



შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„ცერერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

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

დირექტორი
ბესიკ ხაინდრავა
16.08.2024 წ.

შ.პ.ს. „ცერერა“
O.O.O. „ЦЕРЕРА“
L.T.D. „CERERA“



საქართველო ზუგდიდი რუხი
Грузия, Зугдиди Рухи
Georgia, Zugdidi, Rukhi

სს საქართველოს ბანკი ა/ა GE05BG000000126570200GEL, საბანკო სახელი 220355835 CERERA2@YAHOO.COM ტელ: +995599 14 80 55

№16/08/-1

„16,, „აგვისტო,, 2024 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ცერერას (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებულ ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

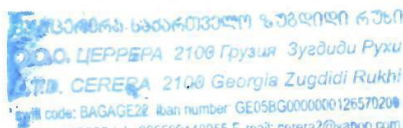
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 16 აგვისტოს

პატივისცემით

დირექტორი
ბესიკ ხაინდრაძე
16.08.2024 წ.





შპს ცერერა-ს დამფუძნებლებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ცერერა-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ცერერა-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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 ცერერა-საგან „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 გავცნოთ 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს **შპს ცერერა-ს** 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 დაყრდნობიან 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **შპს ცერერა-ს** 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 ცერერა-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

გარიგების პარტნიორი

კ. დათიაშვილი

SARAS-A-356681

16.08.2024 წ.



**შპს ცერერა-ს
დამფუძნებლებს**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ცერერა-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ცერერა-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით 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 ცერერა-საგან „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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს ცერერა-ს 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 დაყრდნობიან 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ცერერა-ს 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 საფუძველად 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 ცერერა-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს 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 საფუძველად 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: გავეცნოთ 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

გარიგების პარტნიორი

კ. დათიაშვილი

SARAS-A-356681

16.08.2024 წ.

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
განგრძობითი ოპერაციები			
ამონაგები	5	23 268 557	62 207 007
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(20 913 157)	(43 427 431)
		2 355 400	18 779 576
საერთო მოგება			
სხვა შემოსავალი		82 695	826 586
კომერციული ხარჯები	7	(606 558)	(698 739)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1 078 689)	(1 084 086)
სხვა ხარჯები	9	(174 447)	(25 245)
ფინანსური ხარჯები	10	(520 056)	(532 694)
		58 345	17 265 399
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	-	(1 106 036)
მიმდინარე წლის მოგება		58 345	16 159 363

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

შპს „ცერერა“ - ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
განგრძობითი ოპერაციები			
ამონაგები	5	23 268 557	62 207 007
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(20 913 157)	(43 427 431)
საერთო მოგება		2 355 400	18 779 576
სხვა შემოსავალი		82 695	826 586
კომერციული ხარჯები	7	(606 558)	(698 739)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1 078 689)	(1 084 086)
სხვა ხარჯები	9	(174 447)	(25 245)
ფინანსური ხარჯები	10	(520 056)	(532 694)
მოგება დაბეგვრამდე		58 345	17 265 399
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	-	(1 106 036)
მიმდინარე წლის მოგება		58 345	16 159 363

დირექტორი



ბესიკ ხაინდრავა

შპს „ცერერა“ სამართლებრივი სერვისების მომწოდებელი
 O.O.O. „CERERA“ 2100 Tpycna 3yemdu Pyxu
 L.T.D. CERERA 2100 Georgia Zugdidi Rukhi
 SWIFT code: BAGAGE22 IBAN number: GE05BG0000000126570200
 Tel: +99559 140555 E-mail: cerera2@yahoo.com

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	4 891 280	6 664 739	6 662 837
არამატერიალური აქტივები	13	11 330	13 043	9 083
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>4 902 610</u>	<u>6 677 782</u>	<u>6 671 920</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	14	5 357 605	11 321 970	20 074 467
სავაჭრო და სხვა	15	3 268 701	2 237 530	4 615 114
მოთხოვნები				
საგადასახადო მოთხოვნები	16	200 601	471 525	418 462
ფულადი სახსრები	17	213 314	306 673	341 548
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	17 025
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>9 040 221</u>	<u>14 337 698</u>	<u>25 466 615</u>
სულ აქტივები		<u>13 942 831</u>	<u>21 015 481</u>	<u>32 138 535</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 500	2 500	2 500
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	18*	4 280 323.57	6 719 978	(2 975 015)
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>4 282 824</u>	<u>6 722 478</u>	<u>(2 972 515)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	644 429	1 892 394	23 242 145
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>644 429</u>	<u>1 892 394</u>	<u>23 242 145</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	2 724 842	6 963 044	3 221 202
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	21	6 185 620	5 400 063	8 585 935
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22	105 116	37 501	61 768
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>9 015 578</u>	<u>12 400 608</u>	<u>11 868 905</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>13 942 831</u>	<u>21 015 481</u>	<u>32 138 535</u>

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 31.12.2021		2 500	(2 975 015)	(2 972 515)
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება		-	(196 831)	(196 831)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	18*	-	16 159 363	16 159 363
გაცემული დივიდენდი		-	(6 267 538)	(6 267 538)
ნაშთი 31.12.2022		2 500	6 719 978	6 722 478
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	18*	-	(2 498 000)	(2 498 000)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	58 345	58 345
ნაშთი 31.12.2023		2 500	4 280 324	4 282 824

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

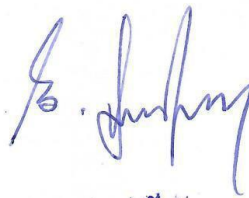
შპს ცერერა - ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 31.12.2021	2 500	(2 975 015)	(2 972 515)
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება	-	(196 831)	(196 831)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი 18*	-	16 159 363	16 159 363
გაცემული დივიდენდი	-	(6 267 538)	(6 267 538)
ნაშთი 31.12.2022	2 500	6 719 978	6 722 478
წინა პერიოდის შეცდომის შესწორება 18*	-	(2 498 000)	(2 498 000)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	58 345	58 345
ნაშთი 31.12.2023	2 500	4 280 324	4 282 824

დირექტორი



ბესიკ ხაინდრავა

შპს ცერერა საბარათველო ზუგდიდის რაიონი
O.O.O. ЦЕРЕРА 2100 Грузия Зугдиди Рукхи
L.T.D. CERERA 2100 Georgia Zugdidi Rukhi
swi code: BGAGE22 idn number: GE05BG000000126570200
სკ 220355886 tel: +995590148055 E-mail: cerera2@yandex.com

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების		
გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23 413 230	46 198 756
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელ-		
თათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(27 773 694)	(34 803 174)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით		
გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 000 048)	(1 085 601)
გადახდილი გადასახადები	(1 424 255)	(1 397 626)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(6 784 766)	8 912 354
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური		
და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად		
გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 021 107)	(220 768)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური		
და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული ფულადი სახსრები	234 929	41 010
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(786 178)	(179 758)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული		
ფულადი სახსრები	8 158 948	7 068 723
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი		
ფულადი სახსრები;	(174 121)	(9 328 158)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(509 769)	(544 984)
გადახდილი დივიდენდი	-	(5 954 161)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედე-		
გად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი	2 528	(8 891)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	7 477 586	(8 767 471)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(93 358)	(34 875)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	306 673	341 548
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის ბოლოსთვის	213 314	306 673

17

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

31.12.2023

23 413 230

(27 773 694)

(1 000 048)

(1 424 255)

(6 784 766)

8 912 354

(1 021 107)

234 929

(786 178)

(179 758)

8 158 948

(174 121)

(505, 105)

2528

7 477 586

(9 767 471)

224 450

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

გვერდებიდან საპროგრამო უზადიანი რუხი
 O.O.O. ЦЕРА 2100 Грузия Zugdidi Rukh
 L.T.D. CERERA 2100 Georgia Zugdidi:Rukhi
 swift code: BAGAGEZ iban number: GE05BG0000000126570200
 t: 220355880 tel +98550148055 E-mail: cerera21@yandex.com

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

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, გასულ საანგარიშო პერიოდში ინდივიდუალური ბინათმესაკუთრებისათვის მისაწოდებლად, აშენებდა მრავალსართულიან საცხოვრებელ სახლს, რომელიც 2022 წელს გადაეცა ექსპლოატაციაში საცხოვრებელი ბინების მესაკუთრეებს.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 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 ფასდამოშვას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდამოშვებს. 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 აქტივებისთვის, 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 15 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 (უკუგატარებით) 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 აქტივთა 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 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.

3.1 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 გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიდევნებები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, 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.

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 ხანგრძლივი 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 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1 საქონლის გაყიდვა - (პურ პროდუქტები)	20 429 981	29 963 548
2 საქონლის გაყიდვა - (0% დღგ-თი)	77 194	19 790
3 მომსახურების გაწევა	19 561	37 264
4 მარაგის და სხვა აქტივების რეალიზაცია	28 166	93 090
5 გაყიდული საქონლის უკან დაბრ. და ფასდათმობა	37 885	(28 859)
6 საქონლის გაყიდვა (ბინათმშენებლობიდან ბინების გაყიდვა)	2 675 770	32 122 175
ჯამი:	23 268 557	62 207 007

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1 გაყიდული/შემენილი საქონელი	(19 793 733)	(27 932 377)
2 მეორადი ლითონის რეალიზაცია	(26 205)	-
3 ძირითადი საშუალება (მარაგი) რეალიზაცია	(716)	(15 947)
რეალიზებული ბინების თვითღირებულება -		
4 ბინათმშენებლობა	(1 092 503)	(15 398 818)
5 სხვა საოპერაციო ხარჯები - ბინათმშენებლობა	-	(80 289)
ჯამი:	(20 913 157)	(43 427 431)

7. კომერციული ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1 მარაგის ხარჯი	(169 774)	(191 311)
2 შრომის ანაზღაურება	(285 603)	(389 679)
3 ცვეთის-ამორტიზაციის ხარჯი	(24 326)	(37 214)
4 შეძენილი მომსახურების ხარჯი	(126 855)	(79 786)
5 სხვა ხარჯები	-	(749)
ჯამი:	(606 558)	(698 739)

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1 მარაგის ხარჯი	(31 341)	(10 587)
2 შრომის ანაზღაურება	(686 217)	(635 527)
3 ცვეთის-ამორტიზაციის ხარჯი	(77 563)	(100 160)
4 შეძენილი მომსახურების ხარჯი	(146 701)	(136 040)
5 კომუნალური ხარჯი	(26 585)	(27 668)
6 კომუნიკაციის ხარჯები	(1 124)	(1 127)
7 დაზღვევის ხარჯი	(35 106)	(31 878)
8 სხვა საგადასახადო ხარჯი	(59 052)	(123 846)
9 აუდიტის ხარჯი	(15 000)	(16 424)
10 სხვა ხარჯები	-	(829)
ჯამი:	(1 078 689)	(1 084 086)

9. სხვა ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1 ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(167 075.60)	(24 949)
2 მომსახურების ხარჯი	(7 371.60)	(37)
3 ხელფასის ხარჯი	-	(260)
ჯამი:	(174 447)	(25 245)

10. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯები	(520 056)	(532 694)
ჯამი:	(520 056)	(532 694)

11. წინა პერიოდების შეცდომების გასწორება

საწარმომ 2022 წლის გასულ საანგარიშო პერიოდში დაასრულა ბინათმშენებლობა, საიდანაც ბინათა მესაკუთრების სახელზე მოახდინა საცხოვრებელი ბინების გადაცემა 32122175.50 ლარის ოდენობით, ამავე პერიოდში გაცემული იქნა დივიდენდის სახით 6088590.87 ლარი და 178947.34 ლარი, შესაბამისად საგადასახადო კანონმდებლობისა განაწილებული მოგებიდან გადახდილი იქნა მოგების გადასახადი 1106036.19 ლარი.

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა	ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2021	2685070	=	643256	477076	3523370	76444	324758	18285	7748258
შემოსვლა	-	-	-	-	4722	8312	183057	-	196091
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(56814)	-	(56814)
ნაშთი: 31.12.2022	2685070	=	643256	477076	3528092	84756	451000	18285	7887535
შემოსვლა	-	586425	29434	-	223039	5904	171294	5003	1021099
გასვლა	(2553223)	-	(46976)	-	(69686)	-	(74250)	-	(2744135)
ნაშთი: 31.12.2023	131847	586425	625714	477076	3681446	90660	548043	23288	6164499

აღიარებული ცვლათა									
ნაშთი: 01.01.2021	=	=	73452	108232	597475	44846	249897	11519	1085421
ცვლათის დარიცხვა	-	-	14 773	19 436	104769	10086	41610	2603	193304
ცვლათის ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(55929)			(55929)
ნაშთი: 31.12.2022	=	=	88225	127668	702244	54932	235578	14150	1222796
ცვლათის დარიცხვა	-	-	2697	204	106711	8184	31338	1954	151089
ცვლათის ჩამოწერა	-	-	(3403)	-	(26072)	-	(71191)	-	(100666)
ნაშთი: 31.12.2023	=	=	87519	127872	782882	63117	195725	16104	1273219
საბალანსო ღირებულება									
სნდ-31.12.2022	2685070	-	555031	349408	2825849	29824	215422	4135	6664739
სნდ-31.12.2023	131847	586425	538195	349204	2898564	27543	352318	7183	4891280

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.

13. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2022
შეძენის ღირებულება				
1 საბუღ. პროგ. `ინფო საწარმო`	10 932	-	-	10 932
2 FMG პროგრამა (მშენებლობა) პროდუქციის	6 800	-	-	6 800
3 შტრიხკოდი 486 12619 18	30	29.66	-	-
4 შტრიხკოდი 486 12619 25	30	29.66	-	-
ჯამი	17 792	59	-	17 732

ამორტიზაცია	31.12.2023	დარიცხვა	ჩამოწერა	31.12.2022
1 საბუღ. პროგ. ინფო საწარმო	3 232	1 093.22	-	2 139
2 FMG პროგრამა (მშენებლობა)	3 230	680.00	-	2 550
ჯამი	6 462	1 773	-	4 689
საბალანსო ღირებულება	11 329.5300	(1 713.9000)	-	13 043.4300

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

14. მარაგი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1 ნედლეული და მასალები	3 307 726	8 491 230	1 680 869
2 დაუმთავრებელი მშენებლობა	578 670	1 470 071	16 152 236
3 მზა პროდუქცია	1 043 335	960 305	1 678 807
4 სხვა მარაგი	427 874	400 363	562 555
ჯამი	5 357 605	11 321 970	20 074 467
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	<u>21 114 272</u>	<u>43 629 366</u>	<u>27 065 099</u>

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

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 001 582	1 725 979	1 763 457
2 გაუფასურების ზარალის თანხა	(479 914)	(494 854)	(519 880)
3 წინასწარი გადახდები	37 420	17 025	37 420
4 მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან	683 621	784 158	3 320 775
5 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	6 646	1 345	13 002
6 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	19 347	203 878	340
ჯამი:	3 268 701	2 237 530	4 615 114

16. სასაგადასახადო მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1 ნაერთი ბიუჯეტის ვალდებულებები	713 058	-	(802)
2 საშმოსავლო გადასახადი	(350 521)	(86 842)	(1 096 082)
3 გადასახდელი დღგ	-	597 705	1 594 772
4 საბაჟო ვალდებულებები - გეზი	(94 337)	864	-
5 შუალედური ანგარიში დღგ	25 675	-	243 698
6 ქონების გადასახადი	(83 483)	(39 787)	(292 415)
7 მიწის გადასახადი	7 972	23 329	-
8 შენატანები საპენსიო ფონდში	(17 763)	(23 743)	(30 709)
ჯამი:	200 601	471 525	418 462

17. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1 ფულადი სახსრები სალარაოში	37 570	3 191	79 429
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე	175 744	303 430	260 279
2 ანგარიშებზე - ლარი			
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე	0	52	1 840
3 ანგარიშებზე - ვალუტა			
ჯამი	213 314	306 673	341 548

18. გაუნაწილებელი მოგება -ზარალი და წინა პერიოდების შეცდომების გასწორება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, კერძოდ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში (18*) შეტანილია შესწორება საწარმოს საგადასახადო პირად ბარათთან შედარების ოპერაციების 2022 წელის პერიოდში აღიარების შედეგად, თანხით 203138 ლარი, ხოლო სხვა სამეურნეო ოპერაციების აღიარების სახით 3694 ლარი.

2023 წელში საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში შეტანილი ცვლილება წარმოადგენს 2022 წლის ბინათმშენებლობის მიწოდების ოპერაციების შემდგომ საჯარო რეესტრში კუთვნილების მიხედვით მიწის შესაბამისი ფართობის გადანაწილებას და მიწის ღირებულების 2511252 ლარის ჩამოწერის ფაქტს. ასევე 2023 წელში კორექტირებული იქნა საექვო ვალების რეზერვი მოთხოვნებთან შესაბამისობაში თანხით 13252 ლარით.

შეტანილი ცვლილებების გავლენა, ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე მოტანილია ქვემოთ.

დასახელება	2023 წელი			2022 წელი			2021 წელი		
	კორექტირებამდე	კორექტირების შემდეგ	სხვაობა	კორექტირებამდე	კორექტირების შემდეგ	სხვაობა	კორექტირებამდე	კორექტირების შემდეგ	სხვაობა
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	-	(2 498 000)	(2 498 000)	-	(196 831)	(196 831)	-	(25.00)	(25.00)
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	(193 137)	-	193 137	-	-	-
საექვო ვალდების კორექტირება	13 252	-	(13 252)	-	-	-	-	-	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	(2 392 544)	-	2 392 544	-	-	-	22.43	-	22.43
სხვა ხარჯების ცვლილებები	(118 708)	-	118 708	(3 694)	-	3 694	2.57	-	2.57
სხვაობის ჯამი	(2 498 000)	(2 498 000)	-	(196 831)	(196 831)	-	25.00	-25.00	-

19. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

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

1	2022 წელი	გადავადებული შემოსავლები ბინათმშენებლობიდან	ნაშთი - 31.12.2021	(23 242 145)
2	2022 წელი	გადავადებული შემოსავლები ბინათმშენებლობიდან	ნაშთი - 31.12.2022	(1 892 394)
3	2023 წელი	გადავადებული შემოსავლები ბინათმშენებლობიდან	ნაშთი - 31.12.2023	(644 429)
4	2023 წელი	გადავადებული შემოსავლები ბინათმშენებლობიდან	ნაშთის - შემცირება	1 247 965

საანგარიშო პერიოდში ფინანსური ვალდებულებით წარმოშობილი დარიცხვები შემცირდა იმის გამო რომ საწარმომ 2022 წელს მოახდინა ბინების მესაკუთრეებზე გაყიდვის გზით გადაცემა საკუთრებაში, შესაბამისად დარიცხული ვალდებულება შემცირდა 21 349 751 ლარის ოდენობით, დარჩენილი ნაშთი შეადგენს გაუყიდავი ბინების კუთვნილ დარიცხვას, ხოლო 2023 წელს კორექტირების საფუძველზე მოხდა მიწოდების ფარგლებში გაყიდული ფართების კუთვნილი ბენეფიციარების კომერციული ფართის შესაბამისი მიწის ჩამოწერის ღირებულება.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1 სავაჭრო ვალდებულებები	2 658 894	6 904 532	3 051 509
2 მიღებული ავანსები	65 949	58 512	169 693
ჯამი:	2 724 842	6 963 044	3 221 202

21. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

<u>სავალო მოკლევადიანი პირობები</u>		<u>სესხის ვალუტა</u>	<u>უცხოური ვალუტა</u>	<u>ლარში</u>	<u>% განაკვეთი</u>	<u>დაფარვის ვადა</u>	<u>გადახდის გრაფიკი</u>	
1	სს „საქართველოს ბანი“	LND3159915	USD	800000	2161600	8.0	1 თვე	23.06.2023
2	სს „საქართველოს ბანი“	LND6193695	USD	500000	1351000	8.0	12 თვე	04.12.2023
3	სს „საქართველოს ბანი“	LND7601479	USD	115277	311479	7.0	12 თვე	31.03.2023
4	სს „საქართველოს ბანი“	LND8696515	USD	400000	1080800	8.5	6 თვე	19.04.2023
5	სს „საქართველოს ბანი“	LND8585329	USD	183265	495183	9.0	1 თვე	10.01.2023
ნაშთი 31.12.2022				1 998 543	5 400 063			
1	სს „საქართველოს ბანი“	LND3159915	USD	800 000	2 151 520.00	8.0	5 თვე	12.04.2024
2	სს „საქართველოს ბანი“	LND6193695	USD	500 000	1 344 700.00	8.0	5 თვე	12.04.2024
3	სს „საქართველოს ბანი“	LND9155561	USD	600 000.00	1 613 640	9.5	4 თვე	11.06.2024
4	სს „საქართველოს ბანი“	LND924628	USD	400 000.00	1 075 760	9.5	4 თვე	11.06.2024
ნაშთი 31.12.2023				2 300 000	6 185 620			

22.სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1 ვალდებულება პერსონალის წინაშე	92 111	34 794	46 770
2 გადასახდელი დარიცხული პროცენტი	12 994	2 707	14 998
3 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	-	-
ჯამი:	105 116	37 501	61 768

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**ა) შპს „ცერერა“-ს მაკონტროლებელი ურთიერთობები**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ერთი ფიზიკური პირი.

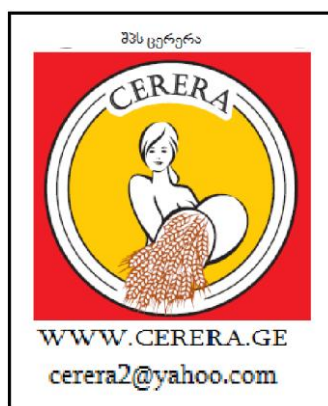
ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

შემდეგ ცხრილში მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელის შრომის ანაზღაურების შესახებ.

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასები			
დირექტორი	256 177	262 859	258 572

**24. ფინანსური ანგარიშგების
დამტკიცება**

შპს „ცერერა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 16 აგვისტოს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
„ცერერა“

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი თ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა
საქმიანობის მიმოხილვა

შ ი ნ ა ა რ ს ი

1. დირექტორის მიმართვა.
2. თავი I - საქმიანობის ანგარიში: საზოგადოების მართვა, ძირითადი მიღწევები, საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა.
3. თავი II საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.
4. თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.
5. თავი IV - სოციალური და დასაქმების საკითხები.
6. თავი V - საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.
7. თავი VI - გარემოს დაცვა
8. თავი VII - ძირითადი რისკები.

შპს „ცერერას“-ს დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

წარმოგიდგენთ შპს „ცერერას“-ს 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვას, რომელიც მოთხოვნილია საწართველოს კანონმდებლობით. შპს „ცერერას“-ს დირექტორად დანიშნული ვარ 2004 წლის 20 იანვრიდან, საწარმოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ რეგისტრაციის დღიდან, (რეგისტრაციის ნომერი: 14/4-528).

2004 წელს შპს ცერერა-სა და ს.ს ინტელექტბანკს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება მათ საკუთრებაში არსებული წისქვილქარხნის იჯარით აღების თაობაზე, მისი შემდგომი გამოსყიდვის უფლებით.

ს.ს. ინტელექტ ბანკი-ს და ს.ს. საქართველოს ბანკის შერწყმის შემდგომ საქართველოს ბანკმა მიიღო გადაწყვეტილება არსებული ქონების - წისქვილქარხნის გაყიდვაზე. შპს ცერერას ხელმძღვანელობამ სს ლიბერთი ბანკის მიერ გაცემული სესხის საშუალებით მოახდინა 2008 წელს ზემოთხსენებული ქონების შეძენა.

შემენილი წისქვილარხანა აღჭურვილი იყო საბჭოური მანქანა დანადგარებით რომელიც ფიზიკურად და მორალურად იყო გაცვეთილი. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2009 წელს მოხდა ძველი დანადგარების დემონტაჟი და დავამონტაჟეთ თანამედროვე ტიპის მაღალი ხარისხის ტექნოლოგიური დანადგარები რომლის დღედამური წარმოება შეადგენს 100 ტონა ხორბლის გადამამუშავებას, ასევე შეძენილ იქნა თანამედროვე ტიპის დაფასოების ავტომატური სისტემა წარმადობით 24 ტონის დაფასოება საათში.

ორი წლის მუშაობის შედეგად საწარმოს მიერ წარმოებულმა პროდუქციამ ხარისხის კუთხით მომხმარებლის მიერ მაღალი შეფასება დაიმსახურა. შესაბამისად, პროდუქციაზე ყოველდღიურად იზრდებოდა მოთხოვნილება, წარმოება კი შეზღუდული იყო. რამაც საწარმოს ხელმძღვანელობა მიიყვანა იმ გადაწყვეტილებამდე, რომ 2011 წელს დამატებით შეძენილ იქნა 200 ტონიანი საწარმოო ხაზი და წარმოებაში შევიდა 2011 წლის დეკემბრის თვეში. ასევე გაჩნდა აუცილებლობა ხორბლის მარაგების შესაქმნელად ხორბლის საცავის მოცულობის გაზრდაზე. შესაბამისად, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2014 წლი ზაფხულში აშენებულ იქნა 21500 ტონის ტევადობის ხორბლის საცავი.

მომხმარებლების ინტერესების გათვალისწინებით ჩვენს მიერ შეძენილ იქნა სხვადასხვა ტვირთამწეობის 9 ერთეული სატვირთო ავტომანქანა, რის საშუალებით უფრო გავაუმჯობესეთ მომხმარებლის მომსახურება, რამე თუ ჩვენი ტრანსპორტით ვაწვდით მზა პროდუქციას მომხმარებელს. ამით მომხმარებელს შევუქმენით კომფორტული პირობა, ტრანსპორტირების ხარჯი შედის პროდუქციის ღირებულებაში. უნდა აღინიშნოს სს საქართველოს ბანკის წვლილი ყველა გადაწყვეტილების აღსრულებაში ფინანსური უზრუნველყოფის საქმეში. დღემდე გრძელდება სს საქართველოს ბანკსა და შპს ცერერას შორის პარტნიორული ურთიერთობა.

ასევე აღსანიშნავია საწარმოს წარმატებაში თანამშრომლების უდიდესი წვლილი, რომელთა თავდაუზოგავი შრომის შედეგად იქნა მიღწეული ის შედეგი, რომელიც გამოიხატა ქვეყნის მასშტაბით ერთერთი საუკეთესო პროდუქციის წარმოებაში. საწარმო თავისი წარმოებული პროდუქციით უზრუნველყოფს ქვეყნის ბაზრის მოთხოვნის 8% -ტს.

ამჟამად საწარმოში დასაქმებულია 57 თანამშრომელი.

მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას, რომ ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საწარმო შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საწარმოს განზრახული აქვს 2023 წელსაც გააგრძელოს მუშაობა ტექნიკის განახლებაზე, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

შპს „ცერერა“-ში იგეგმება ახალი მიმართულების წამოწყების განხორციელება, კერძოდ საწარმო 2024 წლიდან გეგმავს დანამატების გარეშე, ნატურალური ინგრენდიენტების გამოყენებით პურ-პროდუქტების წარმოებას, რაც ულტრათანამედროვე panemor-ის ბრენდის დანადგარებით განხორციელდება.

საწრმო გეგმავს აწარმოოს 7-ზე მეტი სახეობის პური და 5-ზე მეტი სახეობის ტკბილეული "ცერერა"-ს ბრენდით და მისი მიზანია ლიდერი პოზიციის მოპოვება და შენარჩუნება პურ-პროდუქტების წარმოების ბაზარზე.

მიმაჩნია, რომ შპს „ცერერას“ მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით ართმევს თავს საზოგადოების თანმიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

შპს „ცერერა“-ს

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

16.08.2024 წ.

შპს „ცერერას“-ს დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

წარმოგიდგენთ შპს „ცერერას“-ს 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვას, რომელიც მოთხოვნილია საწარველოს კანონმდებლობით. შპს „ცერერას“-ს დირექტორად დანიშნული ვარ 2004 წლის 20 იანვრიდან, საწარმოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ რეგისტრაციის დღიდან, (რეგისტრაციის ნომერი: 14/4-528).

2004 წელს შპს ცერერა-სა და ს.ს ინტელექტბანკს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება მათ საკუთრებაში არსებული წისქვილქარხნის იჯარით აღების თაობაზე, მისი შემდგომი გამოსყიდვის უფლებით.

ს.ს. ინტელექტ ბანკი-ს და ს.ს. საქართველოს ბანკის შერწყმის შემდგომ საქართველოს ბანკმა მიიღო გადაწყვეტილება არსებული ქონების - წისქვილქარხნის გაყიდვაზე. შპს ცერერას ხელმძღვანელობამ სს ლიბერთი ბანკის მიერ გაცემული სესხის საშუალებით მოახდინა 2008 წელს ზემოთხსენებული ქონების შეძენა.

შეძენილი წისქვილქარხანა აღჭურვილი იყო საბჭოური მანქანა დანადგარებით რომელიც ფიზიკურად და მორალურად იყო გაცვეთილი. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2009 წელს მოხდა ძველი დანადგარების დემონტაჟი და დავამონტაჟეთ თანამედროვე ტიპის მაღალი ხარისხის ტექნოლოგიური დანადგარები რომლის დღედამური წარმოება შეადგენს 100 ტონა ხორბლის გადამუშავებას, ასევე შეძენილ იქნა თანამედროვე ტიპის დაფასოების ავტომატური სისტემა წარმადობით 24 ტონის დაფასოება საათში.

ორი წლის მუშაობის შედეგად საწარმოს მიერ წარმოებულმა პროდუქციამ ხარისხის კუთხით მომხმარებლის მიერ მაღალი შეფასება დაიმსახურა. შესაბამისად, პროდუქციაზე ყოველდღიურად იზრდებოდა მოთხოვნილება, წარმოება კი შეზღუდული იყო. რამაც საწარმოს ხელმძღვანელობა მიიყვანა იმ გადაწყვეტილებამდე, რომ 2011 წელს დამატებით შეძენილ იქნა 200 ტონიანი საწარმოო ხაზი და წარმოებაში შევიდა 2011 წლის დეკემბრის თვეში. ასევე გაჩნდა აუცილებლობა ხორბლის მარაგების შესაქმნელად ხორბლის საცავის მოცულობის გაზრდაზე. შესაბამისად, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით 2014 წლი ზაფხულში აშენებულ იქნა 21500 ტონის ტევადობის ხორბლის საცავი.

მომხმარებლების ინტერესების გათვალისწინებით ჩვენს მიერ შეძენილ იქნა სხვადასხვა ტვირთამწეობის 9 ერთეული სატვირთო ავტომანქანა, რის საშუალებით უფრო გავეუმჯობესეთ მომხმარებლის მომსახურება, რამე თუ ჩვენი ტრანსპორტით ვაწვდით მზა პროდუქციას მომხმარებელს. ამით მომხმარებელს შეეუქმენით კომფორტული პირობა, ტრანსპორტირების ხარჯი შედის პროდუქციის ღირებულებაში. უნდა აღინიშნოს სს საქართველოს ბანკის წვლილი ყველა გადაწყვეტილების აღსრულებაში ფინანსური უზრუნველყოფის საქმეში. დღემდე გრძელდება სს საქართველოს ბანკსა და შპს ცერერას შორის პარტნიორული ურთიერთობა.

ასევე აღსანიშნავია საწარმოს წარმატებაში თანამშრომლების უდიდესი წვლილი, რომელთა თავდაუზოგავი შრომის შედეგად იქნა მიღწეული ის შედეგი, რომელიც გამოიხატა ქვეყნის მასშტაბით ერთერთი საუკეთესო პროდუქციის წარმოებაში. საწარმო თავისი წარმოებული პროდუქციით უზრუნველყოფს ქვეყნის ბაზრის მოთხოვნის 8% -ტს.

ამჟამად საწარმოში დასაქმებულია 57 თანამშრომელი.

მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას, რომ ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საწარმო შეძლებს გაუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საწარმოს განზრახული აქვს 2023 წელსაც გააგრძელოს მუშაობა ტექნიკის განახლებაზე, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

შპს "ცერერა"-ში იგეგმება ახალი მიმართულების წამოწყების განხორციელება, კერძოდ საწარმო 2024 წლიდან გეგმავს დანამატების გარეშე, ნატურალური ინგრედიენტების გამოყენებით პურ-პროდუქტების წარმოებას, რაც ულტრათანამედროვე panemor-ის ბრენდის დანადგარებით განხორციელდება.

საწრმო გეგმავს აწარმოოს 7-ზე მეტი სახეობის პური და 5-ზე მეტი სახეობის ტკბილეული "ცერერა"-ს ბრენდით და მისი მიზანია ლიდერი პოზიციის მოპოვება და შენარჩუნება პურ-პროდუქტების წარმოების ბაზარზე.

მიმაჩნია, რომ შპს „ცერერა“-ს მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით ართმევს თავს საზოგადოების თანმიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

შპს „ცერერა“-ს

დირექტორი
ბესიკ ზაინდრავა
16.08.2024 წ.



შპს ცერერა სამეგრელოს რაიონში რუხი
ს.ო.ო. ЦЕРЕРА 2100 Грyзу# Зyдиди Рухи
L.T.D. CERERA 2100 Georgia Zugdidi Rukhi
Swift code: BAGAGE22 Ivan number: GEL5B606000126575298
Id: 220355846 Tel: +995590148055 E-mail: cerera@zugdidi.com

თავი I საქმიანობის ანგარიში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების მართვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების წილის 100%-ის მფლობელია ფ/პ ბესიკი ხაინდრავა.

საზოგადოების ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) საერთო კრება,
- ბ) დირექტორი.

საერთო კრება

საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით.

საერთო კრება ტარდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ.

საერთო კრების ძირითადი ფუნქციებია:

- ა) აკონტროლოს დირექტორის საქმიანობა;
- ბ) გააკონტროლოს და შეამოწმოს საბუღალტრო წიგნები, ხელშეკრულებები, მატერიალური ფასეულობები, საოფისე, სასაწყობო თუ სამშენებლო ობიექტები.
- გ) შეამოწმოს წლიური ანგარიშები, მოგების განაწილების წინადადება და ინფორმაცია შპს „ცერერას“ მდგომარეობის შესახებ.

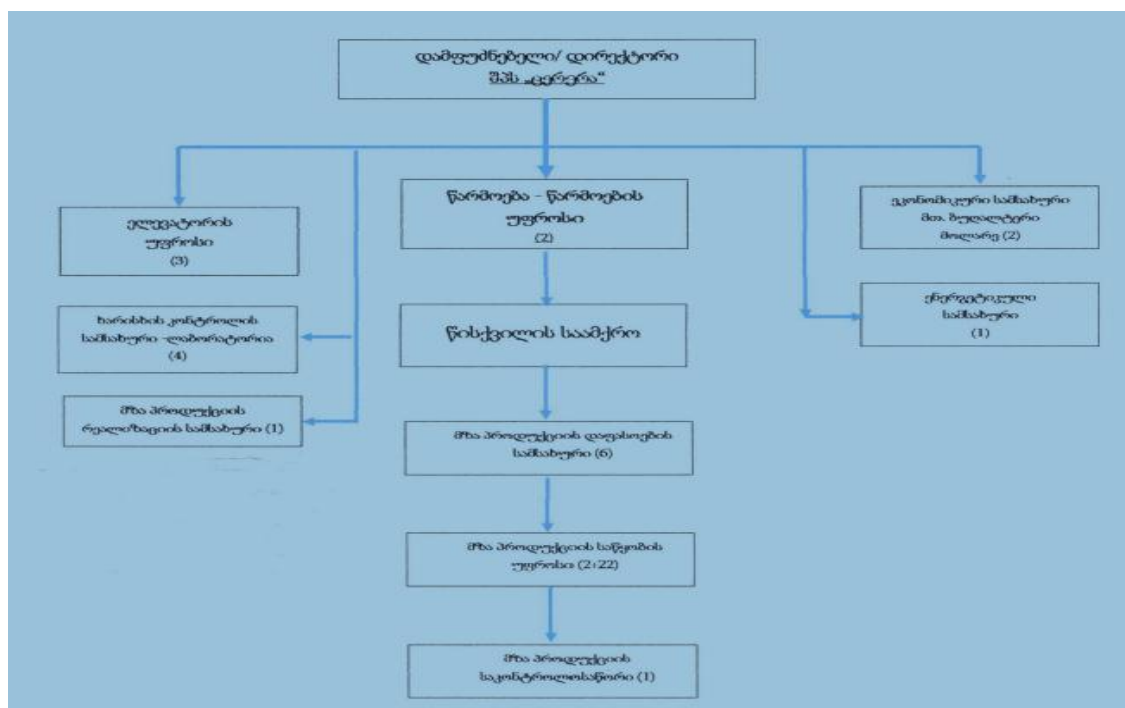
საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს დირექტორი მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით.

მართვის სტრუქტურა

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.



საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ცერერას“ ძირითადი საქმიანობაა ხორბლის გადამუშავება და მოიცავს შემდეგ შემდეგ ტექნოლოგიურ პროცესს:

1. ხორბლის შეძენა-დასაწყობება
2. ხორბლის გამზადება-ხორბლის გამწმენდ განყოფილებაში.
3. გამზადებული ხორბლის გადამუშავება/დაფქვა - დაფქვის განყოფილება.
4. მზა პროდუქციის დაფასოება სათანადო წონებად - დაფასოების განყოფილებაში.
5. მზა პროდუქციის გადაცემა მზა პროდუქციის საწყობში სახეობების მიხედვით.



ხორბლის გამზადება-ხორბლის გამწმენდ განყოფილებაში.

წარმოების პროცესში ხდება ხორბლის გამზადება დასაფქვავად, რის შემდგომაც გამზადებული ხორბალი ჩერდება დაყოვნების სილოსებში 24 დან-36 სთამდე.

დაფქვის განყოფილება.

გამზადებული ხორბლის გადამუშავება-დაფქვა.

ხორბლის გადამუშავება ხდება 2 საწარმოო ხაზით: 200 ტ და 100 ტ საწარმოო ხაზი.

საწარმოში მისი ფაქტიური დატვირთვის გამო ფაქტობრივად მუშაობს 200 ტ. საწარმოო ხაზი, ხოლო მოთხოვნილების გაზრდის შემთხვევაში - საჭიროების შემთხვევაში საწარმოს შეუძლია ჩართოს და ამოქმედოს დამატებით 100 ტ. საწარმოო ხაზი.

ხორბლის გამოსავლიანობის და ტექნოლოგიური გადამუშავების შედეგად შეიძლება მივიღოთ პროდუქცია შემდეგი სახით და შეფუთვით.

დასახელება	შეფუთვები კგ
ექსტრა	50;25;10;5
უმაღლესი	50;25
ფქვილი პირველი ხარისხის	50;25
დიარი უმაღლესი ხარისხის	50
სერი ფქვილი მე-2 ხარისხის	50;25
ქატო	20;25
შავი ფქვილი	25
დამტვრეული ხორბალი	30
ნარჩენი	ნაყარი

მიღებული პროდუქცია ასორტიმენტის შესაბამისად თავსდება შესაბამის საცავში. მზა პროდუქციის დაფასობამდე შესანახად საწარმოს გააჩნია 12 ცალი 40 ტონიანი ფა 2 ცალი 30 ტონიანი საცავი ბუნკერი.

მზა პროდუქციის დაფასობა სათანადო წონებად ხდება დაფასობის განყოფილებაში.

მზა პროდუქციის საწყობიდან პროდუქციის გადაცემა რეალიზაცია

მზა პროდუქცია წისქვილის საამქროდან გადაეცემა მზაპროდუქციის საწყობში შესაბამისი დაფასობით. რის შემდეგაც გადის შესაბამის მომხმარებლებზე.

რეალიზაცია ხდება:

1. პირითადი საწყობიდან საცალო და საბითუმო მიწოდებით.
2. მყიდველებისათვის ადგილზე მიწოდებით - დისტრიბუციით. რასაც ემსახურება 4 ერთეული 28,5 ტონის, 1 ერთეული 15 ტონის, 1 ერთეული 13 ტონის ტვირთამწობის ავტომანქანა.

2023 წელს საცალო და საბითუმო გაყიდვები ხდებოდა ქ. ზუგდიდში და ქ. ჩხოროწყუში



2017 წლის ივნისის ბოლოს საწარმომ ქ. თბილისში შეიძინა 3008 კვ მეტრი მიწის ნაკვეთი და ნებართვა ამ მიწაზე საცხოვრებელი კორპუსის მშენებლობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ მშენებლობა საწარმოს საწმიანობის ახალ სფეროს წარმოადგენდა, პროცესი შეუფერხებლად და წარმატებით მიმდინარეობდა მთელი 2017-2023 წლების განმავლობაში. 2023 წლის ნოემბრის თვეში პროექტის დასრულდა და ქ. თბილისის მერიამ მიიღო ექსპლუატაციაში.

თავი II.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლება;
- არამატერიალური აქტივების - ბუნებრივი რესურსების ეფექტურად გამოყენება.

განვითარების რესურსები:

- საკმარისი ტექნიკა გააჩნია საწარმოს მაღალი ხარისხის ხორბლის ქვილის წარმოებისათვის.
- საწარმოს დარეგულირებული აქვს ხორბლის მუდმივი მოწოდების პროცედურები.
- შენარჩუნებულია მუდმივი მარაგის ოდენობა და მზა პროდუქცია ასორტიმენტის მიხედვით.
- არსებული რესურსები საკმარისია გარანტირებული სამუშაოების საწარმოებლად.
- ხორბლის ფქვილის სხვადასხვა ასორტიმენტის საწარმოებლად წარმოებაში გამოიყენება ინოვაციური ტექნოლოგია, რაც ხელს უწყობს მაღალი ხარისხის პროდუქციის წარმოებას.

თავი III

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საწარმო საქმიანობის მაღალხარისხოვნად შესრულებისთვის სისტემატიურად ანხორციელებს ინვენსტიციებს მანქანა-მექანიზმების შესაძენად. დღევანდელი მოთხოვნების შესასრულებლად საჭიროა თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მანქანა-მექანიზმები.

აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს ბოლო წლებში შეძენილი ტექნიკა:

წისქვილის საამქრო - განახლებული, მოთხოვნებთან და სტანდარტებთან შესაბამისია. ის მუშაობს სრულად ავტომატურ რეჟიმში. ზუსტად იცავს რეცეპტით მიცემულ ნორმებს, რაც გარანტიაა მაღალხარისხოვანი პროდუქციის წარმოების.

ხორბლის ქვილის ასორტიმენტის მიიხედვით დაფასების ახალი მექანიზმები სრულად პასუხობს თანამედროვე მოთხოვნებს, არის ავტომატური მიწოდების ხაზი და მნიშვნელოვნად ამცირებს თანამშრომელთა ფიზიკურ შრომას და დატვირტვას, ასევე ავტომატიზირებულია სათანადო ტექნიკური უზრუნველყოფით დასაწყობების პროცესები და მზა პროდუქციის გაცემის პროცესი.

მნიშვნელოვანია გადაიარაღების მიზნით გატარებული ღონისძიებები. კერძოდ:

ხორბლის მარცვალის საფქვავე ქარხანა გადაიარაღებულია არსებულ ქარხნებს შორის, პროდუქციის გამომშვეები მანქანა დანადგარების მეშვეობით სრულად შეიცვალა ხარისხის მართვის სისტემა.

გაახლდა და დაემატა ხორბლის შესანახი ელევატორები, ხორბლის შიდა ტრანსპორტირების, გამწმენდი და დაფქვისათვის მოსამზადებელი სისტემა.

თავი IV

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. ამ საკითხებზე მუშაობს კადრების მართვის სამსახური.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდაგანაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

საწარმოში დანერგილია საათობრივი ანაზღაურება. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა, კერძოდ, მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის დისციპლინარული ზომა განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან-განთავისუფლებამდე.

შპს „ცერერა“ აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, ასევე ითვალისწინებს ამ დროისთვის საქართველოს მიერ “შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის (ILO)” რატიფიცირებულ 16-ვე კონვენციას.

საწარმო უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. საწარმოს მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიკაციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად ანხორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას.

საწარმო ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექციების განხორციელებით.

საწარმოს მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობითი სქესის წარმომადგენელია. თუმცა აღსანიშნავია, რომ არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების შერჩევა, რადგან

საწარმოსთვის მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ საწარმოს საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია, რომელიც შეიძლება გამოხატული იყოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით.

ადამიანის უფლებების დაცვა

შპს „ცერერა“ იზიარებს ანტიკორუფციული სააგენტოების საერთაშორისო გამოცდილებასა და რეფორმებს. საწარმოს თითოეულ განყოფილებაში და სამუშაო სივრცეში განლაგებულია მუდმივად მოქმედი სათვალთვალო კამერები, ასევე სამუშაოების მიმდინარეობის დროს რეგულარულად ხორციელდება სამუშაოს მონიტორინგი. ობიექტზე იმყოფებიან სამუშაოთა მწარმოებლები, რომლებიც იზიარებენ არსებულ პასუხისმგებლობას და საწარმოს ინტერესებიდან გამომდინარე მოქმედებენ ანტიკორუფციული პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს „ცერერა“ მუშაობს გამჭვირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.



თავი V

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

1. შემოსავლების დინამიკა 2017 წლიდან 2023 წლის ჩათვლით

1	2017 წელი	29 852 528
2	2018 წელი	29 373 220
3	2019 წელი	26 258 65
4	2020 წელი	31 987 655
5	2021 წელი	29 195 368
6	2022 წელი	62 207 007
7	2023 წელი	23 268 557

2. ხორბლის გადამუშავებით მიღებული შედეგები 2023 წელში.

დასახელება	რაოდენობა (კგ)
1 გადამუშავებული ხორბალი	18 543 663
2 წრმოებული პროდუქცია	
ა) ხორბლის ფქვილი	16 088 670
ბ) ქატო და სხვა თანმდევი პროდუქტი	4 263 015



თავი VI გარემოს დაცვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნების დასაცავად საწარმო ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი

გარემოში მავნე ნივთიერებათა კონცენტრაციების გადაჭარბების შემთხვევაში საწარმოს ხელმძღვანელი მიიღებს შესაბამის ზომებს. საწარმოს მიერ ატმოსფერული ჰაერის მონიტორინგი იწარმოება წინასწარ დადგენილ წერტილებში.

საწარმო გამუდმებით ცდილობს თავიდან აიცილოს, მინიმუმამდე შეამციროს და შეარბილოს მისი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. საწარმო მიმართავს კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოს დასაცავად, რაც მისი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. გარემოსდაცვითი მენეჯმენტის სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

თავი VII ძირითადი რისკები

რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

საწარმო აწყდება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს. რისკის ძირითადი სახეებია საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

საწარმოს რისკების მართვა კოორდინირებულია ხელმძღვანელობასთან და ფოკუსირებულია მოკლე და საშუალოვადიანი ფულადი ნაკადების უზრუნველყოფაზე.

საწარმო ჩართული არ არის ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და მთავარი ფინანსური რისკები რომელსაც საწარმო აწყდება წარმოდგენილია ქვემოთ:

საბაზრო რისკის ანალიზი

საწარმოს საბაზრო რისკები განპირობებულია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. უფრო კონკრეტულად კი სავალუტო თუ საკრედიტო რისკებით, რაც განპირობებულია მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის მგრძნობელობა

საწარმო გაყიდვის ოპერაციებს ახორციელებს ეროვნულ ვალუტაში, საწარმო ხორბლის შესაძენად ხშირად იყენებს უცხოურ ვალუტას, ასევე გააჩნია სასესხო ვალდებულება უცხოურ ვალუტაში და პერიოდულად ფლობს ფულად სახსრებს უცხოური ვალუტაში. სავალუტო რისკების შემცირებისათვის საწარმო მუდმივად ახდენს უცხოურ ვალუტის ფულადი ნაკადების მონიტორინგს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს, რომ ხელშეკრულების მხარეები ვერ უზრუნველყოფენ ნაკისრი ვადებულებების შესრულებას. საწარმო განიცდის საკრედიტო რისკებს ფინანსური აქტივებიდან რომელიც მოიცავს ბანკში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების მართვა

საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება საწარმოს საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის და პროცედურების შესაბამისად. ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება მსხვილ და სანდრო ფინანსურ ინსტიტუტებთან თანამშრომლობით. საწარმო მუდმივად აკვირდება კლიენტების საკრედიტო ხარისხს და მისი პოლიტიკაა მხოლოდ ღირსეულ კონტრაქტორებთან ურთიერთობა, საკრედიტო პირობები მოიცავს 60 დღიან დიაპაზონს. მიმდინარე საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება ხანდაზმულობის ანალიზის და კლიენტების საკრედიტო ლიმიტის მიმოხილვით. სავარაუდო საკრედიტო დანაკარგების გაზომვისას, სავაჭრო მოთხოვნა ფასდება ინდივიდუალურად.

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 შემოძინებისა და გადინების მონიტორინგს ყოველდღიურ ბიზნეს საქმიანობაში.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერას“ დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2024 წლის 16 აგვისტოს.

შპს „ცერერა“-ს

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

16.08.2024 წ.

საკრედიტო რისკი გულისხმობს, რომ ხელშეკრულების მხარეები ვერ უზრუნველყოფენ ნაკისრი ვადებულებების შესრულებას. საწარმო განიცდის საკრედიტო რისკებს ფინანსური აქტივებიდან რომელიც მოიცავს ზანეში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება საწარმოს საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის და პროცედურების შესაბამისად. ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება მსხვილ და სანდრო ფინანსურ ინსტიტუტებთან თანამშრომლობით. საწარმო მუდმივად აკვირდება კლიენტების საკრედიტო ხარისხს და მისი პოლიტიკაა მხოლოდ ღირსეულ კონტრაქტორებთან ურთიერთობა, საკრედიტო პირობები მოიცავს 60 დღიან დიაპაზონს. მიმდინარე საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება ხანდაზმულობის ანალიზის და კლიენტების საკრედიტო ლიმიტის მიმოხილვით. სავარაუდო საკრედიტო დანაკარგების გაზომვისას, სვაჟრო მოთხოვნა ფასდება ინდივიდუალურად.

ლოკვიდურობის რისკი

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერა“-ს

დირექტორი
ბესიკ ხაინდრავა
16.08.2024 წ.

[Handwritten signature]

O.O.O. ЦЕРПЕРА 2108 Грузия Zugdidi Rukhi
L.T.D. CERERA 2108 Georgia Zugdidi Rukhi
Invt code: BAGAGEZ2 iban number GE05GBG697...
Tel.: +996590148055 E-mail: cerera@yandex.com