

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

„ცერერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

2020წ.

ქ. ზუგდიდი

შინაარსი:

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
განგრძობითი ოპერაციები			
ამონაგები	5	31,987,655	26,258,659
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(30,136,287)	(23,941,233)
საერთო მოგება		1,851,368	2,317,427
სხვა შემოსავალი	6	762,992	25
კომერციული ხარჯები		(835,679)	(970,490)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,074,165)	(960,129)
სხვა ხარჯები	7	(1,063,122)	(769,105)
ფინანსური ხარჯები	8	(920,240)	(1,017,421)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,278,845)	(1,399,693)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		(1,278,845)	(1,399,693)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(1,831,456)	(431,763)
წინა პერიოდების შეცდომების გასწორების შედეგი	9	(156)	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(3,110,457)	(1,831,456)

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	10 7,070,352	7,289,055
არამატერიალური აქტივები	11 10,059	11,036
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>7,080,411</u>	<u>7,300,091</u>
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	12 14,299,987	10,737,757
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 4,773,338	3,381,724
ფულადი სახსრები	14 104,384	336,018
სხვა მიმდინარე აქტივები	98,729	324,629
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>19,276,438</u>	<u>14,780,127</u>
სულ აქტივები	<u>26,356,849</u>	<u>22,080,218</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(3,110,457)	(1,831,612)
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>(3,110,457)</u>	<u>(1,831,612)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15 3,321,083	4,509,626
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	16 16,627,378	11,248,624
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>19,948,461</u>	<u>15,758,250</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17 2,319,926	3,006,022
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15 7,106,111	5,061,602
საგადასახადო ვალდებულებები		14,592
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	92,808	71,366
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>9,518,845</u>	<u>8,153,581</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>26,356,849</u>	<u>22,080,218</u>

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	43,270,694	36,206,388
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(38,303,219)	(31,153,792)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,219,324)	(949,197)
გადახდილი გადასახადები	(2,439,267)	(1,931,341)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,308,884	2,172,058
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(188,622)	(136,616)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,130	3,381
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(185,493)	(133,234)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	9,645,369	8,178,140
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;	(10,945,232)	(10,480,244)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,299,864)	(2,302,104)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი	(55,162)	(20,098)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(231,633)	(283,379)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	336,018	619,396
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	104,384	336,018

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ცერერა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, (რეგისტრაციის ნომერი: 14/4-528; თარიღი: 20/01/2004წ). საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ლაზის ქ., №99. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ზუგდიდის მუციპალიტეტი, სოფ. რუხი. საწარმო დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ხორბლის ფქვილის წარმოება და რეალიზაცია. ასევე იგი, ინდივიდუალური ბინათმესაკუთრებისათვის მოსაწოდებლად, აშენებს მრავალსართულიან საცხოვრებელი სახლს.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი

სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.1 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობები და ნაგებობები -	1-5%
მანქანა დანადგარები -	5-20%
ძალოვანი მოწყობილობები -	5-20%
სატრანსპორტო საშუალებები -	7-15%
ოფისის აღჭურვილობა -	5-12%

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება 5-10 პროცენტის წლიური განაკვეთი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგაბრუნებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „საშუალო შეწონილი“ (საშუალო) მეთოდი.

3.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

3.6 ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან

მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება განაწილებული მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

მომავალი განუსაზღვრელი მოვლენების შედეგების შეფასების აუცილებლობა უფრო მწვავედ დააყენა Covid 19-ის პანდემიამ. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღისათვის, ხელმძღვანელობამ იმსჯელა იმის შესახებ, პანდემიის გავლენით აქტივები და ვალდებულებები, ხომ არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან რისკს იმისა, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არსებითად შეიცვალოს მომდევნო ფინანსური

წლის განმავლობაში.

Covid 19-ის პანდემიის გარემოში საქმიანობის ერთწლიანმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ საანგარიშგებო მუხლების შეფასება ნაკლებად მგრძნობიარეა მომავალი განუსაზღვრელი მოვლენების მიმართ. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შეფასება, რომელიც ეყრდნობა ანაზრაურებადი ღირებულების სიდიდეს, დამოკიდებულია მომავალ ფულად ნაკადებზე. საწარმოს გააჩნია სტაბილური ფუნქციონირების რესურსები და ხელმძღვანელობის შეფასებით ნაკლებად მოსალოდნელია, რომ პანდემიის მიმართ მგრძნობიარე აღმოჩნდეს საწარმოს საქმიანობა და მისი რესურსების გამოყენების ხასიათი. თუმცა, გარკვეული განუსაზღვრელობა მაინც არსებობს Covid 19-ის პანდემიის გავლენის შედეგებთან დაკავშირებით. საწარმოს საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე, მის პროდუქტებზე მოთხოვნის შემცირება პანდემიის გავლენით არაა მოსალოდნელი, მაგრამ არსებობს მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარიანობის გაუარესების გავლენა პროდუქციის ფასზე. ასევე, არსებობს განუსაზღვრელობა პანდემიის პირობებში პურპროდუქტებზე ფასების შენარჩუნების მიზნით სახელმწიფოს მხრიდან სუბსიდირების ხანგრძლივ შესაძლებლობებთან მიმართებით.

ცხადია, რომ საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებისას შეუძლებელია განუსაზღვრელობის გავლენის რაოდენობრივი შეფასება. მაგრამ, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, მომავალ ფინანსურ წელს მიღებული შედეგები იმდენად განსხვავებული ვერ იქნება, რომ განაპირობოს საწარმოს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირება.

5. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საქონლის გაყიდვა	31,922,027	26,226,521
2	მომსახურების გაწევა	65,628	32,138
	ჯამი:	31,987,655	26,258,659

6. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	762,992	25
	ჯამი:	762,992	25

2020 წლის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს: ა) ხორბლის ფქვილზე არსებული საცალო სარეალიზაციო ფასის შენარჩუნების მიზნით სახელმწიფოს მიერ გამოყოფილ სუფსიდიას 686364 ლარს. და დაქირავებულისთვის გაცემული 750 ლარამდე ხელფასიდან დაკავებულ საშემოსავლო გადასახადს 47270 ლარს.

7. სხვა ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საკუროს სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროს სხვაობების გამოკლებით	1,037,391	734,538
2	ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		23,648
3	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	25,731	10,919
	ჯამი:	1,063,122	769,105

8. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯები	920,240	1,017,421
ჯამი:	920,240	1,017,421

9. წინა პერიოდების შეცდომების გასწორება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილია ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში გამოტოვებული დოკუმენტების მიხედვით აღურიცხავი სამეურნეო ოპერაციების შემდგომ პერიოდში აღურიცხვის შედეგად. შეტანილი ცვლილებების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე მოტანილია ქვემოთ.

დასახელება	კორექტირებამდე	კორექტირების შემდეგ	სხვაობა
1 გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(1,831,456)	(1,831,612)	(156)
2 ვალდებულებები საპენსიო ფონდის შენატანებზე	6,392	6,548	156
სხვაობის ჯამი			0

10. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობა	ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
საწესის (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 01.01.2020	2685070	522060	477078	3895917	51558	297124	216894	8145701
შემოსვლა		121872		15494	16970	34286		188622
გასვლა		(6,428)		(111,896)			(199,990)	-318314
ნაშთი: 31.12.2020	2685070	637504	477078	3799516	68528	331410	16904	8016009
აღიარებული ცვეთა								
ნაშთი: 01.01.2020	0	44593	69362	460042	23326	160732	98591	856647
ცვეთის დარიცხვა		14088	19435	133341	11176	45974	21863	245,880
ცვეთის ჩამოწერა	-			(44,876)			(111,994)	(156,870)
ნაშთი: 31.12.2020	0	58682	88797	548507	34503	206707	8461	945656
საბალანსო ღირებულება								
სნდ-31.12.2019	2685070	477467	407716	3435875	28231	136392	118303	7289055
სნდ-31.12.2020	2685070	578823	388281	3251008	34025	124703	8443	7070353

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

მე - 10 შენიშვნაში მოტანილი ძირითადი საშუალებები საწარმოს სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით.

11. არამატერიალური აქტივები

	აქტივის დასახელება	12/31/2020	შემოსვლა	გასვლა	12/31/2019
	შეძენის ღირებულება				
1	საბუღ. პროგ. `ინფო საწარმო~	5,932	-	-	5,932
2	FMG პროგრამა (მშენებლობა)	6,800			6,800
	ჯამი	12,732	-	-	12,732
	ამორტიზაცია	12/31/2019	დარიცხვა	ჩამოწერა	12/31/2018
1	საბუღ. პროგ. `ინფო საწარმო~	1,483	297	-	1,186
2	FMG პროგრამა (მშენებლობა)	1,190	680		510
	ჯამი	2,673	977	-	1,696
	საბალანსო ღირებულება	10,059		0	11,036

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ამორტიზაციის თანხის გამოკლებით.

12. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ნედლეული და მასალები	262,312	580,496
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	12,949,605	9,119,063
3	მზა პროდუქცია	325,774	670,803
4	სხვა მარაგი	762,295	367,395
	ჯამი	14,299,987	10,737,757
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	30,319,873	23,930,233

საწარმოს მთელი ამჟამად არსებული და სამომავლოდ შესაძენი ნებისმიერი მოძრავი ქონება წარმოადგენს გირავნობის ობიექტს.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო დებიტორები	2,316,662	1,950,814
2	გაუფასურების ზარალის თანხა	(476,097)	(415,553)
	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	1,840,565	1,535,261
3	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები		
	- სხვა მხარეებისაგან მისაღები	1,840,565	1,535,261
4	წინასწარი გადახდები	1,188,698	67,753
5	მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან	1,741,954	1,778,710
6	მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,121	
	ჯამი	4,773,338	3,381,724

მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან წარმოადგენს მშენებარე საცხოვრებელი სახლის მომავალი ბინათმესაკუთრეებისაგან მისაღებ ჯამურ თანხას.

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფულადი სახსრები სალაროში	5,379	2,184
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	99,005	333,834
	ჯამი	104,384	336,018

15. სასესხო ვალდებულებები

	სავალო ინსტრუმენტების პირობები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020		განაკვეთი %	დაფარვის ვადა	გადახდის გრაფიკი
			უცხოური ვალუტა	ლარი			
	ბანკის გრძელვადიანი სესხი						
1	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159945	USD	60,753	199,064	8.0	18 თვე	23/06/2022
2	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571687	USD	652,822	2,139,038	8.0	18 თვე	21/06/2022
3	სს „საქართველოს ბანი“ - 6914124	USD	300,000	982,980	8.0	14 თვე	28/02/2022
	ჯამი:		713,576	3,321,082			
	ბანკის სესხების მიმდინარე ნაწილი						
1	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159915	USD	799998	2,621,275	8.0	1 თვე	14/01/2021
2	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159945	USD	145347	476,245	8.0	12 თვე	27/12/2021
3	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571687	USD	713636	2,338,298	8.0	12 თვე	13/12/2021
4	სს „საქართველოს ბანი“ - 6I 93695	USD	500000	1,638,300	8.0	11 თვე	30/11/2021
	ჯამი:		2,158,981	7,074,117			
	სულ ბანკის სესხები		2,872,557	10,395,199			
5	გადასახდელი დარიცხული პროცენტი	USD	9,765	31,995	-	1 თვე	-

	სულ სასესხო ვალდებულებები		2,882,321	10,427,194			

მიღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია მოტანილია მე-8 შენიშვნაში.

16. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

მუხლი მოიცავს გადავადებულ შემოსავლებს, რომელიც მშენებარე ბინის მომავალ მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ფინანსური ვალდებულების აღიარებით წარმოიშვა.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო ვალდებულებები	2,294,547	2,188,037
2	წინასწარ მიღებული თანხები	25,378	817,985
	ჯამი:	2,319,926	3,006,022

18. პირობითი ვალდებულებები

საწარმო არის მის მიერ აშენებული მრავალბინიანი კორპუსის მომავალი მესაკუთრეების მიერ ბანკიდან აღებული სესხის თავდები.

მსესხებელთა მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუფარავის სესხის ნაშთი შეადგენს 2,700,927 ლარს.

არსებობს განუსაზღვრელობა იმასთან მიმართებით, წარმოეშვება თუ არა საწარმოს ვალდებულება რომელიმე მსესხებლის მიერ სესხის გადაუხდელობის გამო. ასეთი ფაქტის დადგომის შემთხვევაშიც, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საწარმოს რისკი უმნიშვნელო იქნება იმ გარემოების გათვალისწინებით, რომ მსესხებლებზე ბინები არაა გადაფორმებული და იგი საწარმოს საკუთრებაში დარჩება სესხზე ვალდებულების დაფარვამდე და თავდებობის გაუქმებამდე.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს „ცერერა“-ს მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ერთი ფიზიკური პირი.

ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

შემდეგ ცხრილში მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელის შრომის ანაზღაურების შესახებ.

	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასები (ლარი)	207,909	213,434

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 28 სექტემბერს

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება როცა აღარ არსებობს მათი ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი ან ანგარიშ-ფაქტურის მიწოდებიდან 3 წლის განმავლობაში ანაზღაურების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, რაც გონივრულ ეჭვს ბადებს გადაუხდელობის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რომ საწარმო ვერ შეასრულებს ნაკირს ვადადამდგარ ფინანსურ ვალდებულებებს. საწარმო ხელმძღვანელობა ახორციელებს ვალდებულებების მონიტორინგს, ისევე როგორც ფულადი სახსრების შემოღინებისა და გადინების მონიტორინგს ყოველდღიურ ბიზნეს საქმიანობაში.

Covid - 19-ის პანდემიის გავლენა

შპს ცერერას ეკონომიკურ მდგომარეობაზე covid - 19-ის პანდემიას, ზოგნის გადამუშავების კუთხით, პროდუქციის რეალიზაციის მოცულობაზე წინა წელთან შედარებით უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია, თუ არ გავითვალისწინებთ ფასების ზრდას ნედლეულზე და სხვა დამხმარე მასალებზე, რამაც განაპირობა ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ფასის შესაბამისი ზრდა.

რაც შეეხება ბინათმშენებლობის თემას, covid - 19-ის პანდემიის გამო ქვეყანაში არსებულმა სხვადასხვა რეგულაციებმა და საშენებლო მასალებზე ფასების ზრდამ არსებითი გავლენა იქონია როგორც მშენებლობის პროცესის დასრულებაზე ასევე ბინების რეალიზაციაზე. covid - 19-ის პანდემიის შედეგად ქვეყანაში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, განაპირობა ბინებზე მოთხოვნის შემცირება, რამაც შესაძლოა არასასურველი გავლენა იქონიოს შპს ცერერას ფინანსურ მდგომარეობაზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერას“ დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2021 წლის 28 სექტემბერს.



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ცერერას დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ცერერას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ცერერას ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო სა-წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შპს ცერერას აუდიტორებად დავგნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. კორონავირუსის პანდემიით შექმნილი გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით შერჩევითი ინვენტარიზაციის ჩატარება ალტერნატიული მტკიცებულების მოსაპოვებლად და ვერ დავრწმუნდით 2020 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 14 299 987 ლარის ღირებულებებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ცერერასაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ საქმიანობის მიმოხილვას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს ცერერას ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ცერერას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ

მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს ცერერას ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ცერერა უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით შპს ცერერა ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ: გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს მმართველობის ანგარიშგება.

ჩვენი ვალდებულებაა ასევე, განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით, შეესაბამება მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

აუდიტორი

რევაზ ძაძამია

28 სექტემბერი 2021 წელი

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2020	31.12.2019
განგრძობითი ოპერაციები		
ამონაგები	31,987,655	26,258,659
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(30,136,287)	(23,941,233)
საერთო მოგება	1,851,368	2,317,427
სხვა შემოსავალი	762,992	25
კომერციული ხარჯები	(835,679)	(970,490)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,074,165)	(960,129)
სხვა ხარჯები	(1,063,122)	(769,105)
ფინანსური ხარჯები	(920,240)	(1,017,421)
მოგება დაბეგვრამდე	(1,278,845)	(1,399,693)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	(1,278,845)	(1,399,693)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	(1,831,456)	(431,763)
წინა პერიოდების შეცდომების გასწორების შედეგი	(156)	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	(3,110,457)	(1,831,456)

დირექტორი



ბესიკ ხაინდრავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9) 7,070,352	7,269,055
არამატერიალური აქტივები	11 10,059	11,036
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>7,080,411</u>	<u>7,300,091</u>
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	12 14,299,967	10,737,757
საგაყრო და სხვა მოთხოვნები	13 4,773,338	3,361,724
ფულადი სახსრები	14 104,384	336,018
სხვა მიმდინარე აქტივები	98,729	324,629
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>19,276,438</u>	<u>14,760,127</u>
სულ აქტივები	<u>26,356,849</u>	<u>22,060,218</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(3,110,457)	(1,831,612)
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>(3,110,457)</u>	<u>(1,831,612)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15 3,321,083	4,509,626
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	16 16,627,378	11,248,624
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>19,948,461</u>	<u>15,758,250</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საგაყრო და სხვა ვალდებულებები	17 2,319,926	3,006,022
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	18 7,108,111	5,061,602
საგადასახადო ვალდებულებები		14,592
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	92,808	71,366
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>9,518,845</u>	<u>8,153,581</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>26,356,849</u>	<u>22,060,218</u>

დირექტორი



ზესიკ ხაინდრავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	43,270,694	36,206,388
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(38,303,219)	(31,153,792)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,219,324)	(949,197)
გადახდილი გადასახადები	(2,439,267)	(1,931,341)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,308,884	2,172,058
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(188,622)	(136,616)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,130	3,381
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(185,493)	(133,234)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საფინანსო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	9,645,369	8,178,140
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,945,232)	(10,480,244)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,299,864)	(2,302,104)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი	(55,162)	(20,098)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(231,633)	(283,379)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	336,018	619,396
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	104,384	336,018

დირექტორი

 ბესიკ ზაინდრაგა

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება როცა აღარ არსებობს მათი ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი ან ანგარიშ-ფაქტურის მიწოდებიდან 3 წლის განმავლობაში ანაზღაურების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, რაც გონივრულ ექვს ბაძებს გადაუხდელობის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რომ საწარმო ვერ შეასრულებს ნაკირს ვადადამდგარ ფინანსურ ვალდებულებებს. საწარმო ხელშეკრულებით ახორციელებს ვალდებულებების მონიტორინგს, ისევე როგორც ფულადი სახსრების შემოდიანებისა და გადინების მონიტორინგს ყოველდღიურ ბიზნეს საქმიანობაში.

Covid - 19-ის პანდემიის გავლენა

შპს ცერერას ეკონომიკურ მდგომარეობაზე covid - 19-ის პანდემიას, ხორბლის გადამამუშავების კუთხით, პროდუქციის რეალიზაციის მოცულობაზე წინა წელთან შედარებით უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია. თუ არ გავითვალისწინებთ ფასების ზრდას ნედლეულზე და სხვა დაშნმარე მასალებზე, რამაც განაპირობა ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ფასის შესაბამისი ზრდა.

რაც შეეხება ბინათმშენებლობის თემას, covid - 19-ის პანდემიის გამო ქვეყანაში არსებულმა სხვადასხვა რეგულაციებმა და საშენებლო მასალებზე ფასების ზრდამ არსებითი გავლენა იქონია როგორც მშენებლობის პროცესის დასრულებაზე ასევე ბინების რეალიზაციაზე. covid - 19-ის პანდემიის შედეგად ქვეყანაში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ. განაპირობა ბინებზე მოთხოვნის შემცირება, რამაც შესაძლოა არასასურველი გავლენა იქონიოს შპს ცერერას ფინანსურ მდგომარეობაზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერას“ დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2021 წლის 28 სექტემბერს.

მესტი ბუფიძე
28/09/2021წ.



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ცერერას დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ცერერას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ცერერას ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო სა-წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შპს ცერერას აუდიტორებად დავგნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. კორონავირუსის პანდემიით შექმნილი გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით შერჩევითი ინვენტარიზაციის ჩატარება ალტერნატიული მტკიცებულების მოსაპოვებლად და ვერ დავრწმუნდით 2020 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 14 299 987 ლარის ღირებულებებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ცერერასაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ საქმიანობის მიმოხილვას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს ცერერას ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ცერერას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ

მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს ცერერას ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ცერერა უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით შპს ცერერა ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ: გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს მმართველობის ანგარიშგება.

ჩვენი ვალდებულებაა ასევე, განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით, შეესაბამება მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

აუდიტორი

რევაზ ძაძამია

28 სექტემბერი 2021 წელი

Revaz

Dzadzamia

01025004983

Digitally signed
by Revaz
Dzadzamia
Date: 2021.09.28
16:36:49