

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 1

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 2

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“ -ის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	31.12.2022	31.12.2023
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	35391	19483
სავაჭრო მოთხოვნები	86929	17085
გადახდილი ავანსები	16480	29031
მარაგები	128377	125490
სულ მოკლევადიანი აქტივები	267177	191089
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2003955	1972028
არამატერიალური აქტივები	1500	1500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11869	11869
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2017324	1985397
სულ აქტივები	2284501	2176486
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	28912	26570
საგადასახადო ვალდებულებები	14651	8459
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4309	250
სასესხო ვალდებულებები	119488	117288
სხვა ვალდებულებები	226	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	167586	152567
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი	120773	81915
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1056275	987946
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1177048	1069861
სულ ვალდებულებები	1344634	1222428
მთლიანი კაპიტალი		
კაპიტალი	107524	107589
გაუნაწილებელი მოგება	832343	846469
სულ კაპიტალი	939867	954058
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2284501	2176486



შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარი)

	31.12.2022	31.12.2023
ამონაგების საქონლის გაყიდვიდან	98827	38190
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	672066	715055
სხვა შემოსავალი		0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-26527	-10336
საერთო მოგება	744366	742909
სხვა შემოსავალი	302656	2773
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-294472	-398029
ცვეთა და ამორტიზაცია	-32659	-31927
საპროცენტო ხარჯი	-68826	-43444
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-333974	-257836
სულ საოპერაციო ხარჯი	-427275	-728463
სულ საოპერაციო მოგება	317091	14446
სულ მოგება დაბეგვრამდე	317091	14446
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	317091	14446
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი მოგება	190255	8668
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიბელი მოგება	126836	5778
სულ მოგება	317091	14446

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპ“-ის დირექტორი ლევან ხეცურიანი



შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარ

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი 2021	346,057	295,258	-	641,315
გაცემული დივიდენდები				
კაპიტალის სხვა ცვლილება		-18539		-18539
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		317091		317091
31 დეკემბერი 2022	346,057	593,810		939,867
გაცემული დივიდენდები				
კაპიტალის სხვა ცვლილება		14446		14446
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		-255		-255
31 დეკემბერი 2023	346,057	608,001		954,058

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპ“-ის დირექტორი
ლევან ხეცურიანი



შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარი)

	31.12.2022	31.12.2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	102674	147360
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	90	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-106744	-163268
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტს შორის	-3980	-15908
ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში	39371	35391
ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს	35391	19483

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“-ის დირექტორი
ლევან ხეცურიანი



1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“ (შემდეგში „კომპანია“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის საქმიანობა არის საიჯარო მომსახურება. შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“ არის შპს „ენ-დუო“-ს დედა კომპანია.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

2.1 ანგარიშგების მომზადების და წარგენის საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო ფუნქციონირებს და თავის საქმიანობას უახლოეს საპროგნოზო მომავალშიც გააგრძელებს, არ აპირებს და არ საჭიროებს ლიკვიდაციას.

2.2 საანგარიშგებო ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში, რომელიც წარმოადგებს საანგარიშგებო ვალუტას. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ოპერაციის განხორციელების თარიღით არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარებულია სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

2.3 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში და საბანკო ანგარიშებზე.

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის

ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.6 ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საბალანსო ღირებულებით, თვითღირებულებას - დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: მისი ნასყიდობის ფასს, ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამებს, ლიცენზიებს.

2.8 სავაჭრო ვალდებულებები სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.9 სესხი

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯით. სესხები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხები გადაფასდება წლის ბოლოს, სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.10 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

2.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

2.12 ხარჯი

არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯის აღიარება ხდება გაწევისთანავე, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად.

2.13 სახელფასო განაცემი

ხელფასები ექვემდებარება დარიცხვის იმავე პერიოდში რომელშიც თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

2.14 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.15 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

2.16 ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ ,როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. ძირითად საშუალებას ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი და წრფივი მეთოდის შესაბამისად.

2.17 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდის გატანის სანაგარიშგებო თვეში. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) .

2.3 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35391	19483
სულ	35391	19483

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	86929	17085
	-	-
სულ	86929	17085

2.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა	68713	60933
სხვა	59664	64557
სულ	128377	125490

2.8 სავაჭრო ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	28912	26570
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4309	250
საგადასახადო ვალდებულებები	14651	8459
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	119488	117288
სხვა ვალდებულებები	226	0
სულ	167586	152567

2.9 ნასესხები სახსრები და სხვა ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადავდებული შემოსავალი	120773	81915
გრძელვადიანი სესხი	1056275	987946
სულ	1177048	1069861

2.10 საკუთარი კაპიტალი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი 2021	346,057	295,258	-	641,315
გაცემული დივიდენდები კაპიტალის სხვა ცვლილება		-18539		-18539
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		317091		317091
31 დეკემბერი 2022	346,057	593,810		939,867
გაცემული დივიდენდები კაპიტალის სხვა ცვლილება		14446		14446
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		-255		-255
31 დეკემბერი 2023	346,057	608,001		954,058

2.11 ამონაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები საქონლის	98827	38190
გაყიდვიდან		
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	672066	715055
სხვა ამონაგები		
სულ	770893	753245

2.12 ხარჯი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვების თვითღირებულება	26527	10336
დასაქმებულთა ანაზღაურება	294472	398029
ცვეთა და ამორტიზაცია	32659	31927
საპროცენტო ხარჯი	68826	43444
ადმინისტრაციული და სხვა	333974	257836
საოპერაციო ხარჯი		
სულ	756458	741572

