

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 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 გრუპ“ -ის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით(ლარი)**

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6332	19483
სავაჭრო მოთხოვნები	84372	17085
გადახდილი ავანსები	15382	29031
მარაგები	125265	125490
სულ მოკლევადიანი აქტივები	231351	191089
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1950592	1972028
არამატერიალური აქტივები	1500	1500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	22369	11869
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1974461	1985397
სულ აქტივები	2205812	2176486
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	24157	26570
საგადასახადო ვალდებულებები	10306	8459
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	218	250
სასესხო ვალდებულებები	129888	117288
სხვა ვალდებულებები		0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	164569	152567
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი	84600	81915
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	959572	987946
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1044172	1069861
სულ ვალდებულებები	1208741	1222428
მთლიანი კაპიტალი		
კაპიტალი	109704	107589
გაუნაწილებელი მოგება	887367	846469
სულ კაპიტალი	997071	954058
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2205812	2176486

შპს კაპიტალ ინვესტ გრუპის დირექტორი: ლევან ხეცურიანი



შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	2914	38190
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	905945	715055
სხვა შემოსავალი		0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-309	-10336
საერთო მოგება	908550	742909
სხვა შემოსავალი	15014	2773
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-589982	-398029
ცვეთა და ამორტიზაცია	-31664	-31927
საპროცენტო ხარჯი	-46415	-43444
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-189839	-257836
სულ საოპერაციო ხარჯი	-842886	-728463
სულ საოპერაციო მოგება	65664	14446
სულ მოგება დაბეგვრამდე	65664	14446
მოგების გადასახადი	-3715	
წმინდა მოგება	61949	14446
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი მოგება	37169	8668
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიბელი მოგება	24780	5778
სულ მოგება	61949	14446

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“-ის დირექტორი ლევან ხეცურიანი



შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარ

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
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
გაცემული დივიდენდები		-21053		-21053
კაპიტალის სხვა ცვლილება		61949		61949
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		2117		2117
31 დეკემბერი 2024	346,057	651,014		997,071

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“-ის დირექტორი
ლევან ხეცურიანი



შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	176,707	147360
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-10,230	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-179,628	-163268
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტს შორის	-13,151	-15908
ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში	19,483	35391
ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს	6,332	19483

შპს „კაპიტალ ინვესტ გრუპ“-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 60%-ის მეწილე, 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 ზანკის 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 სალაროში 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 საშუალებების 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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,332	19483
სულ	6,332	19483

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	84372	17085
	-	-
სულ	84372	17085

2.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	60933	60933
სხვა	64332	64557
სულ	125265	125490

2.8 სავაჭრო ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	24157	26570
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	218	250
საგადასახადო ვალდებულებები	10306	8459
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	129888	117288
სულ	164569	152567

2.9 ნასესხები სახსრები და სხვა ვალდებულება

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადავდებული შემოსავალი	84600	81915
გრძელვადიანი სესხი	959572	987946
სულ	1044172	1069861

2.10 საკუთარი კაპიტალი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
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
გაცემული დივიდენდები		-21053		-21053
კაპიტალის სხვა ცვლილება		61949		61949
სხვა ცვლილება				
გაუნაწილებელ მოგებაში		2117		2117
31 დეკემბერი 2024	346,057	651,014		997,071

2.11 ამონაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	2914	38190
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	905945	715055
სხვა ამონაგები		
სულ	908859	753245

2.12 ხარჯი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვების	309	10336
თვითღირებულება		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	589982	398029
ცვეთა და ამორტიზაცია	31664	31927
საპროცენტო ხარჯი	46415	43444
ადმინისტრაციული და სხვა	189839	257836
საოპერაციო ხარჯი		
სულ	858209	741572

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 16.09.2025 წელს

შპს კაპიტალ ინვესტ გრუპის დირექტორი

ლევან ხეცურიანი

