

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2022	12/31/2021
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	807,356	977,049
სულ გრძელვადიანი აქტივები	807,356	977,049
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	368,253	457,896
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68,817	112,505
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	119,379	109,283
სულ მიმდინარე აქტივები	556,449	679,684
სულ აქტივები	1,363,806	1,656,733
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი	117,485	117,485
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(3,629,946)	(3,063,699)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(3,512,461)	(2,946,214)
არამაკონტროლებელი წილი	(1,404,984)	(1,178,485)
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	317,115	169,779
გადასახდელი გადასახადები	80,816	115,862
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4,478,336	4,317,306
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,876,267	4,602,947
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,363,806	1,656,733

დირექტორი

30 სექტემბერი 2023

ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2023

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალის უწყისი	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,208,714	1,175,907
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(820,203)	(738,441)
მთლიანი მოგება	388,512	437,466
მიწოდების ხარჯი	(77,666)	(87,783)
საოპერაციო ხარჯები	(114,450)	(115,465)
ხელფასის ხარჯი	(249,182)	(311,691)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(200,189)	(78,919)
საოპერაციო მოგება	(252,975)	(156,392)
საპროცენტო ხარჯი	(275,769)	(483,372)
საპროცენტო შემოსავალი	446	500
არასაოპერაციო ზარალი	(178,896)	(238,739)
საკურსო სხვაობა	140,948	12,849
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(313,272)	(708,762)
მოგება დაბერგვრამდე	(566,247)	(865,154)
მოგების გადასახადი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	(566,247)	(865,154)
სულ სრული შემოსავალი	(566,247)	(865,154)
მაკონტროლებელი წილი	(339,748)	(519,093)
არამაკონტროლებელი წილი	(226,499)	(346,062)

დირექტორი

30 სექტემბერი 2023

ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2023

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 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.

	12/31/2022	12/31/2021
ლარი საბანკო ანგარიშზე	119,247	109,151
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	132	132
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	119,379	109,283

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 დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო მოთხოვნები	55,790	99,644
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	13,027	12,861
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	68,817	112,505

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 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.

	12/31/2022	12/31/2021
ნედლეული და მასალები	173,625	217,250
სხვა მარაგები	194,628	240,645
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	368,253	457,896

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 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. ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 წელი |
| 3. სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი |
| 4. სხვა ძირითადი საშუალებები | 5 წელი |

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საწყისი ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2022	1,320	142,384	14,741	58,048	164,092	426,772	807,356
ბალანსი 31.12.2021	1,320	217,520	15,228	74,733	194,716	473,531	977,049
ბალანსი 31.12.2022	1,320	142,384	14,741	58,048	164,092	426,772	807,356
დანამატები	-	34,114	30	19,242	116,691	49,579	219,656
აქტივების ჩამოწერა	-	(44,860)	(517)	(35,928)	(147,315)	(96,339)	(324,958)
ცვეთა პერიოდისთვის	-	(44,860)	-	(1,237)	(39,587)	(96,229)	(181,913)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	44,860	-	1,237	39,587	96,229	181,913
ბალანსი 31.12.2021	1,320	217,520	15,228	74,733	194,716	473,531	977,049
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 31.12.2020	1,320	175,000	16,524	80,586	176,799	399,973	850,201

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 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.

	12/31/2022	12/31/2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	94,138	12,720
მიღებული ავანსები	18,093	1,625
გადასახდელი ხელფასები	42,604	19,336
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	162,280	136,097
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	317,115	169,779

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

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

	12/31/2022	12/31/2021
მოკლევადიანი სესხები	3,079,226	3,033,437
სესხები პარტნიორებისგან	80,160	91,896
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	646,113	689,622
გადასახდელი პროცენტები	672,837	502,351
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4,478,336	4,317,306

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 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 ანგარიშგაქტურის 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,

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,206,596	1,172,009
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,119	3,898
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,208,714	1,175,907

	2022	2021
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	452,092	627,971
რეალიზებული ბრიკეტების თვითღირებულება	320,732	92,965
სხვა საოპერაციო ხარჯი	47,378	17,505
სულ თვითღირებულების ხარჯი	820,203	738,441

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 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, ცვთის 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.

	2022	2021
იჯარის ხარჯი	71,842	72,233
საგადასახადო ხარჯი	10,837	8,303
საპენსიო ხარჯი	8,526	10,576
საკონსულტაციო ხარჯი	4,237	6,478
კომუნიკაციის ხარჯი	2,517	3,209
კომპიუტერის ხარჯი	640	942
სხვა საერთო ხარჯი	15,851	13,724
სულ საოპერაციო ხარჯები	114,450	115,465

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, 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, შემდგომი 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

2022 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.