

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კერა“

შპს კერა
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1,837,830	2,408,481
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(1,369,933)	(1,806,287)
მთლიანი მოგება		467,897	602,194
ტრანსპორტირების და მიწოდების სხვა ხარჯები		(91,538)	(94,994)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(446,557)	(603,148)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		3,248	(25,694)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(63,450)	(69,182)
საოპერაციო მოგება		(130,401)	(190,823)
ფინანსური ხარჯი	5	(395,271)	(581,750)
ფინანსური შემოსავალი		10,431	118,533
მოგება დაბერგვრამდე		(515,241)	(654,040)
მოგების გადასახადი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(515,241)	(654,040)

დირექტორი

22 სექტემბერი 2025

შპს კერა
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1,837,830	2,408,481
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(1,369,933)	(1,806,287)
მთლიანი მოგება		467,897	602,194
ტრანსპორტირების და მიწოდების სხვა ხარჯები		(91,538)	(94,994)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(446,557)	(603,148)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		3,248	(25,694)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(63,450)	(69,182)
საოპერაციო მოგება		(130,401)	(190,823)
ფინანსური ხარჯი	5	(395,271)	(581,750)
ფინანსური შემოსავალი		10,431	118,533
მოგება დაბერგვრამდე		(515,241)	(654,040)
მოგების გადასახადი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(515,241)	(654,040)

Georgi
Mushkhidze
01024506036

დირექტორი

22 სექტემბერი 2025

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	მენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	526,015	686,494
მონაწილეობა შვილობილ საწარმოში			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		526,015	686,494
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	281,994	398,554
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	8	41,028	144,587
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	298,188	465,578
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	59,186	96,554
სულ მიმდინარე აქტივები		680,396	1,105,273
სულ აქტივები		1,206,411	1,791,767
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		110,329	110,328
გადაფასების რეზერვი		659	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(4,671,848)	(4,156,607)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(4,560,860)	(4,046,279)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	539,431	689,000
საგადასახადო ვალდებულებები		11,698	66,867
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	5,216,142	5,082,179
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,767,271	5,838,046
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,206,411	1,791,767

დირექტორი

22 სექტემბერი 2025

შპს კერა
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	მენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	526,015	686,494
მონაწილეობა შვილობილ საწარმოში			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		526,015	686,494
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	281,994	398,554
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	8	41,028	144,587
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	298,188	465,578
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	59,186	96,554
სულ მიმდინარე აქტივები		680,396	1,105,273
სულ აქტივები		1,206,411	1,791,767
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		110,329	110,328
გადაფასების რეზერვი		659	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(4,671,848)	(4,156,607)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(4,560,860)	(4,046,279)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	539,431	689,000
საგადასახადო ვალდებულებები		11,698	66,867
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	5,216,142	5,082,179
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,767,271	5,838,046
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,206,411	1,791,767

Giorgi
Urushadze
01024006056

Digitally signed
by Giorgi
Urushadze
Date: 2025.09.21
20:25:14

დირექტორი

22 სექტემბერი 2025

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(515,241)	(654,040)
კორექტირებები :		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	123,801	149,372
ფინანსური შემოსავალი	(10,431)	(31,008)
ფინანსური ხარჯი	272,105	548,827
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	131,448	(99,885)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,682	(86,734)
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	167,573	(396,761)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	116,560	(30,301)
ცვლილებები გადასახადებში	(55,169)	(13,949)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(151,590)	371,233
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტის დარიცხვამდე	79,056	(156,513)
მიღებული პროცენტი	26,911	10,996
გადახდილი პროცენტი	(84,750)	(321,865)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	21,217	(467,382)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	66,462	32,980
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(29,126)	(61,489)
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	0.65	(7,157)
გაცემული სესხები	(21,572)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	96,292	2,805
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	112,057	(32,861)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	356,990	728,409
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(527,581)	(250,276)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(170,590)	478,133
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(52)	(715)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(37,368)	(22,825)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	96,554	119,379
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	59,186	96,554

დირექტორი

შპს კერა

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(515,241)	(654,040)
კორექტირებები :		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	123,801	149,372
ფინანსური შემოსავალი	(10,431)	(31,008)
ფინანსური ხარჯი	272,105	548,827
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	131,448	(99,885)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,682	(86,734)
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	167,573	(396,761)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	116,560	(30,301)
ცვლილებები გადასახადებში	(55,169)	(13,949)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(151,590)	371,233
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტის დარიცხვამდე	79,056	(156,513)
მიღებული პროცენტი	26,911	10,996
გადახდილი პროცენტი	(84,750)	(321,865)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	21,217	(467,382)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	66,462	32,980
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(29,126)	(61,489)
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	0.65	(7,157)
გაცემული სესხები	(21,572)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	96,292	2,805
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	112,057	(32,861)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	356,990	728,409
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(527,581)	(250,276)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(170,590)	478,133
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(52)	(715)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(37,368)	(22,825)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	96,554	119,379
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	59,186	96,554

22 სექტემბერი 2025

შპს კერა

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

ძირითადი საქმიანობა

ინფორმაცია გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

შპს «კერა» (შემდგომში “ჯგუფი”) 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 დოსკიევა / რუსეთის ფედერაცია/ 8%;

გია წერეთელი / რუსეთის ფედერაცია/ - 24%;

ჯალილა ამოევი - 5%,

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მანიპე - 13%;

იური სამოძელოვი / რუსეთის ფედერაცია/ - 15 %;

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ოპიზარი - 20%;

ირაკლი საყვარელიძე - 5%,

კომპანიის დირექტორი - გიორგი ურუშაძე.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ბიო საწვავის წარმოება და ვაჭრობა.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.
-

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორც ბაზრის და

ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფს არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე.

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „კერა“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსაზოგრელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან. ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც ჯგუფმა 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.

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.

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

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 ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფმა 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.

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სესხის ძირითადი ნაწილი შედგება საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზისგან, რომლის მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხების პროპორციულად.

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.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, ჯგუფი ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

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 შედავათების საფუძველზე.

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

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.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შენიშვნა 3 - თვითღირებულების ხარჯი	2024	2023
რეალიზებული ბრიკეტების თვითღირებულება	377,649	838,127
სახარჯი მასალები	971,327	928,911

სხვა თვითღირებულების ხარჯი	20,957	39,249
სულ თვითღირებულების ხარჯი	1,369,933	1,806,287

შენიშვნა 4 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	164,504	236,765
ცვეთა და ამორტიზაცია	184,580	257,076
საიჯარო ხარჯი	67,695	63,458
საგადასახადო ხარჯი	6,147	6,633
საკონსულტაციო ხარჯი	2,168	12,383
საპენსიო ხარჯი	3,839	2,399
კომუნიკაციის ხარჯი	2,323	1,758
სხვა საერთო ხარჯი	15,301	22,676
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	446,557	603,148

შენიშვნა 5 - ფინანსური ხარჯი	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	263,703	572,150
სესხი პროცენტზე დარიცხული ჯარიმები	119	9,599
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	131,448	-
სულ ფინანსური ხარჯი	395,271	581,749

შენიშვნა 6 - ძირითადი
საშუალებები

საწყისი ბალანსი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	1,320	206,766	14,741	61,559	164,143	358,827	807,356
ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2022	1,320	206,766	14,741	61,559	164,143	358,827	807,356
დანამატები	-	8,051	469	13,165	650	39,154	61,489
აქტივების ჩამოწერა	-	(47,727)	(10,664)	(13,706)	(83,310)	(91,738)	(247,145)
ცვეთა პერიოდისთვის	-	(40,766)	(169)	-	(24,569)	(83,868)	(149,372)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	40,766	169	-	24,569	148,661	214,165
ბალანსი 31/12/2023	1,320	167,091	4,546	61,018	81,482	371,037	686,493
დანამატები	-	520	906	2,374	2,607	22,719	29,126
აქტივების ჩამოწერა	-	(33,418)	(4,269)	(51,976)	(16,502)	(83,028)	(189,193)
აქტივის აფასება	-	-	-	-	659	-	659
ცვეთა პერიოდისთვის	-	(33,418)	(322)	-	(16,502)	(73,559)	(123,801)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	33,418	322	-	16,502	72,489	122,731
ბალანსი 31/12/2024	1,320	134,192	1,183	11,416	68,247	309,658	526,015
ბალანსი 31/12/2023	1,320	167,091	4,546	61,018	81,482	371,037	686,493
ბალანსი 31/12/2024	1,320	134,192	1,183	11,416	68,247	309,658	526,015

შენიშვნა 7 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2024	12/31/2023
საქონელი	54,620	72,598
ნედლეული და მასალები	116,016	202,257
სხვა მარაგები	111,358	123,698
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	281,994	398,554

შენიშვნა 8 - გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	12/31/2024	12/31/2023
გაცემული სესხები	39,389	126,468
მისაღები პროცენტები	1,639	18,119
სულ გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	41,028	144,587

გაცემულ სესხებზე საანგარიშო პერიოდებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	144 587	127 380
სესხის გაცემა	21 572	-
გაცემული სესხის ძირის მიღებები წლის განმავლობაში	(96 292)	(2 805)
მისაღები პროცენტების დარიცხვა	10 431	31 008
პროცენტის მიღება წლის განმავლობაში	(26 911)	(10 996)
საკურსო სხვაობა	(12 360)	-
სულ მიღებული სახსრები	41 028	144 587

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	278,351	463,342
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	19,837	2,236
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	298,188	465,578

შენიშვნა 10 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	12/31/2024	12/31/2023
ლარი საბანკო ანგარიშზე	58,914	80,056
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	271	16,498
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	59,185	96,554

შენიშვნა 11 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო ვალდებულებები	323,997	482,344
მიღებული ავანსები	710	710
გადასახდელი ხელფასები	33,243	33,783
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	181,481	172,163
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	539,431	689,000

შენიშვნა 12 - მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი სესხები	3 367 551	3 447 462
სესხები პარტნიორებისგან	101 285	79 786
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	657 639	644 727
გადასახდელი პროცენტები	1 089 667	910 204
სულ მოკლევადიანი სესხები	5 216 142	5 082 179

	2024	2023
წლის დასაწყისში ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	5 082 179	4 478 336
სესხზე დარიცხული პროცენტი	272 105	548 827
გადახდილი პროცენტი	(84 750)	(321 865)
მიღებული ფულადი სახსრები	352 078	568 576
გადახდილი ძირი თანხა	(527 581)	(250 276)
საკურსო სხვაობა	122 110	58 582
სულ ნასესხები სახსრები	5 216 142	5 082 179

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები.

სასამართლო დავა რომელმაც შესაძლოა რომ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოიცავს დავას შემოსავლების სამსახურთან დარიცხულ გადასახადებთან დაკავშირებით. თუმცა მოველით რომ ეს დავა დასრულდება ჩვენს სასარგებლოდ და მისი შედეგები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განხორციელებულა რაც საჭიროებს დამატებით ანგარიშგებაში წარდგენას.