

შპს კერა +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კერას“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 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:

- o მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- o ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- o 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:

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

- o სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - o ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
 - o თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 22 სექტემბერს.

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.

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 წარმოადგენილია 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 2018 და 2019 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 კონვერტაციახდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

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

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
2018-2019 საანგარიშო პერიოდი

		2019	2018
მომსახურების გაწევიდან სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან ნეტო ამონაგები	13	2 531 899,27 2531899,27	48 628,26 1 686 115,79 1734744,05
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგი		2 060 484,81	1 352 074,79
შესყიდვა		445 224,41	513 555,61
გადამუშავების დანახარჯები		2 063 190,90	1 312 676,98
საბოლოო მარაგი			-28 933,39
საერთო მოგება		447930,5 471 414,46	445 224,41 382 669,26
სხვა შემოსავალი			
არასაოპერაციო შემოსავალი		656,15	2869,41
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	(139 501)	(158 897)
საპროცენტო ხარჯი		(37 374)	(46 944)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(25 054)	(32 049)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(118 002)	(45 308)
		(319 274,330)	(280 328,210)
საოპერაციო მოგება		152 140,13	102 341,05
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		152 140,13	102 341,05
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		541 719,36	543 045,72
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(225 511,580)	(85 831,580)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(6 458,830)	(17 835,830)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		461 889,08	541 719,36

დირექტორი : ირაკლი იმერლიშვილი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2019	2018	2017
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	22 099,12	81 488,17	30 720,21
სავაჭრო მოთხოვნები	2	49 299,00	54 245,87	454 604,77
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	44 162,78	192 190,88	36 068,59
მარაგები	4	447 930,50	445 224,41	513 555,61
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4,1	238,71		
სულ მოკლევადიანი აქტივები		563 730,11	773 149,33	1 034 949,18
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	283 905,49	189 978,54	160 326,52
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(სესხი)	6	15 790,00		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		299 695,49	189 978,54	160 326,52
სულ აქტივები		863 425,60	963 127,87	1 195 275,70
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	7	101 791,96		
სავაჭრო ვალდებულებები	8	39 710,84	17 104,73	101 167,58
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			216 126,83	453 635,00
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	9	94 774,08	20 348,22	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10	66 755,42	68 187,00	87 936,41
საგადასახადი ვალდებულებები	11	98 504,00	99 640,78	9 491,00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	11,1			
სხვა ვალდებულებები				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		401 536,30	421 407,56	652 229,99
სულ ვალდებულებები		401 536,30	421 407,56	652 229,99

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	182,15	182,15	182,15
		461 706,93	541 537,21	542 863,57
სულ საკუთარი კაპიტალი		461 889,08	541 719,36	543 045,72
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		863 425,38	963 126,92	1 195 275,71

დირექტორი : ირაკლი იმერლიშვილი

[Handwritten signature]

[Circular blue stamp: "KERA+ GEORGIA" with registration details]

შპს კერა+
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
2018-2019 საანგარიშო პერიოდი

		2019	2018
მომსახურების გაწევიდან	13		48 628,26
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		2 531 899,27	1 686 115,79
ნეტო ამონაგები		2531899,27	1734744,05
<u>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</u>		<u>2 060 484,81</u>	<u>1 352 074,79</u>
საწყისი მარაგი		445 224,41	513 555,61
შესყიდვა		2 063 190,90	1 312 676,98
გადამუშავების დანახარჯები			-28 933,39
საბოლოო მარაგი		447930,5	445 224,41
<u>საერთო მოგება</u>		<u>471 414,46</u>	<u>382 669,26</u>
<u>სხვა შემოსავალი</u>		656,15	<u>2869,41</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	(139 501)	(158 897)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(37 374)	(46 944)
საპროცენტო ხარჯი		(25 054)	(32 049)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(118 002)	(45 308)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(319 274,330)	(280 328,210)
<u>საოპერაციო მოგება</u>		<u>152 140,13</u>	<u>102 341,05</u>
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		152 140,13	102 341,05
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		541 719,36	543 045,72
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(225 511,580)	(85 831,580)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(6 458,830)	(17 835,830)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		461 889,08	541 719,36

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2019	2018	2017
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	22 099,12	81 488,17	30 720,21
სავაჭრო მოთხოვნები	2	49 299,00	54 245,87	454 604,77
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	44 162,78	192 190,88	36 068,59
მარაგები	4	447 930,50	445 224,41	513 555,61
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4,1	238,71		
სულ მოკლევადიანი აქტივები		563 730,11	773 149,33	1 034 949,18
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	283 905,49	189 978,54	160 326,52
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(სესხი)	6	15 790,00		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		299 695,49	189 978,54	160 326,52
სულ აქტივები		863 425,60	963 127,87	1 195 275,70
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	7	101 791,96		
სავაჭრო ვალდებულებები	8	39 710,84	17 104,73	101 167,58
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება				453 635,00
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება			216 126,83	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	9	94 774,08	20 348,22	
საგადასახადი ვალდებულებები	10	66 755,42	68 187,00	87 936,41
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	11	98 504,00	99 640,78	9 491,00
სხვა ვალდებულებები	11,1			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		401 536,30	421 407,56	652 229,99
სულ ვალდებულებები		401 536,30	421 407,56	652 229,99
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	12	182,15	182,15	182,15
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		461 706,93	541 537,21	542 863,57
დირექტორი				
ირაკლი იმერლიშვილი				

შპს კერა+
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>461 889,08</u>	<u>541 719,36</u>	<u>543 045,72</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>863 425,38</u>	<u>963 126,92</u>	<u>1 195 275,71</u>

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1.ფული და ფულის ექვივალენტები

ა.ფულადი ნაშთი სალაროში -21 849

ბ.ფულადი ნაშთი საბანკო ანგარიშზე-250,22

2.სავაჭრო მოთხოვნები

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

1.სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული დავალიანება -14 435

2.ბინების რეალიზაციასთან დაკავშირებული დავალიანება-34 864

3.გადახდილი ავანსები 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- 410,087

2.ნედლეული და მასალები- 37,843.5

5.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ძირითადად შედგება სატრანსპორტო საშუალებებისგან, საოფისე ინვენტარისგან და სამშენებლო სამუშაოებისას გამოყენებადი მცირეფასიანი ინვენტარისგან. ასევე ლიზინგით შეძენილი ავტომობილისგან.

ქონება	ავტომობილი	საოფისე ინვენტარი	სამშენებლო ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	სულ
საწყისი ღირებულება 2019წ	8110	5953.5	88892	87024	189978
შეძენა 2019 წელი	137 375		24957		162332
ცვეთა 2019 წელი	2561	1799	18095	14918	37373
გაყიდვა/ჩამოწერა 2019 წელი		499,5	30534		31032
ნარჩენი ღირ-ბა 2019 წელი	142,924	3655	65220	72,106	283905

6.სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს შპს -ზე გაცემულს სესხს.

ვალდებულებები

7.მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება მოიცავს სალიზინგო კომპანიაზე გადასახდელ თანხას .

8.სავაჭრო ვალდებულებები

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

9.ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ წარმოადგენს სახელფასო დავალიანებას პროექტების მიხედვით.

10.საგადასახადო ვალდებულებები

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

11.გამოუმუშავებელი შემოსავალი

ეს მუხლი შედგება ძირითადად საშენებლო კონტრაქტების მიხედვით მიღებული ავანსებისგან და ბინის რეალიზაციის ავანსისგან. 2019 წლის ბოლოსთვის ასეთი ვალდებულება შეადგენს

1. სამშენებლო კონტრაქტის-89 014
2. ბინის რეალიზაციის-9490

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.

13.ამონაგები

ამონაგები შედგება შემოსავლებისგან რომელიც დაკავშირებულია სამშენებლო კონტრაქტებთან, 2019 წლისთვის ძირითადი შემოსავლის წყარო იყო სამშენებლო კონტრაქტების შესრულება.

14.ხარჯები

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

სხვა ხარჯები დაკავშირებულია ადმინისტრაციულ საქმიანობასთან.

<u>ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი</u>	<u>22,375</u>
<u>აუდიტორული მომსახურების ხარჯი</u>	<u>13,219</u>
<u>საიჯარო ქირა</u>	<u>3,000</u>
<u>ძირითადი საშუალებების რემონტი</u>	<u>504</u>
<u>სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი</u>	<u>2,708</u>
<u>კომუნიკაციის ხარჯები</u>	<u>1,230</u>
<u>ავტომობილის რემონტის ხარჯი</u>	<u>6,234</u>
	<u>44,289</u>
<u>სხვა საერთო ხარჯი</u>	
<u>ჯარიმები და საურავები</u>	<u>6,689</u>
<u>ბანკის ხარჯი</u>	<u>1,257</u>
<u>სხვა არასაოპერაციო ხარჯები</u>	<u>14,890</u>
<u>ქონების გადასახადი</u>	<u>1,607</u>
<u>ჯამი</u>	<u>118,002</u>