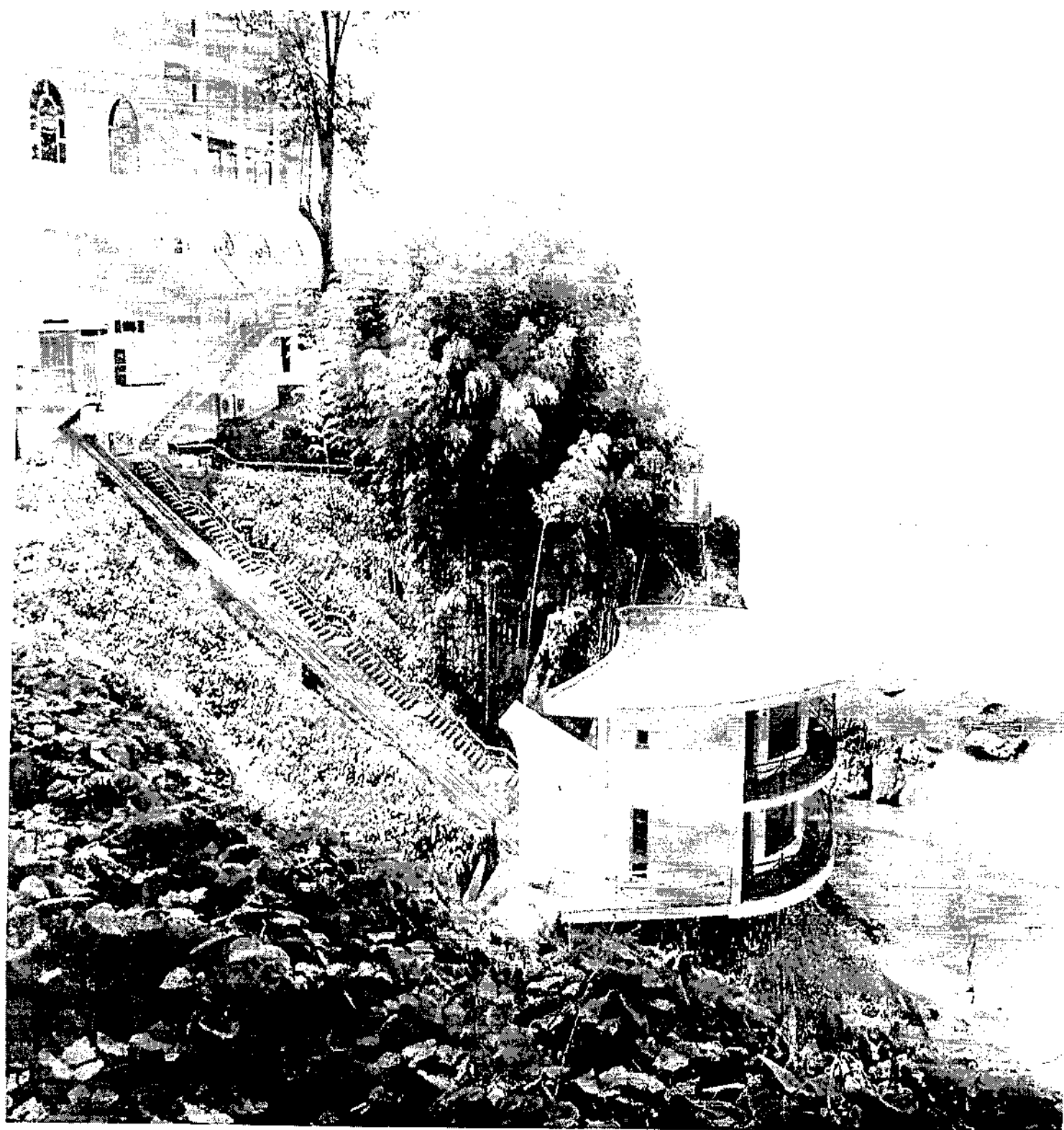


- სახელწოდება „დიანა“, მეორე კორპუსი შედგება 53 სართლისგან;

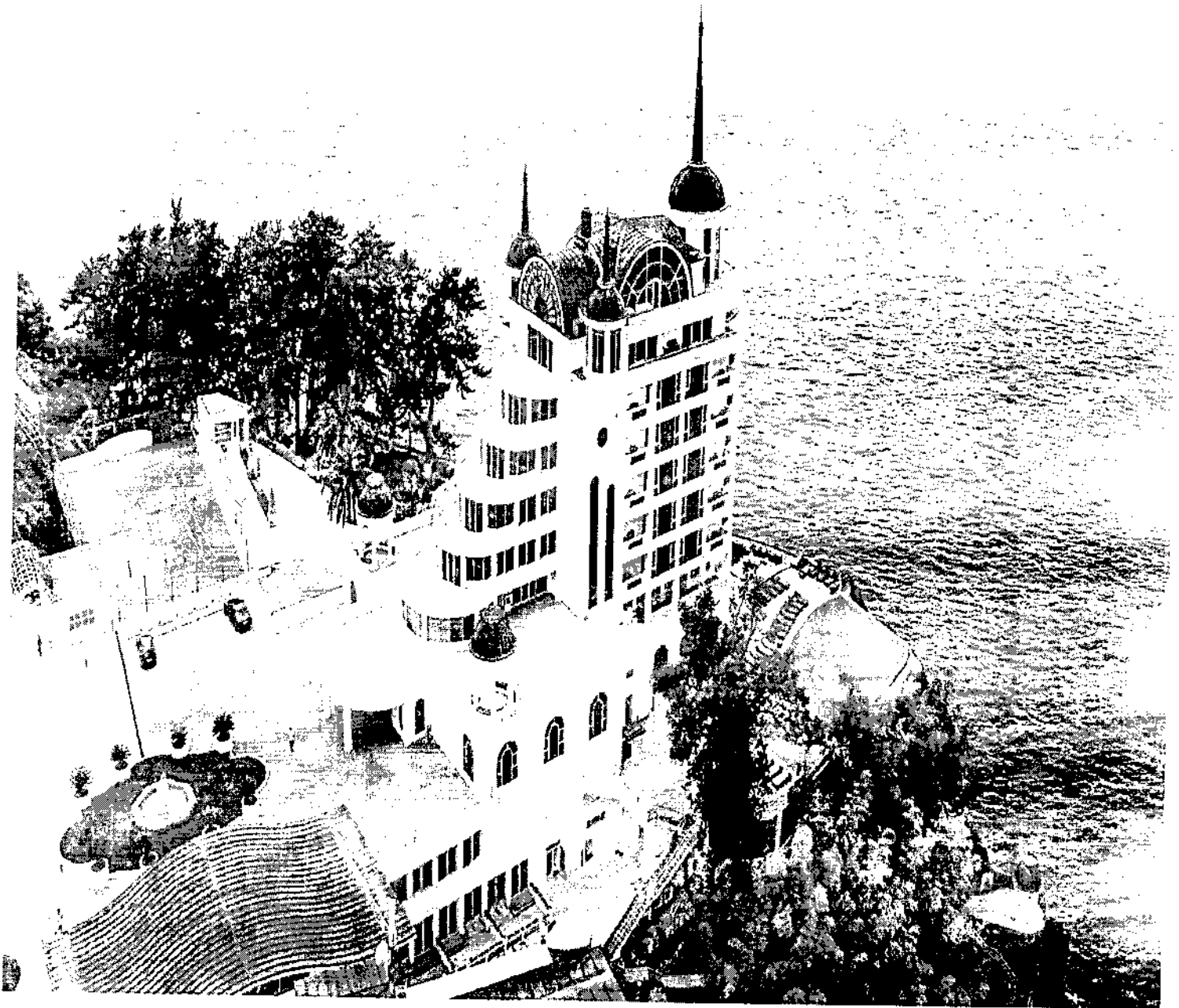
- სასტუმრო „აღმა“ - შედგება 23 ნომერიდან;

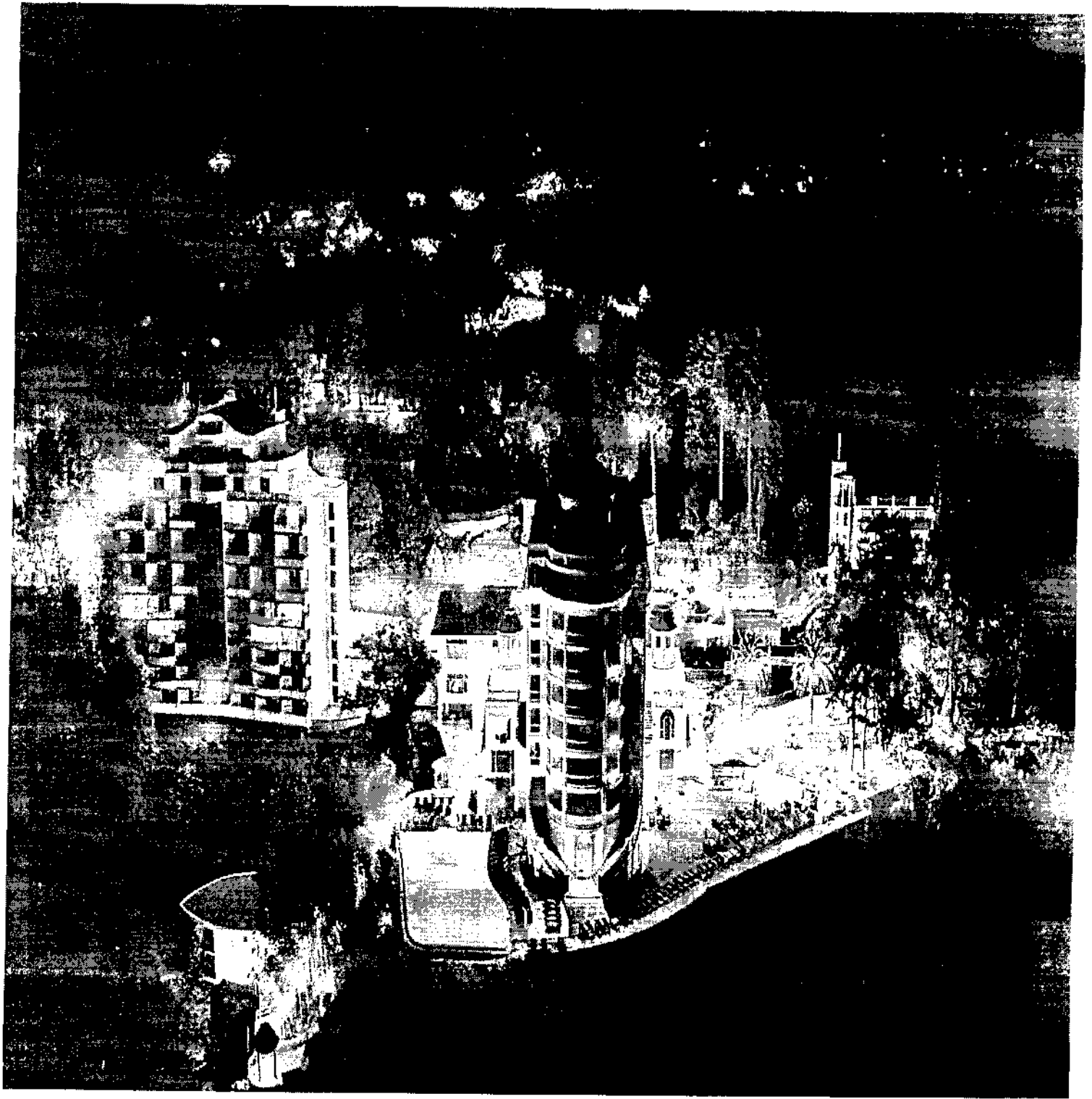


- ვილა-აფროდიტა - შედგება 1 ნომრიდან;



- სასტუმრო პროექტის გარდა კომპლექსში მოიცავს შემდეგ სერვისებს: ბარები, რესტორანი, საცურაო აუზი, სპა, მუზეუმი, კორტეჟი, გახართობი ცენტრი







- სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების დღიდან ყოველთვიურად დასაქმებულია რაოდენობა შეადგენს (საშუალო-წლიური) 130 ადამიანს. გენდერული ბალანსი დაცულია და აკმაყოფილებს საერთაშორისო მოთხოვნებს. კერძოდ:

ქალი		კაცი	
სეზონი	არასეზონი	სეზონი	არასეზონი
61	54	82	71

სასტუმრო კომპლექსის დატვირთულობა წლიური პროცენტული მაჩვენებლებით.

2024 წლის იანვრიდან-დეკემბრის ჩათვლით სასტუმრო მომსახურებით ისარგებლა - 16 967 ადამიანმა, ხოლო წლის დროშის სასტუმრო წლიურმა მაჩვენებელმა შეადგენდა - 18.23 %

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულია შემოსავლები - 5 109 ათასი ლარი შეადგენს. 2024 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე მიღებულია ზარალი შეადგენს 2,661 მილიონ ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქტივების ღირებულება შეადგენს 37,656 ათას ლარს, ხოლო კაპიტალი - 18,374 ათას ლარს.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების რეკონსტრუქციის ზრდა და მომსახურების სფეროს ხარისხის ამაღლება კლიენტის შესატყვის მომსახურების მოწოდებით.
- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და ხარჯების ოპტიმიზაცია,
- არსებული სასტუმრო კომპლექსის თანამედროვე დონეზე კეთილმოწყობა ექსპლუატაციის ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავის დროული მომდინარე და კაპიტალური შეკეთება;

კომპანიის ხელში არსებული რესურსები (როგორც მატერიალური, ასევე მშრომითი) ხელსაწყოა იმისათვის რომ შეტყობინებული იქნას ახალი სტრატეგია შემოსავლების გაზრდის თვალსაზრისით. კიდევ უფრო სრულყოფილი გაზრდის მართვის სასაყდრის გააუმჯობესება მომსახურების ხარისხი და მიღწეული იქნას წინა წლებთან შედარებით მაღალი ფინანსური მაჩვენებლები.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „ქარაფი“-ს

დირექტორი

გიორგი რუხაძე

