

შპს კერა ქონსტრაქშენ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კერა ქონსტრაქშენ-ის („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2023 წლის 22 სექტემბერს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

შპს „კერა ქონსტრაქშენ“-ი 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 შპს „კერა ქონსტრაქშენ“-ი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ს/კ 400298316, რეგისტრაციის თარიღი 18/11/2020. იურიდიული მის. საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ზედაზენის ქ., N 2 კორპუსი 1, კომერციული ფართი, N 1გ

კომპანიის დამფუძნებლები: მამუკა წერეთელი (01026011923) – 20%, გიორგი იმერლიშვილი (01008053259) – 25%, აკაკი ადამია (62001041674) – 30 %; ნიკა იმერლიშვილი (01008052760) – 25%, დირექტორი - ნიკა იმერლიშვილი (01008052760).

შპს „კერა ქონსტრაქშენ“-ის საქმიანობა დაკავშირებულია სამშენებლო სფეროსთან. ორგანიზაციის საქმიანობის ძირითადი ნაწილი დაკავშირებულია სხვა ორგანიზაციების მიერ დაკვეთით სამშენებლო სამუშაოების შესრულებასთან.

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:

- სავალდებულო 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 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 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 სახელშეკრულებო 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. რსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში. უცხოურ

ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები			
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო პერიოდი		საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2022	2021
მომსახურების გაწევიდან	13		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		7148263.32	3,381,303.56
ნეტო ამონაგები		7148263.32	3381303.56
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		5,332,236.84	2,765,098.00
საწყისი მარაგი		201,888.12	100,502.42
შესყიდვა		5,593,396.87	2,866,483.70
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგი		463,048.15	201,888.12
საერთო მოგება		1,816,026.48	616,205.56
სხვა შემოსავალი	14.1		2,217.00
არასაოპერაციო შემოსავალი მათ შორის საპროცენტო	14.2	238.67	260.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(381,941.69)	(315,532)
ცვეთა და ამორტიზაცია			
საპროცენტო ხარჯი		(9)	
საიჯარო ხარჯი		(2,360)	(6,102)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(233,847.24)	(75,125)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(3,330)	16,076
სულ საოპერაციო ხარჯები		(621,249.010)	(378,206.880)
საოპერაციო მოგება		1,194,777.47	237,998.68
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,194,777.47	237,998.68
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		208,437.56	(25,130.120)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(377,089.760)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(4,431.000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,026,125.27	208,437.56

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2022	2021	2020
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	12,393.84	50862.62	5,636.23
სავაჭრო მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	127,742.71	23,318.19	11,087.09
მარაგები	3	463,048.15	201,888.12	100,502.42
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4		259.59	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		603,184.70	276,328.52	117,225.74
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	758,709.64	364,202.52	13,382.04
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(სესხი)	6	17,647.06	17,150.00	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		776,356.70	381,352.52	13,382.04
სულ აქტივები		1,379,541.40	657,681.04	130,607.78
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	48,054.23	26,908.36	67,409.50
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება				
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8		255.10	
საგადასახადი ვალდებულებები	9	104,329.00	54,817.43	1,887.72
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	10	201,031.17	367,260.78	86,440.68
სხვა ვალდებულებები	11			
სულ ვალდებულებები		353,414.40	449,241.67	155,737.90
სულ ვალდებულებები		353,414.40	449,241.67	155,737.90
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	1,026,126.98	208,439.37	(25,130)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,026,126.98	208,439.37	(25,130)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,379,541.38	657,681.04	130,607.78

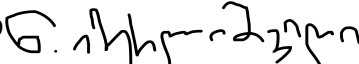
შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2022	2021	2020
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	12,393.84	50862.62	5,636.23
სავაჭრო მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	127,742.71	23,318.19	11,087.09
მარაგები	3	463,048.15	201,888.12	100,502.42
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4		259.59	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		603,184.70	276,328.52	117,225.74
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	758,709.64	364,202.52	13,382.04
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(სესხი)	6	17,647.06	17,150.00	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		776,356.70	381,352.52	13,382.04
სულ აქტივები		1,379,541.40	657,681.04	130,607.78
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	48,054.23	26,908.36	67,409.50
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება				
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8		255.10	
საგადასახადი ვალდებულებები	9	104,329.00	54,817.43	1,887.72
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	10	201,031.17	367,260.78	86,440.68
სხვა ვალდებულებები	11			
სულ ვალდებულებები		353,414.40	449,241.67	155,737.90
სულ ვალდებულებები		353,414.40	449,241.67	155,737.90
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	1,026,126.98	208,439.37	(25,130)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,026,126.98	208,439.37	(25,130)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,379,541.38	657,681.04	130,607.78

დირექტორი : ნიკა იმერლიშვილი *ნ. იმერლიშვილი*

შპს კერა ქონსტრუქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები			
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო პერიოდი		საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2022	2021
მომსახურების გაწევიდან	13		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		7148263.32	3,381,303.56
ნეტო ამონაგები		7148263.32	3381303.56
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		5,332,236.84	2,765,098.00
საწყისი მარაგი		201,888.12	100,502.42
შესყიდვა		5,593,396.87	2,866,483.70
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგი		463,048.15	201,888.12
საერთო მოგება		1,816,026.48	616,205.56
სხვა შემოსავალი	14.1		2,217.00
არასაოპერაციო შემოსავალი მათ შორის საპროცენტო	14.2	238.67	260.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(381,941.69)	(315,532)
ცვტა და ამორტიზაცია			
საპროცენტო ხარჯი		(9)	
საიჯარო ხარჯი		(2,360)	(6,102)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(233,847.24)	(75,125)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(3,330)	16,076
სულ საოპერაციო ხარჯები		(621,249.010)	(378,206.880)
საოპერაციო მოგება		1,194,777.47	237,998.68
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,194,777.47	237,998.68
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		208,437.56	(25,130.120)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(377,089.760)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(4,431.000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,026,125.27	208,437.56

დირექტორი : ნიკა იმერლიშვილი 

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული საღაროში - 1 604.8ლარი

ფული ბანკში 10 789.04 ლარი.

2. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

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

3. მარაგები

მარაგები შედგება სამშენებლო კონტრაქტების შესრულებისთვის საჭირო მასალებისგან. რადგან ორგანიზაციის ძირითადი აქმიანობა დამკვეთებისთვის სამშენებლო მომსახურების გაწევაა ამიტომ ის თავად ყიდულობს მშენებლობის პროცესში საჭირო ნედლეულსა და მასალებს.

4. სხვა მოკლევადიანი აქტივებში 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში შეყვანილია მისაღები საპროცენტო სარგებელი. მსგავსი მოკლევადიანი აქტივი 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში არ არის.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ძირითადად შედგება მშენებლობისთვის საჭირო ინვენტარისგან და გამოიყენება უშუალოდ სამშენებლო ობიექტებზე. აქედან

დირექტორი
ნიკა იმერლიშვილი

გამომდინარე ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა ემატება აშენებული ობიექტების თვითღირებულებას. ბრუნვის ზრდასთან ერთად საანგარიშო პერიოდში გაზრდილია ძირითადი საშუალებების რაოდენობაც და ღირებულებაც.

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს შპს - ზე გაცემულს სესხს. გაცემული სესხის ნაშთი 2022 წლის ბოლოსთვის შეადგენს 17 647.06 ლარს. სესხი გაცემულია დაკავშირებულ პირთან - ფ/პ ირაკლი იმერლიშვილითან + (პ/ნ 01008011382)

ვალდებულებები

7. სავაჭრო ვალდებულებები

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

8. ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ წარმოადგენს სახელფასო დავალიანებას პროექტების მიხედვით.

9. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებს რომელთა გადახდა მოხდა მომდევნო საანგარიშო თვეში.

10.გამოუმუშავებელი შემოსავალი

ეს მუხლი შედგება ძირითადად საშენებლო მომსახურების კონტრაქტების მიხედვით მიღებული ავანსებისგან .

1. სამშენებლო მომსახურების კონტრაქტებიდან მიღებული ავანსი - 201 031.17 ლარი.

12. 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 მომსახურებასთან კონტრაქტებთან (დამკვეთებისთვის სამშენებლო მომსახურება). 2022 წლისთვის ძირითადი შემოსავლის წყარო იყო სამშენებლო კონტრაქტების შესრულება.

14. სხვა შემოსავლები. აქ შესულია არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც არარსებიათ კომპანიის საქმიანობისთვის.

15.ხარჯები

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

სხვა ხარჯები დაკავშირებულია ადმინისტრაციულ საქმიანობასთან.

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ექსპლუატაციის ხარჯი	136,911.41
ქონების გადასახადი	5,614.57
ჯარიმები და საურავები	2,282.00
საკანცელარიო ხარჯი	118.64
საპენსიო ფონდის ხარჯი	14,263.30
სოციალური დანარიცხები	6,385.65
სადღეზიფიციო საშუალებების/პირბაღეების ხარჯი	34.00
სარეკლამო ხარჯი	76.27
კომუნალური ხარჯები	20,129.62
ბუღალტრული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	26,440.68
სატრანსპორტო მომსახურებები	704.92
საოფისე ინვენტარი	316.69
მივლინების ხარჯი	962.81
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	9,559.33
დაზღვევა	2,892.80
რემონტი	254.24
კომპიუტერის ხარჯები	15.25
ბანკის ხარჯი	4,279.00
სხვა საერთო ხარჯი	2,606.06
	233,847.24

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ბრუნვები

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ორგანიზაციის ძირითადი შემოსავლები დაკავშირებული იყო შპს ლივინ დეველოპმენტთან (ს/კ 400235027), რომელიც არის შპს კერა ქონსტრაქშენტთან დაკავშირებული კომპანია.