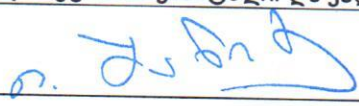


შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2020
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	977,049	850,201
მონაწილეობა საწარმოში	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	977,049	850,201
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	457,896	382,382
გაცემული ავანსები	3,128	4,932
გაცემული სესხები	-	63,000
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	109,378	187,738
მისაღები პროცენტები	-	2,518
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	109,283	3,647
სულ მიმდინარე აქტივები	679,684	644,217
სულ აქტივები	1,656,733	1,494,418
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	117,485	117,485
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(3,063,699)	(2,198,544)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,946,214)	(2,081,059)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	7,960
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	7,960
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	150,443	100,135
გადასახდელი გადასახადები	115,862	126,665
გადასახდელი ხელფასები	19,336	20,176
მოკლევადიანი სესხები	3,814,956	3,004,538
გადასახდელი პროცენტი	502,351	316,003
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,602,947	3,567,517
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,656,733	1,494,418



დირექტორი

27 სექტემბერი 2022



ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2022

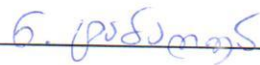
შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის უწყისი	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,175,907	766,353
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(738,441)	(596,703)
მთლიანი მოგება	437,466	169,649
მიწოდების ხარჯი	(87,783)	(83,803)
საოპერაციო ხარჯები	(115,465)	(113,695)
ხელფასის ხარჯი	(311,691)	(276,115)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(78,919)	(3,554)
საოპერაციო მოგება	(156,392)	(307,517)
საპროცენტო ხარჯი	(483,372)	(155,781)
საპროცენტო შემოსავალი	500	800
არასაოპერაციო შემოსავალი	5,658	46,436
არასაოპერაციო ზარალი	(244,397)	(168,315)
საკურსო სხვაობა	12,849	(25,712)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(708,762)	(302,572)
მოგება დაბერგვრამდე	(865,154)	(610,089)
მოგების გადასახადი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	(865,154)	(610,089)
სულ სრული შემოსავალი	(865,154)	(610,089)
მაკონტროლებელი წილი	(519,093)	(366,053)
არამაკონტროლებელი წილი	(346,062)	(244,036)



დირექტორი

27 სექტემბერი 2022



ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2022

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საქმიანობა

ინფორმაცია გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

შპს «კერა» (შემდგომში "ორგანიზაცია") დაფუძნდა 2016 წლის 16 ნოემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი ი. ჭავჭავაძის გამზირი N49ა. კომპანიის დამფუძნებლებია სვეტლანა დოსკივა 8%, იმედა კახიანი 12%, გია წერეთელი 30%, ჯალილა ამოევი 5%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მანიპე 20% და იური სამოძელოვი 25%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ბიო საწვავის წარმოება და ვაჭრობა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის ფლობს 60 პროცენტთან წილს შპს „ეკოლაინში“ და არის გადაწყვეტილების მიმღები. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია დაკონსოლიდირებული მშობელ და შვილობილ საწარმოს შორის.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

	12/31/2021	12/31/2020
ღარი საბანკო ანგარიშზე	109,150	3,515
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	132	132
ნაღდი ფული საღაროში	1.02	0.41
ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში	1.02	0.41
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	109,283	3,647

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარუხრვებას პერიოდის ბოლოს.

	12/31/2021	12/31/2020
სავაჭრო მოთხოვნები	99,644	175,806
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	9,733	11,932
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	109,378	187,738

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხვული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

	12/31/2021	12/31/2020
ნედლეული და მასალები	217,250	186,389
სხვა	240,645	195,993
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	457,896	382,382

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხვული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- | | |
|--------------------------------|-------------|
| 1. ოფისის აღჭურვილობა | 5 წელი |
| 2. კომპიუტერული ტექნიკა | 5 წელი |
| 3. სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი |
| 4. ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა | 5 წელი |

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საწყისი ღირებულება	ლაუმთავრებული მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა	ოფისის ინვენტარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2019	1,320	112,560	17,767	64,522	164,444	468,101		828,714
დანამატები	-	34,258	30	22,248	33,754	59,929		150,218
აქტივების ჩამოწერა	-	(36,209)	(1,273)	(6,184)	(21,399)	(128,057)		(193,122)
ცვეთა პერიოდისთვის	-	(36,209)	(1,273)	(1,723)	(18,817)	(90,338)		(148,361)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	100,600	1,273	1,723	18,817	90,338		212,752
ბალანსი 31.12.2020	1,320	175,000	16,524	80,586	176,799	399,973		850,201
დანამატები	-	88,217	187	27,043	37,467	207,436		360,350
აქტივების ჩამოწერა	-	(45,696)	(1,483)	(32,896)	(19,550)	(133,877)		(233,502)
ცვეთა პერიოდისთვის	-	(45,696)	(496)	(891)	(19,550)	(79,107)		(145,741)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	45,696	496	891	19,550	79,107		145,741
ბალანსი 31.12.2021	1,320	217,520	15,228	74,733	194,716	473,531		977,049
ბალანსი 31.12.2020	1,320	175,000	16,524	80,586	176,799	399,973		850,201
ბალანსი 31.12.2021	1,320	217,520	15,228	74,733	194,716	473,531		977,049

შპს კერა**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება****2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის****სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები**

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები, სახელფასო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე გადახდები.

	12/31/2021	12/31/2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	12,720	27,330
მიღებული ავანსები	1,625	-
გადასახდელი ხელფასები	19,336	20,176
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	136,097	72,805
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	169,779	120,311

მოკლევადიანი სესხები

ანგარიშგებაში წარდგენილი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს მეკავშირე საწარმოებისგან და საბანკო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებს და მათზე დარიცხულ საპროცენტო ვალდებულებებს.

	12/31/2021	12/31/2020
მოკლევადიანი სესხები	3,033,437	2,178,246
სესხები პარტნიორებისგან	91,896	161,955
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	689,622	664,337
სულ მოკლევადიანი სესხები	3,814,956	3,004,538

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. პერიოდის შემოსავლები მოიცავს დასაბეგრს და დაუბეგრავი მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რომლებზეც ხდება პროპორციული ჩათვლები და წარდგენილია დეკლარაციები შესაბამისი პროპორციის გამოყენებით.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას და მის გაყიდვაზე გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს,

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,172,009	764,149
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3,898	2,203
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,175,907	766,353

	12/31/2021	12/31/2020
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	630,005	539,576
ფასდათმობა	-	1,310
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	108,436	55,818
სულ თვითღირებულების ხარჯი	738,441	596,703

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

	12/31/2021	12/31/2020
საპენსიო ხარჯი	10,576	8,021
იჯარის ხარჯი	72,233	80,584
კომუნიკაციის ხარჯი	3,209	3,588
კომპიუტერის ხარჯი	942	330
საკონსულტაციო ხარჯი	6,478	-
საგადასახადო ხარჯი	8,303	9,601
სხვა საერთო ხარჯი	13,724	11,571
სულ ხარჯები	115,465	113,695

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიდრეკილია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.