

შპს კერა +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კერას“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 აგვისტოს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

შპს „კერა+“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში შესაბამისად კომპანია მოქცეულია საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის გავლენის ქვეშ, რომელიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის ნიშნებით. საგადასახადო, იურიდიული საკანონმდებლო ნორმატიული აქტები აგრეთვე მარეგულირებელი ორგანოები განიცდიან რეფორმებს და ხშირ ცვლილებებს რაც დამატებით გამოწვევების წინაშე აყენებს საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შესახებ. სამომავლოდ შეიძლება ბიზნეს გარემო განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

ორგანიზაცია „კერა+“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ს/კ 205219351, რეგისტრაციის თარიღი 23/08/2007. იურიდიული მისამართი- საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, კეკელიძის ქ., №25,ბ. 9. კომპანიის დამფუძნებელი ირაკლი იმერლიშვილი (01008011382) – 100%, დირექტორი - ირაკლი იმერლიშვილი (01008011382).

შპს „კერა +“-ის ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია სამშენებლო სფეროსთან. კომპანია აშენებს საცხოვრებელ კორპუსებს და შემოსავლებს აშენებული საცხოვრებელი ბინების რალიზაციიდან იღებს. კომპანიის საქმიანობის გარკვეული ნაწილი დაკავშირებულია სხვა ორგანიზაციების მიერ დაკვეთით სამშენებლო სამუშაოების შესრულებასთან და შემოსავლების გარკვეულ ნაწილს ამ საქმიანობიდანაც იღებს.

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალოსაწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია ათასამდე თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის თარიღისთვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებზე.

ყველა ასეთი მნიშვნელოვანი შეფასება განხილული იქნება ქვემოთ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ა) ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ მე-11 და მე-12 განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს. საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის გამოიყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, ასეთი კომპანიას არ გააჩნია.

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმომ ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს შემდეგნაირად:

- სავალო ინსტრუმენტები, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით
- სესხის მიღების ვალდებულება ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების თანხის გამოკლებით.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ

შემთხვევაში, 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; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ავდის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

იჯარა

კომპანია ხანდახან ახდენს ინვენტარის იჯარით გაცემას სარგებლის მიღების მიზნით

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

„კომპანიას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

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

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო მომსახურების ოპერაციასთან დაკავშირებულ ამონაგებს აღიარებს ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით სანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

საწარმო თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებს და ხარჯებს აღიარებს სახელსეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ავალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციაზე ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში. არსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში.

შპს კერა+

ფი

მანქანური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	
		2018	2017
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	81488	30720
საფაქრო მოთხოვნები	2	54246	454605
გადასდილი ზვანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	192,191	36069
მარაგები	4	445,224	513555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		773149	1034949
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	189978	160326
სულ გრძელვადიანი აქტივები		189978	160326
სულ აქტივები		963127	1195275
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	6	17105	101169
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		-	453635
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	9	216127	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10	20348	
საგადასახადი ვალდებულებები	7	67103	87935
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8	99640	9491
სხვა ვალდებულებები		1085	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		421408	652230
სულ ვალდებულებები		421408	652230
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		182	182
გატუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	541537	542863

შპს კერა+
ფი.
ნაწესური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სულ საკუთარი კაპიტალი	541719	543045
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	963127	1195275

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2018

მომსახურების გაწევიდან	12	48,628
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		1,686,116
ნეტო ამონაგები		1,734,744

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,317,696
საწყისი მარაგი	513,555
შესყიდვა	1,312,677
გადაშუაების დანახარჯები	- 28,933
საბოლოო მარაგი	479,603
საერთო მოგება	417,048

სხვა შემოსავალი 2,869.00

დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 158,897
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 46,944
საპროცენტო ხარჯი	- 32,049

Handwritten signature

შპს კერა+
ფი
ნანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	-	45,308
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	-	280,329
საოპერაციო მოგება			136,719
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			102,341
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			543,045
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-	85,831
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-	17,836
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			541,719



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2018	2017
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	81,488	30,720
სავაჭრო მოთხოვნები	2	54,246	454,605
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	192,191	36,069
მარაგები	4	445,224	513,555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		773 149	1034949
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	189,978	160,326
სულ გრძელვადიანი აქტივები		189,978	160,326
სულ აქტივები		963,127	1,195,275
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	17,105	101,169
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			453,635
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	9	216,127	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10	20,348	
საგადასახადი ვალდებულებები	7	67,103	87,935
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8	99 640	9491
სხვა ვალდებულებები		1 085	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		421408	652 230

შპს კერა+
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>421 408</u>	<u>652 230</u>
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		182	182
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	<u>541537</u>	542863
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>541.719</u>	<u>543045</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>963.127</u>	<u>1195275</u>

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2018

მომსახურების გაწევიდან		48,628
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	12	1,686,116
ნეტო ამონაგები		1,734,744

რეალიზებული პროდუქციის

თვითღირებულება

	1,352,075
საწყისი მარაგი	513,555
შესყიდვა	1,347,055
გადამუშავების დანახარჯები	(28,933)
საბოლოო მარაგი	479,603
საერთო მოგება	382,670

სხვა შემოსავალი

	2,869
--	--------------

დასაქმებულთა ანაზღაურება	(158,897)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(46,944)
საპროცენტო ხარჯი	(32,049)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13 (45,308)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(280,329)

საოპერაციო მოგება	102,341
--------------------------	----------------

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	102,341
---	----------------

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	543,045
--	----------------

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(85,831)
---	-----------------

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(17,836)
--	-----------------

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

ა. ფულადი ნაშთი სალაროში -79535

ბ. ფულადი ნაშთი საბანკო ანგარიშზე-1953

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იჯარით გაცემული ინვენტარის და ბინების რეალიზაციასთან დაკავშირებულ მოთხოვნასთან.

1. იჯარით გაცემული ინვენტარიდან მისაღები დავალიანება -19381.37

2. ბინების რეალიზაციასთან დაკავშირებული დავალიანება-34864.5

3. გადახდილი აგანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

ამ მუხლში ძირითადად გაერთიანებულია წინაწარ გადახდილი თანხები კრედიტორებისთვის, რომელიც უკავშირდება მომსახურებების შესყიდვებთან სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების განმავლობაში.

4. მარაგები

მარაგები შედგება მზა პროდუქციისგან და მშენებლობის პროცესში გამოყენებადი მასალებისგან. მზა პროდუქციის ნაწილი შედგება საცხოვრებელი ბინებისგან რომელიც წლის ბოლოს ჯერ არ იყო რეალიზებული.

1.დასრულებული ბინების ღირებულება- 410087,67

2.ნედლეული და მასალები- 35,137

5.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ძირითადად შედგება სატრანსპორტო საშუალებებისგა, საოფისე ინვენტარისგან და სამშენებლო სამუშაოებისას გამოყენებადი მცირეფასიანი ინვენტარისგან.

ქონება	ავტომობილი	საოფისე ინვენტარი	სამშენებლო ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	სულ
საწყისი ღირებულება 2018წ	10671	8797	38916	101942	160326
შეძენა 2018 წელი		137.5	78460.19		78597.69
ცვეთა 2018 წელი	2561	2981	26 483	14918	46 943
გაყიდვა/ჩამოწერა 2018 წელი			2000		2000
ნარჩენი ღირ-ბა 2018 წელი	8110	5953.5	88892	87024	189978

ვალდებულებები

6.სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს სამშენებლო სამუშაოებისას შესყიდული მომსახურების ან მარაგების გადასახდელ ვალდებულებებს.

7.საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს დღგ-ს ვალდებულებას რომელიც წარმოიშვა წლის ბოლოს და გადახდა მოხდა მომდევნო წლის იანვარში.

8.გამოუმუშავებელი შემოსავალი

ეს მუხლი შედგება ძირითადად საშენებლო კონტრაქტების მიხედვით მიღებული ავანსებისგან და ბინის რეალიზაციის ავანსისგან. 2018 წლის ბოლოსთვის ასეთი ვალდებულება შეადგენს

1. საშენებლო კონტრაქტის-90150
2. ბინის რეალისაციის-9490

9.მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

ეს მუხლი მოიცავს სრულად სესხს საკრედიტო ორგანიზაციიდან,რომელიც აღებულია საგადასახადო ვალდებულების გადასაფარად,რომლის დაფარვაც უნდა დასრულდეს 2019 წლის სექტემბრის თვეში,რის გამოც 2018 წელს მიეცა მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულების დასახელება

10. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ეს მუხლი მოიცავს თანამშრომელთა მიმართ დავალიანებას რომელიც არ იყო გაცემული წლის ბოლოს

11.საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალის ძირითადი ნაწილი არის დაგროვილი მოგება. დაგროვილი მოგება წარმოქმნილია წინა პერიოდებში მიღებული მოგებისგან. პერიოდულად

კომპანია გასცემს დივიდენდებს დამფუძნებელზე რაც ჩანს კაპიტალის მოძრაობის უწყისში.

12. ამონაგები

ამონაგები შედგება შემოსავლებისგან რომელიც დაკავშირებულია სამშენებლო კონტრაქტებთან, საცხოვრებელი ბინების რეალიზაციასთან და სხვა მცირე მომსახურებებისგან მიღებული შემოსავლისგან. 2018 წლისთვის ძირითადი შემოსავლის წყარო იყო სამშენებლო კონტრაქტების შესრულება.

13. ხარჯები

კომპანიის ძირითადი ხარჯები დაკავშირებულია სამშენებლო კონტრაქტების შესრულებისას შესყიდულ მომსახურებებზე და ნედლეულზე, ასეთი ხარჯები აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

სხვა ხარჯები დაკავშირებულია ადმინისტრაციულ საქმიანობასთან.

✓ დასახელება	თანხა
✓ ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	21,172.92
✓ აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	14,420.28
✓ საპენსიო ფონდი	542.77
✓ საკანცელარიო ხარჯი	73.38
✓ ქონების გადასახადი	1704.82
✓ კომუნიკაციის ხარჯები	444.03
✓ რემონტი	170.00
✓ ბანკის ხარჯი	1,169.61
✓ სხვა საერთო ხარჯი	28.80
✓ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	3124.77

შპს კერა+
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

✓ <u>ჯარიმები და საურავები</u>	<u>2457</u>
✓ <u>ჯამი</u>	<u>45308,56</u>