შპს კაპიტალი

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

თბილისი 2024 წ.

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 1

ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება..2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..4

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ,,კაპიტალი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;

- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.

- გონივრულ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით,რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში საქმიანობის შეჩერებას და ორიენტირებულია მოგების გაზრდაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ.

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 აგვისტოს

ხელმომწერი პირი

დირექტორი ა.აბესაძე

შპს კაპიტალი 402064445 LLC CAPITAL

შპს ,, კაპიტალი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022-2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	**31/12/2023**	**31/12/2022**
ნეტო ამონაგები	1978764	3397945
საქონლის გაყიდვიდან	1964254	3397945
სხვა	14510	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-969753	-1440743
საერთო მოგება	1009011	1957202
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	229215
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-268851	-123038
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-22355	-17316
საპროცენტო ხარჯი	-217118	-274816
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-124869	-71850
სულ საოპერაციო ხარჯები	-633193	-257805
საოპერაციო მოგება	375818	1699397
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-235345
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	375818	1464052
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	375818	1464052
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	375818	1464052
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1635959	426737
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	54887	-254830
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	3000	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2069664	1635959

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: ა. აზესაძე

შპს კაპიტალი 402084445 LLC CAPITAL

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12342	315406	94254
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	800695	735802	758809
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	36835	1566516	234519
მარაგები	1716878	2007496	1635753
მზა პროდუქცია	1669868	2007496	1567210
სხვა	47010	0	68543
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1401447	48715	968006
ძირითადი საშუალებები	163562	206913	296392
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	124083	0	0
სულ აქტივები	4255842	4880848	3987733
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	0	8604	179901
ანარიცხები	159	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	77072	148060	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	1690537	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	270020	316310
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	952329	881428	1294829
სხვა ვალდებულებები	1156618	246240	1769956
სულ ვალდებულებები	2186178	3244889	3560996
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3000	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2066664	1632959	399997
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	3000	26740
სულ საკუთარი კაპიტალი	2069664	1635959	426737
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4255842	4880848	3987733
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3968198	3622728	3987733
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1233690	2363460	3560996

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: ა. აბესაძე

შპს კაპიტალი 402084445 LLC CAPITAL

შპს ,,კაპიტალი" (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდული პირების რეესტრში 26042018 წ. ს.ნ 402084445

კომპანიის დამფუძნებელია და 100% წილის მმართველია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ,,თბილისი პლიუსი“ (400162097)

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, მასივი დიღომი, კვარტალი IV, კორპუსი 17, ბინა 42

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი გმირი კურსანტების ქ.5ა

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3000 ლარს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2022 წელს კომპანია ანგარიშგებას ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით. ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც

გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლაციფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

• მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.

• ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა. • მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

• აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

• მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში(რომელიც უფრო გრძელია).

• ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის" კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების

ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუტაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირთადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუტაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირთადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი.

მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პეროდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირთადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით

2022 -2023 წწ

• მანქანა - დანადგარები	10
• ოფისის აღჭურვილობა	4-5
• სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

ძირითადი საშუალებები 2023 წ

(ერთეული ლარი)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის ბოლოსთვის შეადგენს **163 561** ლარს.მათ შორის :

- მიწის ნაკვეთები 75 442
- მანქანა-დანადგარები 13 501
- ოფისის აღჭურვილობა 25 935
- სატრანსპორტო საშუალებები 48 683

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების ჩათვლით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია გადასაყიდად. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

(ერთეული ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022
მარაგები (მზა პროდუქცია)	1 669 868	2007496
სხვა მარაგები	47 010	0
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	**1 716 878**	**2 007 496**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
(ერთეული ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურეობიდან	800 695	735802
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	36835	1566
516		
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (გაცემული სესხი და წინასწარ გაწეული ხარჯი	1401447	48715
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 238 977	2 351
033		

ამონაგების აღიარება

საწარმოს საქმიანობა არის - საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და ამ საქონლის (პროდუქციის) რეალიზაცია, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ერთეული ლარი)

	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
სავაჭრო მოკლევადიანი	0	8 603
სასესხო ვალდებულებები	952 329	1 151 448
სხვა ვალდებულებები	2186178	3244889
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**3 138 507**	**4 396 337**

ფული და ფულის ექვივალენტები

(ერთეული ლარი)

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6664.40	50 418
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	5677	264 988
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	12 341.4	315 406

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით,

საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი 3000 ლარის ტოლია.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

კომპანიის შემთხვევაში საწესდებო კაპიტალის ცვლილება არ მომხდარა.

ხელმომწერი პირი
დირექტორი : ა.აბესაძე