

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს “კავთურა ”

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის**

(არააუდირებული)

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და მსჯელობები	6
3. ძირითადი საშუალებები	14
4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6. მარაგები	14
7. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	15
8. სესხები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. ამონაგები	16
11. სხვა შემოსავალი	16
12. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები	16
13. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	16
14. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები	16
15. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები	17
16. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	17
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	4,334,156	2,472,266	1,302,706
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		759,316	346,405	-
არამატერიალური აქტივი		177,617	-	41,217
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		5,271,090	2,818,671	1,343,923
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	411,723	3,129,902	29,736
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,527,970	1,601,133	1,949,792
მარაგები	6	170,102	145,029	47,765
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	7	-	1,018	20,427
		3,109,795	4,877,083	2,047,720
მთლიანი აქტივები		8,380,884	7,695,754	3,391,644
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	322,500	322,500
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,772,208	4,066,817	2,437,354
		5,772,208	4,389,317	2,759,854
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,665,599	2,244,628	438,389
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		1,665,599	2,244,628	438,389
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	697,003	771,784	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	71,125	256,371	154,174
საგადასახადო ვალდებულებები		174,950	27,268	38,142
გადასახდელი პროცენტი		-	6,385	1,085
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		943,078	1,061,809	193,401
მთლიანი ვალდებულებები		2,608,677	3,306,437	631,789
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,380,884	7,695,754	3,391,644

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

/ ქ. ცვალიძე

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	10	5,140,915	3,868,233
თვითღირებულება		(5,197,048)	(2,032,530)
საერთო მოგება		(56,134)	1,835,703
სხვა შემოსავლები	11	2,686,151	187,036
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(345,410)	(187,828)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(21,764)	(26,110)
სხვა ხარჯები		(99,881)	(64,827)
საოპერაციო მოგება		2,162,962	1,743,974
ფინანსური შემოსავალი	14	89,374	194,911
ფინანსური ხარჯი	14	(275,808)	(102,859)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(186,434)	92,052
მოგება დაბეგვრამდე		1,976,528	1,836,026
მოგების გადასახადის ხარჯი		(39,659)	(30,984)
წმინდა მოგება		1,936,869.03	1,805,042
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,936,869	1,805,042

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: / მ. ცვიკოძე

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	322,500	-	2,437,354	2,759,854
წმინდა მოგება	-	-	1,805,042	1,805,042
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,805,042	1,805,042
გაცემული დივიდენდი	-	-	(175,579)	(175,579)
2023 წლის 31 დეკემბერი	322,500	-	4,066,817	4,389,317
წმინდა მოგება	-	-	1,936,869	1,936,869
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,936,869	1,936,869
გაცემული დივიდენდი	-	-	(231,478)	(231,478)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(322,500)	-	-	(322,500)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,772,208	5,772,208

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: / მ. ცვიკოძე

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კავთურა, ს/კ 232578298 (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2003 წლის 10 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, კასპის რაიონი, ს. კავთისხევი . 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია ალექსანდრე ნებიერიძე, პ/ნ 59031007125.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღორდისა და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სსიპ წიაღის ეროვნული სააგენტოს მიერ გაცემული წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიების ფარგლებში. კომპანია ახორციელებს მოპოვებული ქვიშა-ღორდის რეალიზაციას. გარდა ამისა, ამ ეტაპზე მცირე მოცულობით აწარმოებს და ყიდის ბეტონსაც.

კომპანიას დაფუძნებული აქვს შვილობილი კომპანია შპს ჩვენი ფერმა ნატურალი 100 %-იანი წილის ფლობით, 2023 წლის 24 აგვისტოს. შპს ჩვენი ფერმას საქმიანობას წარმოადგენს შერეული სოფლის მეურნეობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და მსჯელობები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

კონსოლიდირების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს ჩვენი ფერმა ნატურალი- 100%

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

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

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეუზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2024	31/12/2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულია წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგيلამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	5-10
ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-8
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

ლივიდენდი

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	928,100	201,994	658,374.48	25,841.00	1,290,846	3105155.62
შემოსვლა	701695.72	809,460.29	101,791.95	68,579.38	409,713	2091240.32
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	1,629,796	1,011,454	760,166	94,420	1,700,559	5,196,396
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2024	-	(22,483)	(209,756)	(6,353)	(394,298)	(632,890)
პერიოდის ცვეთა	-	(4,478)	(56,213)	(4,695)	(163,963)	(229,349)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(26,961)	(265,969)	(11,049)	(558,261)	(862,239)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	928,100	179,511	448,618	19,488	896,548	2,472,266
31 დეკემბერი 2024	1,629,796	984,494	494,197	83,372	1,142,298	4,334,156

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	-	962
ეროვნული ვალუტა ბანკში	227,347	1,729,404
უცხოური ვალუტა ბანკში	184,376	1,399,536
სულ	411,723	3,129,902

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	631,105	178,006
გადახდილი ავანსები	1,691,890	413,775
გარანტია	2,975	2,975
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	202,000	1,006,377
სულ	2,527,970	1,601,133

6. მარაგები

	2024	2023
--	------	------

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ნედლეული და მასალები	170,102	144,628
მზა პროდუქცია	-	402
სულ	170,102	145,029

7. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2024	2023
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	-	1,018
	-	1,018

8. სესხები

	2024	2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,665,599	2,244,628
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-
სულ სესხები	1,665,599	2,244,628
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	697,003	771,784
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-
	697,003.37	771,784.44
სულ სესხები	2,362,602	3,016,413

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	56,465	234,160
სხვა ვალდებულებები	11,672	6,098
გადასახდელი ხელფასები	-	15,100
მიღებული ავანსები	2,988	1,013
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	71,125	256,371

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

10. ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	5,113,898	3,860,686
მომსახურების გაწევა	27,017	7,547
სულ	5,140,915	3,868,233

11. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
დაფინანსებით მიღებული შემოსავალი	65,465	65,595
არასაოპერაციო მოგება	2,620,687	121,441
სულ	2,686,151	187,036

12. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(268,707)	(156,122)
სხვა ხარჯი	(40,057)	(30,317)
ოფისის ხარჯი	(88)	(968)
კომუნალური ხარჯები	(508)	(421)
მარკეტინგული მომსახურება	(650)	-
ბუღალტრული მომსახურება	(24,500)	-
საკონსულტაციო მომსახურება	(10,900)	-
სულ	(345,410)	(187,828)

13. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(21,764)	(26,110)
სულ	(21,764)	(26,110)

14. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2024	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(275,808)	(102,859)

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სულ ფინანსური დანახარჯები	(275,808)	(102,859)
ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	89,374	194,911
სულ ფინანსური შემოსავალი	89,374	194,911
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(186,434)	92,052

15. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

შპს კავთურას დაკავშირებულ მხარედ განიხილება შპს ნატურალი (ს/კ 400107497), რამდენადაც 31.12.2024-ის მდგომარეობით მისი 100 %-იანი წილის მფლობელი არის ალექსანდრე ნებიერიძე. შპს ნატურალს შპს კავთურასაგან აღებული აქვს სესხი.

	2024	2023
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 7)		
მეკავშირე საწარმო	202,000	1,006,377
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 13)		
მეკავშირე საწარმო		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	202,000	1,006,377

16. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	152,041	156,122
სულ	152,041	156,122

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, საანგარიშო პერიოდის შემდგომ განხორციელდა შპს კავთურას წილებში ცვლილებები, კერძოდ: ალექსანდრე ნებიერიძემ გაასხვისა წილი, რომლის საფუძველზე ახალი წილობრივი გადანაწილება არის შემდეგი: ალექსანდრე ნებიერიძე (პ/ნ 59031007125)-66 %, ნიკოლოზ ლოლაძე (პ/ნ 01505048455)-34 %.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმოწერა:

ა. გვრიტიანი

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისთვის

შპს “კავთურა ”

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის**

(არააუდირებული)

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და მსჯელობები	6
3. ძირითადი საშუალებები	14
4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6. მარაგები	14
7. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	15
8. სესხები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. ამონაგები	16
11. სხვა შემოსავალი	16
12. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები	16
13. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	16
14. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები	16
15. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები	17
16. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	17
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	4,334,156	2,472,266	1,302,706
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		759,316	346,405	-
არამატერიალური აქტივი		177,617	-	41,217
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		5,271,090	2,818,671	1,343,923
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	411,723	3,129,902	29,736
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,527,970	1,601,133	1,949,792
მარაგები	6	170,102	145,029	47,765
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	7	-	1,018	20,427
		3,109,795	4,877,083	2,047,720
მთლიანი აქტივები		8,380,884	7,695,754	3,391,644
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	322,500	322,500
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,772,208	4,066,817	2,437,354
		5,772,208	4,389,317	2,759,854
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,665,599	2,244,628	438,389
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		1,665,599	2,244,628	438,389
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	697,003	771,784	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	71,125	256,371	154,174
საგადასახადო ვალდებულებები		174,950	27,268	38,142
გადასახდელი პროცენტი		-	6,385	1,085
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		943,078	1,061,809	193,401
მთლიანი ვალდებულებები		2,608,677	3,306,437	631,789
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,380,884	7,695,754	3,391,644

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

/-----

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	10	5,140,915	3,868,233
თვითღირებულება		(5,197,048)	(2,032,530)
საერთო მოგება		(56,134)	1,835,703
სხვა შემოსავლები	11	2,686,151	187,036
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(345,410)	(187,828)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(21,764)	(26,110)
სხვა ხარჯები		(99,881)	(64,827)
საოპერაციო მოგება		2,162,962	1,743,974
ფინანსური შემოსავალი	14	89,374	194,911
ფინანსური ხარჯი	14	(275,808)	(102,859)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(186,434)	92,052
მოგება დაბეგვრამდე		1,976,528	1,836,026
მოგების გადასახადის ხარჯი		(39,659)	(30,984)
წმინდა მოგება		1,936,869.03	1,805,042
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,936,869	1,805,042

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

/-----

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	322,500	-	2,437,354	2,759,854
წმინდა მოგება	-	-	1,805,042	1,805,042
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,805,042	1,805,042
გაცემული დივიდენდი	-	-	(175,579)	(175,579)
2023 წლის 31 დეკემბერი	322,500	-	4,066,817	4,389,317
წმინდა მოგება	-	-	1,936,869	1,936,869
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,936,869	1,936,869
გაცემული დივიდენდი	-	-	(231,478)	(231,478)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(322,500)	-	-	(322,500)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,772,208	5,772,208

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

/-----

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კავთურა, ს/კ 232578298 (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2003 წლის 10 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, კასპის რაიონი, ს. კავთისხევი . 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია ალექსანდრე ნებიერიძე, პ/ნ 59031007125.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღორღისა და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სსიპ წიაღის ეროვნული სააგენტოს მიერ გაცემული წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიების ფარგლებში. კომპანია ახორციელებს მოპოვებული ქვიშა-ღორღის რეალიზაციას. გარდა ამისა, ამ ეტაპზე მცირე მოცულობით აწარმოებს და ყიდის ბეტონსაც.

კომპანიას დაფუძნებული აქვს შვილობილი კომპანია შპს ჩვენი ფერმა ნატურალი 100 %-იანი წილის ფლობით, 2023 წლის 24 აგვისტოს. შპს ჩვენი ფერმას საქმიანობას წარმოადგენს შერეული სოფლის მეურნეობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და მსჯელობები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

კონსოლიდირების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს ჩვენი ფერმა ნატურალი– 100%

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

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

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2024	31/12/2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-8
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმძღვანელო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელმძღვანელებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

ღივიდენდი

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	928,100	201,994	658,374.48	25,841.00	1,290,846	3105155.62
შემოსვლა	701695.72	809,460.29	101,791.95	68,579.38	409,713	2091240.32
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	1,629,796	1,011,454	760,166	94,420	1,700,559	5,196,396
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2024	-	(22,483)	(209,756)	(6,353)	(394,298)	(632,890)
პერიოდის ცვეთა	-	(4,478)	(56,213)	(4,695)	(163,963)	(229,349)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(26,961)	(265,969)	(11,049)	(558,261)	(862,239)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	928,100	179,511	448,618	19,488	896,548	2,472,266
31 დეკემბერი 2024	1,629,796	984,494	494,197	83,372	1,142,298	4,334,156

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	-	962
ეროვნული ვალუტა ბანკში	227,347	1,729,404
უცხოური ვალუტა ბანკში	184,376	1,399,536
სულ	411,723	3,129,902

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	631,105	178,006
გადახდილი ავანსები	1,691,890	413,775
გარანტია	2,975	2,975
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	202,000	1,006,377
სულ	2,527,970	1,601,133

6. მარაგები

	2024	2023
--	------	------

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ნედლეული და მასალები	170,102	144,628
მზა პროდუქცია	-	402
სულ	170,102	145,029

7. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2024	2023
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	-	1,018
	-	1,018

8. სესხები

	2024	2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,665,599	2,244,628
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-
სულ სესხები	1,665,599	2,244,628
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	697,003	771,784
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-
	697003.37	771784.44
სულ სესხები	2,362,602	3,016,413

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	56,465	234,160
სხვა ვალდებულებები	11,672	6,098
გადასახდელი ხელფასები	-	15,100
მიღებული ავანსები	2,988	1,013
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	71,125	256,371

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

10. ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	5,113,898	3,860,686
მომსახურების გაწევა	27,017	7,547
სულ	5,140,915	3,868,233

11. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
დაფინანსებით მიღებული შემოსავალი	65,465	65,595
არასაოპერაციო მოგება	2,620,687	121,441
სულ	2,686,151	187,036

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(268,707)	(156,122)
სხვა ხარჯი	(40,057)	(30,317)
ოფისის ხარჯი	(88)	(968)
კომუნალური ხარჯები	(508)	(421)
მარკეტინგული მომსახურება	(650)	-
ბუღალტრული მომსახურება	(24,500)	-
საკონსულტაციო მომსახურება	(10,900)	-
სულ	(345,410)	(187,828)

13. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(21,764)	(26,110)
სულ	(21,764)	(26,110)

14. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2024	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(275,808)	(102,859)

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სულ ფინანსური დანახარჯები	(275,808)	(102,859)
<i>ფინანსური შემოსავალი</i>		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	89,374	194,911
სულ ფინანსური შემოსავალი	89,374	194,911
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(186,434)	92,052

15. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

შპს კავთურას დაკავშირებულ მხარედ განიხილება შპს ნატურალი (ს/კ 400107497), რამდენადაც 31.12.2024-ის მდგომარეობით მისი 100 %-იანი წილის მფლობელი არის ალექსანდრე ნებიერიძე. შპს ნატურალს შპს კავთურასაგან აღებული აქვს სესხი.

	2024	2023
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 7)		
მეკავშირე საწარმო	202,000	1,006,377
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 13)		
მეკავშირე სააწარმო		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	202,000	1,006,377

16. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	152,041	156,122
სულ	152,041	156,122

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს კავთურა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, საანგარიშო პერიოდის შემდგომ განხორციელდა შპს კავთურას წილებში ცვლილებები, კერძოდ: ალექსანდრე ნებიერიძემ გაასხვისა წილი, რომლის საფუძველზე ახალი წილობრივი გადანაწილება არის შემდეგი: ალექსანდრე ნებიერიძე (პ/ნ 59031007125)-66 %, ნიკოლოზ ლოლაძე (პ/ნ 01505048455)-34 %.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმოწერა: