**შპს კავიტა**

**ს/კ 205294368**

# ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი 2025წ

**სარჩევი**


ფინანსური ანგარიშგება ..... 3

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება ..... 3

სრული შემოსავლის  ინდივიდუალური ანგარიშგება ..... 4

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 5

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ..... 7

**1. ზოგადი ინფორმაცია** ..... 7

2.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... 7

2.1 მომზადების საფუძვლები ..... 7

2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში ..... 8

2.3 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან ..... 9

2.4 საოპერაციო იჯარა ..... 9

2.5 ძირითადი საშუალებები ..... 9

2.6 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ..... 10

2.7 მარაგები ..... 11

2.8 ანარიცხები ..... 11

2.9 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები ..... 12

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები ..... 12

2.11 საკუთარი კაპიტალი ..... 13

7. მარაგები ..... 15

8.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ..... 15

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები ..... 16

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ..... 16

11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ..... 16

12. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან ..... 18

13. პირობითი ვალდებულებები ..... 18

14.  საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები ..... 18

## ფინანსური ანგარიშგება

**შპს კავიტა ს/კ 205294368**

**ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

**ფინანსური მდგომარეობა**

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 228130 | 55299 | 92530 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 365876 | 701410 | 834889 |
| მარაგები | 701812 | 735002 | 560210 |
| ძირითადი საშუალებები | 36852 | 46066 | 57582 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | 274997 | 0 | 0 |
| **სულ აქტივები** | ***1607667*** | ***1537777*** | ***1545211*** |
| **ვალდებულებები** | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 473639 | 549149 | 849064 |
| **სულ ვალდებულებები** | ***473639*** | ***549149*** | ***849064*** |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | | |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 1134028 | 988628 | 696147 |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი** | ***1134028*** | ***988628*** | ***696147*** |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | ***1607667*** | ***1537777*** | ***1545211*** |

**დირექტორი  როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240**

**შპს კავიტას/კ 205294368**

**სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

**საქმიანობის შედეგები**

| **საქმიანობის შედეგები** | **31/12/2024** | **31/12/2023** |
|---|---|---|
| საქონლის გაყიდვიდან | 3259930 | 2563720 |
| გაყიდვების თვითღირებულება | -2331722 | -1792292 |
| **საერთო მოგება** | ***928208*** | ***771428*** |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | -241475 | -190353 |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი | -9802 | -11517 |
| იჯარის ხარჯი | -29555 | -33437 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -149524 | -59953 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები | -430356 | -295260 |
| **საოპერაციო მოგება** | ***497852*** | ***476168*** |
| **გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:** | | |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | -52300 | -71224 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) | -141119 | -112463 |
| **საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი** | ***145400*** | ***292481*** |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):** | | |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) | 145400 | 292481 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 988628 | 696147 |
| **საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს** | ***1134028*** | ***988628*** |

**დირექტორი  როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240**

## შპს კავიტა ს/კ 205294368

**ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| **ფულადი სახსრების მოძრაობა** | **31/12/2024** | **31/12/2023** |
|---|---|---|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 3339032 | 2563201 |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -3166201 | -2600432 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) | 172831 | -37231 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში** | ***55299*** | ***92530*** |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს** | ***228130*** | ***55299*** |

**დირექტორი - როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240**

**შპს კავიტა ს/კ 205294368**

**ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 1134028 | 988628 | 696147 |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი** | ***1134028*** | ***988628*** | ***696147*** |

**დირექტორი - როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240**

**შპს კავიტა**

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს კავიტა საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205294368 რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 31/03/2016 მარეგისტრირებელი ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია; იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №28
დირექტორი დირექტორი როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240

**2.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

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

**2.1 მომზადების საფუძვლები**

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ბ) შეფასების საფუძველი

შპს კავიტას საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. შპს კავიტას ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული და დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 24 მარტს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს–ის მიხედვით მომზადება ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

შპს კავიტა ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

**გ) საქმიანობის უწყვეტობა**

შპს კავიტა ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს შპს კავიტა ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

**ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა**

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც შპს კავიტა ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც შპს კავიტას ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

**ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება**

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი | |
|---|---|---|
| | აშშ დოლარი | ევრო |
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.9753 |
| კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.8068 | 2.9306 |

**2.3 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან**

შპს კავიტა აღიარებს შემოსავალს მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც შპს კავიტა მოელის მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. შპს იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;

- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება
- სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

შპს კავიტა შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა.

**შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა**

შპს კავიტა შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს მომსახურებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ მომსახურებასთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

შპს კავიტას შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

**შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება**

შპს-ის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. შპს კავიტა მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

**2.4 საოპერაციო იჯარა**

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. 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.

**2.5 ძირითადი საშუალებები**

შპს-ში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან,

ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდება, როგორც ანარიცხი.
მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა შპს კავიტაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.
აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით.
ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ან შპსს მიერ შიდა მოხმარებისათვის აგებულ აქტივებთან მიმართებაში, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების დასრულებასა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ცვეთა დაანგარიშდება აქტივის ღირებულებაზე (შემცირებული აქტივის ნარჩენი ღირებულებით) დაყრდნობით.
ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივის განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.
ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადრისი პერიოდების სავარაუდო სასრგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები 20 წელი
- ავტომობილები 5 წელი
- უძრავი ინვენტარი და მოწყობილობები 5 წელი
- კომპიუტერი და ტექნიკური აღჭურვილობა 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და დანარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

**2.6 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს შპს კავიტა გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური 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 შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, შპს კავიტა აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.
ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ

საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.
თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.
თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) 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 (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

**2.7 მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში, მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეზალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება შესაბამისი პარტიის ინდივიდუალური დანახარჯებით. სხვა მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

**2.8 ანარიცხები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც შპს კავიტას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, შპსს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია). თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

**2.9 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

**2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები**

ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. შპსს ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება შპს კავიტას ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. შპს საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. შპს კავიტა აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შპს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას. ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო დეპოზიტებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

**ფინანსური ვალდებულებები**

მიზნიდან გამომდინარე, შპს კავიტა მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. შპს კავიტა ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

**ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება**

შპს კავიტა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და  შპს კავიტა  გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

**2.11 საკუთარი კაპიტალი**

შპსის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება  წესდებით.  წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები**

შპს ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

როგორც ზემოთ აღინიშნა, შპს გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ

მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში შპსს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

**3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

შპს აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**3.3 სასამართლო დავები**

შპს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხების შეფასებისას შპს კავიტა ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**4. შემოსავალი**

შპს კავიტა საქმიანობა არის - მომსახურებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მიღებული შემოსავალი, განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაჭრო შეღავათები და მოცულობის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს;

შემოსავალი 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ლარში) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | **31/12/2024** | **31/12/2023** |
|---|---|---|
| საქონლის გაყიდვიდან | 3259930 | 2563720 |
| **სულ შემოსავალი** | ***3259930*** | ***2563720*** |

**5. სხვა ხარჯები**

ხარჯები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგმაირად:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | -241475 | -190353 |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი | -9802 | -11517 |
| იჯარის ხარჯი | -29555 | -33437 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -149524 | -59953 |
| **სულ ხარჯები** | ***-430356*** | ***-295260*** |

**6. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგმაირად:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| ძირითადი საშუალებები | 46066 | 57583 |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა | -9802 | -11517 |
| **ძირითადი საშუალებები** | **36852** | **46066** |

**7. მარაგები**

მარაგები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| მარაგები | 701812 | 735002 |
| **სულ მარაგები** | **701812** | **735002** |

**8.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 365876 | 701410 |
| **სულ სავაჭრო და სხვამოთხოვნები** | **365876** | **701410** |

**9. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 228130 | 55299 |
| **სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები** | **228130** | **55299** |

**10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 473639 | 549149 |
| **სულ ვალდებულებები** | **473639** | **549149** |

**11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა**

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად შპს დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები**

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. შპსს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა შპს კავიტას  მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ  შპს შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

შპს ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს შპს კავიტასტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით,  შპს კავიტა ახდენს  მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური  ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

შპს კავიტას  საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. შპს კავიტას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო  რისკი  არის  უცხოური  ვალუტის  ცვლილების  შედეგად  ფინანსური  ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს შპს კავიტას  ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

**კაპიტალის მართვა**

შპს კავიტა თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შპს კავიტა აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

შპს კავიტას ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. შპს კავიტას ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. შპსს  მენეჯმენტი დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ  ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას.

ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას შპს კავიტა რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

## 12. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები განხილულია დაკავშირებულ მხარეებთან.

## 13. პირობითი ვალდებულებები

**სასამართლო დავები** - 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს კავიტას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, შპსს მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, შპსს ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შპს კავიტადაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. შპს კავიტას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ შპს კავიტას ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

## 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2025 წლის 24 მარტს. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## ფინანსური ანგარიშგება

**შპს კავიტა ს/კ 205294368**

**ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| აქტივები | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 228130 | 55299 | 92530 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 365876 | 701410 | 834889 |
| მარაგები | 701812 | 735002 | 560210 |
| ძირითადი საშუალებები | 36852 | 46066 | 57582 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | 274997 | 0 | 0 |
| **სულ აქტივები** | ***1607667*** | ***1537777*** | ***1545211*** |
| ვალდებულებები | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 473639 | 549149 | 849064 |
| **სულ ვალდებულებები** | ***473639*** | ***549149*** | ***849064*** |
| საკუთარი კაპიტალი | | | |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 1134028 | 988628 | 696147 |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი** | ***1134028*** | ***988628*** | ***696147*** |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | ***1607667*** | ***1537777*** | ***1545211*** |

**დირექტორი** **როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240**

**შპს კავიტას/კ 205294368**

**სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

საქმიანობის შედეგები

| **საქმიანობის შედეგები** | **31/12/2024** | **31/12/2023** |
|---|---|---|
| საქონლის გაყიდვიდან | 3259930 | 2563720 |
| გაყიდვების თვითღირებულება | -2331722 | -1792292 |
| **საერთო მოგება** | ***928208*** | ***771428*** |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | -241475 | -190353 |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი | -9802 | -11517 |
| იჯარის ხარჯი | -29555 | -33437 |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -149524 | -59953 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები | -430356 | -295260 |
| **საოპერაციო მოგება** | ***497852*** | ***476168*** |
| **გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:** | | |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | -52300 | -71224 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) | -141119 | -112463 |
| **საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი** | ***145400*** | ***292481*** |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):** | | |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) | 145400 | 292481 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 988628 | 696147 |
| **საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს** | ***1134028*** | ***988628*** |

**დირექტორი** **როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240**

საქართველო შპს "ქავი" GEORGIA "KAVITA" LTD 205294368

შპს კავიტა ს/კ 205294368

**ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 3339032 | 2563201 |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -3166201 | -2600432 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) | 172831 | -37231 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში** | *55299* | *92530* |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს** | *228130* | *55299* |

დირექტორი - როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240

შპს კავიტა ს/კ 205294368

**ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 1134028 | 988628 | 696147 |
| *სულ საკუთარი კაპიტალი* | ***1134028*** | ***988628*** | ***696147*** |

**დირექტორი - როინი ოთარაშვილი პ/ნ 01024023240**