

შპს კერა ქონსტრაქშენ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კერა ქონსტრაქშენ-ის („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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.
- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2025 წლის 6 აგვისტოს.

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.

საწარმოო 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 კონვერტაციასთან ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში. არსებული 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

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის
იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი

შპს კერა ქონსტრუქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
			2024	2023 2022
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	7 473.08	14 202.88	12 393.84
სავაჭრო მოთხოვნები	1.1	13 385.27	6 580.01	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	100 084.83	411 144.50	127 742.71
მარაგები	3	404 655.90	423 969.96	463 048.15
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4		0.00	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		525 599.08	855 897.35	603 184.70
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	874 015.00	1 111 001.68	758 709.64
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(სესხი)	6	17 647.06	17 647.06	17 647.06
სულ გრძელვადიანი აქტივები		891 662.06	1 128 648.74	776 356.70
სულ აქტივები		1 417 261.14	1 984 546.09	1 379 541.40
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	189310.48	28379.11	48 054.23
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება				
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	385.14	1913.27	
საგადასახადი ვალდებულებები	9	190871.36	184612.2	104 329.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	10	549806.63	652088.18	201 031.17
სხვა ვალდებულებები	11			
სულ ვალდებულებები		930 373.61	866 992.76	353 414.40
სულ ვალდებულებები		930 373.61	866 992.76	353 414.40
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	486 887.53	1 117 553.32	1 026 126.98
სულ საკუთარი კაპიტალი		486 887.53	1 117 553.32	1 026 126.98
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 417 261.14	1 984 546.08	1 379 541.38

დირექტორი 12 / 21

მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები 1 417 261.14 1 984 546.08 1 379 541.38

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო პერიოდი

საანგარიშო
პერიოდი
წინა
საანგარიშგებო
პერიოდის
2024 2023

მომსახურების გაწევიდან

13

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

9632163

9 907 993.60

ნეტო ამონაგები

9 632 163.00

9 907 993.60

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

8 435 615.51

8 224 288.19

საწყისი მარაგი

423 969.96

463 048.15

შესყიდვა

8 416 301.45

8 185 210.00

გადამუშავების დანახარჯები

საბოლოო მარაგი

404 655.90

423 969.96

საერთო მოგება

1 196 547.49

1 683 705.41

სხვა შემოსავალი

14.1

22484.41

5733.2

არასაოპერაციო შემოსავალი მათ შორის საპროცენტო

14.2

დასაქმებულთა ანაზღაურება

(777 385.24)

(718 934.68)

ცვეთა და ამორტიზაცია

-

საპროცენტო ხარჯი

15

საიჯარო ხარჯი

(4 048)

(1 017)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(235 415)

(215 949)

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

2309.91

(1 434)

სულ საოპერაციო ხარჯები

(992 053.740)

(931 600.770)

საოპერაციო მოგება

204 493.75

752 104.64

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან

204 493.75

752 104.64

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

1 117 553.32

1 026 126.98

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

(805 751.070)

(557 275.530)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

(29 408.480)

(103 402.770)

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

486 887.52

1 117 553.32

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	
			2024	2023	2022
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	7 473.08	14 202.88	12 393.84	
სავაჭრო მოთხოვნები	1.1	13 385.27	6 580.01		
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	100 084.83	411 144.50	127 742.71	
მარაგები	3	404 655.90	423 969.96	463 048.15	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4		0.00		
სულ მოკლევადიანი აქტივები		525 599.08	855 897.35	603 184.70	
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	874 015.00	1 111 001.68	758 709.64	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(სესხი)	6	17 647.06	17 647.06	17 647.06	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		891 662.06	1 128 648.74	776 356.70	
სულ აქტივები		1 417 261.14	1 984 546.09	1 379 541.40	
ვალდებულებები					
ფინანსური იჯარის ვალდებულება					
სავაჭრო ვალდებულებები	7	189310.48	28379.11	48 054.23	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება					
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება					
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	385.14	1913.27		
საგადასახადი ვალდებულებები	9	190871.36	184612.2	104 329.00	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	10	549806.63	652088.18	201 031.17	
სხვა ვალდებულებები	11				
სულ ვალდებულებები		930 373.61	866 992.76	353 414.40	
სულ ვალდებულებები		930 373.61	866 992.76	353 414.40	
საკუთარი კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	486 887.53	1 117 553.32	1 026 126.98	
სულ საკუთარი კაპიტალი		486 887.53	1 117 553.32	1 026 126.98	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 417 261.14	1 984 546.08	1 379 541.38	

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო პერიოდი

საანგარიშო
პერიოდი

წილა
საანგარიშგებო
პერიოდის
2024 2023

მომსახურების გაწვიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

ნეტო ამონაგები

13

9632163
9 632 163.00

9 907 993.60
9 907 993.60

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

8 435 615.51

8 224 288.19

საწყისი მარაგი

423 969.96

463 048.15

შესყიდვა

8 416 301.45

8 185 210.00

გადამუშავების დანახარჯები

საბოლოო მარაგი

404 655.90

423 969.96

საერთო მოგება

1 196 547.49

1 683 705.41

სხვა შემოსავალი

14.1

22484.41

5733.2

14.2

დასაქმებულთა ანაზღაურება

(777 385.24)

(718 934.68)

ცვეთა და ამორტიზაცია

საპროცენტო ხარჯი

საიჯარო ხარჯი

15

(4 048)

(1 017)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(235 415)

(215 949)

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

2309.91

(1 434)

სულ საოპერაციო ხარჯები

(992 053.740)

(931 600.770)

საოპერაციო მოგება

204 493.75

752 104.64

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან

204 493.75

752 104.64

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

1 117 553.32

1 026 126.98

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

(805 751.070)

(557 275.530)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

(29 408.480)

(103 402.770)

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

486 887.52

1 117 553.32

5 ივლისი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული სალაროში - 2 066.67 ლარი

ფული ბანკში 5 406.5 ლარი.

1.1 სავაჭრო მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები (IFRS for SMEs, Section 11)

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს კომპანიის კლიენტთა მხრიდან გადასახდელ თანხებს, რომლებიც წარმოიშვა საქონლის მიწოდების ან მომსახურების გაწევის შედეგად. ისინი აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (transaction price), შემცირებული სავაჭრო ფასდაკლებებითა და მოსალოდნელი დაბრუნებებით და კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი ფინანსური აქტივები. სავაჭრო მოთხოვნები, ჩვეულებრივ, მოიცავს მომხმარებლებთან მიმდინარე საქმიან ოპერაციებს და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებს და, შესაბამისად, მოცემულია როგორც მოკლევადიანი აქტივები.

საექვო მოთხოვნებზე რეზერვი

კომპანია თავისი პოლიტიკიდან გამომდინარე პერიოდულად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნებს გადაუხდელობის რისკის კუთხით და ქმნის რეზერვს იმ მოთხოვნებზე, რომელთა უსაფრთხო ამოღება დადგენილი სავარაუდო ხასიათის არ არის. შეფასება ეფუძნება კლიენტთა გადახდის უნარის ისტორიულ მონაცემებს, მიმდინარე ფინანსურ მდგომარეობას და ბიზნესგარემოს ზოგად ტენდენციებს. რეზერვის შექმნა ასახავს შესაძლო ზარალს და მიერთებულია ხარჯებში, ხოლო

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებას ამცირებს. მოცემული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიას არ გააჩნია საექვო მოთხოვნები და შესაბამისად არც რეზერვი.

	31-12-23	31-12-24
შპს კერა +	6580.01	
შპს არტჰოლ ლივინი		13385.27

2. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

ამ მუხლში შესულია, წინასწარ გადახდილი თანხები მომავალი საქონლისა და მომსახურების მისაღებად, ასევე შესრულებული სამუშაოების სანაცვლოდ დარიცხული, თუმცა ჯერ მიუღებელი შემოსავლები, რომლებიც ჩაითვლება აქტივად მანამ, სანამ მოხდება შესაბამისი მიწოდება ან ფულის მიღება.

იხილეთ ცხრილი წინასწარ გადახდილ თანხებზე

მომწოდებლები	31-12-24
შპს ფოლადის სახლი	32,544.02
შპს მომავლის სახლი	574.50
შპს ბობერი	975.00
შპს ჯეოსთილი	2,495.67
ი/მ პეტრე თოფური	17,060.03
შპს სმარტერ ბიზნეს ჯგუფი	211.86
შემოსავლების სამსახური	100.00
შპს უნიმაქსი	350.00
შპს საქმშენი	9,601.69
შპს პრომეთე	19,491.52
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	7,192.00
ABN AMRO BANK NV	676.85
GWP	2,496.48
შპს ალუმინსტროი	0.01
შპს ელენე	1,576.70
შპს გრინბერგ	162.25
შპს ჰიდროსკანდ	16.00
შპს თეგეგა მოტორსი	300.00
შპს ჯი თი სი რენთი	0.05
მცირე. მეწ ფელიქს შაყლანძე	100.00
ი.მ ირაკლი თავაძე	35.20
გიორგი ქემაშვილი	4,125.00
	100,084.83

3. მარაგები

კომპანიის მარაგები შედგება სამშენებლო სამუშაოების შესასრულებლად განკუთვნილი ნედლეულის, მასალებისა და დამხმარე რესურსებისგან, რომლებიც გამოიყენება მშენებლობის პროცესში და არ არის განკუთვნილი უშუალოდ გასაყიდად. მარაგები აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებით, მათ შორის შესაბამისი ტრანსპორტირების და მოტანის ხარჯებით და შეფასდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. მათი ჩამოწერა ხორციელდება ხარჯებში სამუშაოების წარმოების პროცესში მოხმარებისას ან კონკრეტული პროექტის (კონსტრუქციონ ინ პროგრესს) თვითღირებულებაში ასახვის გზით.

4. სხვა მოკლევადიანი აქტივებში 2024 წლის საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას კომპანიას არ გააჩნდა.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ძირითადად შედგება მშენებლობისთვის საჭირო ინვენტარისაგან და გამოიყენება უშუალოდ სამშენებლო ობიექტებზე. აქედან 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 2024 წლის ბოლოსთვის შეადგენს 17 647.06 ლარს. სესხი გაცემულია დაკავშირებულ პირთან - ფ/პ ირაკლი იმერლიშვილითან + (3/5 01008011382).

ვალდებულებები

7. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს სამშენებლო მომსახურების სამშაოებისას შესყიდული მომსახურების ან მარაგების გადასახდელ ვალდებულებებს. ისინი აღირიცხებიან მიღებული ინვოისის ან დადასტურებული თანხის სრულ ოდენობამდე, შემცირებული სავაჭრო ფასდაკლებებითა და სხვა კორექტირებებით. ჩვეულებრივ, ეს ვალდებულებები მოკლევადიანია და მათი გადახდის ვადა არ აღემატება ერთ წელს.

შპს კერა ქონსტრაქშენ
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	31-12-24
შპს ფოლადის სახლი	236
შპს მეტეხის კერამიკა	0.02
შპს ჯი არ სი	381.36
შპს ზოდი პლიუსი	57.73
თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია	1368.1
შპს სპექტომფორტი	350
შპს ბიბლუსი	0.01
შპს გია-2017	570
შპს Bau-Tech Georgia	455
შპს ლაგი	12013.1
შპს გლობალ-3	1402.2
შპს მორეპოვერი	450
შპს ნოვა	68.25
შპს ალია	1071
შპს ჯეო-ჯგუფი	5129.04
მიხეილ სიმონიანი	0.5
შპს ლაიმ კონსტრაქშენი	150
შპს როიალ ფექტორი	1440.1
თორნიკე პაპიაშვილი	270
შპს გორგია	139.92
შპს არგ-დეკორი+	600
გიორგი ავეჭოფაშვილი	5000.01
შპს ჯენერალ საფლაი	510
შპს ჯი თი სი რენი	9431.4
შპს ენჯი რითეილ ჯგუფი	1654
სს არდი დაზღვევა	1435
შპს ლაკადა-2	335
შპს ნაგო	0.1
შპს იუ-ჯი-თი	112244.12
შპს ევ გრუპ ჯორჯია	34
შპს სერვის გრუპი	420
შპს ბელო და კომპანია	26483.06
შპს კერა +	5846
შპს იონფამ ჯორჯია	20.15
	189565.17

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

სამშენებლო მომსახურების კონტრაქტებიდან (შპს ლივინ დეველოპმენტი) მიღებული ავანსი - 549806.63 ლარი.

11. სხვა ვალდებულებები

12. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის წმინდა აქტივების მოცულობას ვალდებულებების შემდეგ შემდეგ. ის შედგება დამფუძნებლების მიერ შეტანილი წილის (წილობრივი ინვესტიციების) და დაგროვილი მოგებისგან, რომელიც არის წარსული წლების გაუნაწილებელი მოგება, დარჩენილი კომპანიაში შემდგომი განვითარებისათვის.

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). 2024 წლისთვის ძირითადი შემოსავლის წყარო იყო სამშენებლო კონტრაქტების შესრულება.

კომპანიის ამონაგები ძირითადად წარმოიშობა სამშენებლო კონტრაქტებიდან და ასახავს კონტრაქტების ფარგლებში შესრულებული სამუშაოებისა და მიწოდებული მასალების ღირებულებას. ამონაგები აღირიცხება კონტრაქტის პრინციპის შესაბამისად და მათი მოცულობა ეფუძნება შესრულებული სამუშაოების მოცულობას და კონტრაქტით დადგენილ პირობებს.

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.

ქონების გადასახადი	1,538
სოციალური დანარიცხები	9,925
კომუნალური ხარჯები	57,988
ბუღალტრული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	43,060
საგრანსპორტო მომსახურებები	48,427
საწვავის ხარჯი	1,142
საოფისე ინვენტარი	29,214
ავტომობილის ხარჯი	350
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	134
კომუნიკაციის ხარჯები	454
სამშენებლო ელექტრო საქო ჩამოწერის ხარჯი	70
დაზღვევა	309
რემონტი	26,321
საკონსულტაციო ხარჯები	7,709
ბანკის ხარჯი	128
სხვა საერთო ხარჯი	5,454
	3,190
	235,415

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.