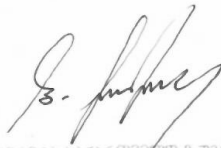


სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2017	31.12.2016
განგრძობითი ოპერაციები		
ამონაგები	5 29 856 957	25 723 471
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(27 551 303)	(23 304 913)
საერთო მოგება	2 305 654	2 418 558
სხვა შემოსავალი	6 89415	8 115
კომერციული ხარჯები	(453 548)	(384 305)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 211 001)	(924 568)
სხვა ხარჯები	7 (25 355)	(594 626)
ფინანსური ხარჯები	8 (484 436)	(378 169)
მოგება დაბეგვრამდე	220 728	145 005
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	220 728	145 005
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1 382 594	1 478 334
წინა პერიოდების შეცდომების გასწორების	-	(240 745)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1 603 322	1 382 594

დირექტორი



ბესიკ ხაინდრავა

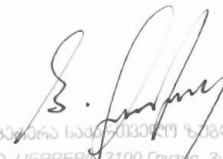
შპს ცერერა საბარძოვლო ზუბდიდი რუხი
O.O.O. ЦЕРЕРА 2100 Грузия Зубдиди Рухи
L.T.D. CERERA 2100 Georgia Zugdidi Rukhi
swift code: BAGAGE22 iban number: GE05BG0000100126570200
id: 220355835 tel: +995599148055 E-mail: cerera2@yahoo.com

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	7 494 627	4 435 780	4 139 501
არამატერიალური აქტივები	10	5 339	5 636	5 932
სულ გრძელვადიანი აქტივი		7 499 966	4 441 415	4 145 434
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	11	4 219 764	995 788	3 987 488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1 227 981	2 947 979	1 631 851
ფულადი სახსრები	13	221 745	120 337	54 746
სხვა მიმდინარე აქტივები		15 110	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5 684 599	4 064 104	5 674 085
სულ აქტივები		13 184 565	8 505 520	9 819 519
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	14	1 603 322	1 382 594	1 478 334
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 603 322	1 382 594	1 478 334
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	5 209 668	1 449 736	1 607 371
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		240 745	240 745	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 450 413	1 690 481	1 607 371
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3 411 658	985 004	2 566 664
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულებები		2 597 574	3 958 457	3 562 613
საგადასახადო ვალდებულებები		47 930	440 932	488 500
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		73 669	48 052	116 036
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6 130 830	5 432 445	6 733 814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13 184 565	8 505 520	9 819 519

დირექტორი


შპს ცერერა სამკონსტრუქციო ჯგუფში რუსი
O.O.O. ЦЕРЕРА 2100 Грузия Звездный Рухи
L.T.D. CERERA 2100 Georgia Zugdidi Rukhi
შპს ცერერა 2100 საქართველო ჯგუფში რუსი
საქართველო, თბილისი, ჯვ. რუხი, 2100

ბესიკ ზაინდრავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

13

C.O.C. LEPEPEPA 2100 George Zugdidi Rukhi
STUDENTS 2100 George Zugdidi Rukhi
Tel: 6986 67 00022 Fax number: 69556G000000126570200
E-mail: cerera2@yahoo.com

ბესიკ ზაინდრავა

№35

„10,, „მაისი,, 2019 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ცერერა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა 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 (მსს ფასს) 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.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 10 მაისს.

პატივისცემით

შპს „ცერერა“-ს
დირექტორი

ბ. ხაინდრავა

შპს ცერერა საქართველო ზუგდიდი რუხი
O.O.O. ЦЕРЕРА 2100 Грузия Зугдиди Рухи
L.T.D. CERERA 2100 Georgia Zugdidi Rukhi
id number: GE05BG000000126570200

შპს „ცერერას“-ს დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

წარმოგიდგენთ შპს „ცერერას“-ს 2017 წლის ანგარიშს, რომლის ვალდებულებაც კანონის მიხედვით გაგვიჩნდა პირველად. შპს „ცერერას“-ს დირექტორად დანიშნული ვარ 2004 წლის 20 იანვრიდან საწარმოს რეგისტრაციის პერიოდიდან სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, (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 ამოსყიდვის უფლებით.

ს.ს. ინტელექტ ბანკი-ს და ს.ს. საქართველოს ბანკის შრწემის 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.

შეზენილი 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 გადამუშავებას, ასევე შეძენილ იქნა თანამედროვე ტიპის დაფასოების ავტომატური სისტემა წარმადობით 24 ტონის დაფასოება საათში.

ორი წლის მუშაობის შედეგად კომპანიის მიერ წარმოებულმა პროდუქციამ ხარისხის კუთხით მომხმარებლის მიერ მაღალი შეფასება დაიმსახურა, შესაბამისად პროდუქციაზე შესამჩნევად ყოველდღიურად იზრდებოდა მოთხოვნილება, წარმოება კი შეზღუდული იყო. რამაც კომპანიის 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 შეძენილ იქნა და აშენებულ იქნა 21500 ტონა 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 შუქმენით კომფორტული პირობა, ტრანსპორტირების ხარჯი შდის პროდუქციის ღირებულებაში. უნდა აღინიშნოს სს საქართველოს ბანკის წვლილი ყველა გადაწყვეტილების აღსრულებაში ფინანსური უზრუნველყოფის საქმეში, დღემდე გრძელდება სს საქართველოს ბანკსა და შპს ცერერა ს შორის პარტნიორული ურთიერთობა.

ასევე აღსანიშნავია კომპანიის წარმატებაში თანამშრომლების უდიდესი წვლილი, რომელთა თავდაუზოგავი შრომის შედეგად იქნა მიღწეული იმ შედეგამდე რომელიც გამოიხატა ქვეყნის მასშტაბით ერთერთი საუკეთესო პროდუქციის წარმოებაში და ქვეყნის ბაზრის მოთხოვნის 10% -ს ამარაგებს კომპანია თავისი წარმოებული პროდუქციით.

კომპანიაში დასაქმებულია 90 თანამშრომელი.

2017 წელს მიღწეული შედეგები გვამღევეს რწმენას, რომ ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საწარმო შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საწარმოს განზრახული აქვს 2018 წელსაც გააგრძელოს მუშაობა ტექნიკის განახლებაზე, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

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

შპს „ცერერა“-ს

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

გარიგების პარტნიორი

რ. ძაძამია



10/05/2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„ცერერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 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

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2017	31.12.2016
განგრძობითი ოპერაციები			
ამონაგები	5	29 856 957	25 723 471
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(27 551 303)	(23 304 913)
		2 305 654	2 418 558
საერთო მოგება			
სხვა შემოსავალი	6	89415	8 115
კომერციული ხარჯები		(453 548)	(384 305)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(1 211 001)	(924 568)
სხვა ხარჯები	7	(25 355)	(594 626)
ფინანსური ხარჯები	8	(484 436)	(378 169)
		220 728	145 005
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
		220 728	145 005
მიმდინარე წლის მოგება			
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 382 594	1 478 334
წინა პერიოდების შეცდომების გასწორების		-	(240 745)
		1 603 322	1 382 594
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს			

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	7 494 627	4 435 780	4 139 501
არამატერიალური აქტივები	10	5 339	5 636	5 932
სულ გრძელვადიანი აქტივი		7 499 966	4 441 415	4 145 434
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	11	4 219 764	995 788	3 987 488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1 227 981	2 947 979	1 631 851
ფულადი სახსრები	13	221 745	120 337	54 746
სხვა მიმდინარე აქტივები		15 110	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5 684 599	4 064 104	5 674 085
სულ აქტივები		13 184 565	8 505 520	9 819 519
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	14	1 603 322	1 382 594	1 478 334
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 603 322	1 382 594	1 478 334
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	5 209 668	1 449 736	1 607 371
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		240 745	240 745	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 450 413	1 690 481	1 607 371
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3 411 658	985 004	2 566 664
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულებები		2 597 574	3 958 457	3 562 613
საგადასახადო ვალდებულებები		47 930	440 932	488 500
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		73 669	48 052	116 036
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6 130 830	5 432 445	6 733 814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13 184 565	8 505 520	9 819 519

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2017	31.12.2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	36,208,520	29,165,399
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(34,318,230)	(25,174,677)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,204,293)	(1,068,520)
გადახდილი გადასახდები	(1,853,320)	(1,634,853)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,167,324)	1,287,348
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(610,126)	(517,722)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	26,728	9,335
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(583,397)	(508,387)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	9,056,947	4,677,747
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;	(7,110,632)	(5,270,041)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	(94,187)	(121,077)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,852,129	(713,371)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	101,408	65,591
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	120,337	54,746
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	221,745	120,337

13

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრაგა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 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.

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 2017 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.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფასს*-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის პირველი იანვარი.

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.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი 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.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალსო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან სარმოშობილი 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.

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.

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%
ძაღოვანი 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 პროცენტიანი 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 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, აღიარდა 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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. მსს ფასს-ის შესაბამისად პირველი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საწარმოს ხელმძღვანელობამ შეცვალა ზოგიერთი ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმის გათვალისწინებით.

5. ამონაგები

	დასახელება	2017 წ.	2016 წ.
1	საქონლის გაყიდვა	29 819 900	25 665 139
2	მომსახურების გაწევა	37 057	58 332
	ჯამი:	29 856 957	25 723 471

6. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2017 წ.	2016 წ.
1	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	1 335
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	89 415	6 780
	ჯამი:	89 415	8 115

7. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2017 წ.	2016 წ.
1	საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით	20 247	542 393
2	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	5 108	52 232
	ჯამი:	25 355	594 626

8. ფინანსური ხარჯი

	დასახელება	2017 წ.	2016 წ.
	ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯები	484 436	378 169
	ჯამი:	484 436	378 169

9. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენიშვნა	ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 01.01.2017	<u>35940</u>	<u>374823,05</u>	<u>2880307,27</u>	<u>951461,39</u>	<u>15374,49</u>	<u>19086,51</u>	<u>320296,47</u>	<u>4597289,18</u>
შემოსვლა	2649130	49486,81	20655,76	310288,51	2795,1	-	226899,75	3259255,93
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	0
ნაშთი: 31.12.2017	<u>2685070</u>	<u>424309,86</u>	<u>2900963,03</u>	<u>1261749,9</u>	<u>18169,59</u>	<u>19086,51</u>	<u>547196,22</u>	<u>7856545,11</u>
აღირებული ცვეთა								
ნაშთი: 01.01.2017	<u>0</u>	<u>8530,77</u>	<u>60934,81</u>	<u>43977,42</u>	<u>2637,45</u>	<u>2490,01</u>	<u>42938,97</u>	<u>161509,43</u>
ცვეთის დარიცხვა	-	9467,87	68067,03	52342,95	3182,53	2627,2	64721,41	200408,99
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	0
ნაშთი: 31.12.2017	<u>0</u>	<u>17998,64</u>	<u>129001,84</u>	<u>96320,37</u>	<u>5819,98</u>	<u>5117,21</u>	<u>107660,38</u>	<u>361918,42</u>
საბალანსო ღირებულება								
სნდ-31.12.2016	35940	366292,28	2819372,46	907483,97	12737,04	16596,5	277357,5	4 435 780
სნდ-31.12.2017	2685070	406311,22	2771961,19	1165429,53	12349,61	13969,30	439535,84	7 494 627

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის 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 - 9 შენიშვნაში მოტანილი ძირითადი საშუალებები საწარმოს სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით და ამავე დროს დაგირავებულია სადავო საგადასახადო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

10. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	31.12.2017	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2016
შეძენის ღირებულება				
საბუღ. პროგ. `ინფო საწარმო`	5932,20	-	-	5932,2
ჯამი	5 932,20	0	0	5 932,20
ამორტიზაცია	31.12.2017	დარიცხვა	ჩამოწერა	31.12.2016
საბუღ. პროგ. `ინფო საწარმო`	593,22	296,61	-	296,61
ჯამი	593,22	296,61	-	296,61
საბალანსო ღირებულება	5 339	(296,61)	0	5 636

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

11. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1	ნედლეული და მასალები	30 505	400995
2	დაუმთავრებელი წარმოება	3 188 017	-
3	მზა პროდუქცია	719 766	549757,0
4	სხვა მარაგი	281 477	45 036
	ჯამი	4 219 764	995 788
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	26 006 153	21 559 214

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1	სავაჭრო დებიტორები	1 365 146	2 524 710
2	გაუფასურების ზარალის თანხა	(222 536)	(72 450)

	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	1 142 611	2 452 260
4	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები		
	- სხვა მხარეებისაგან მისაღები	1 142 611	2 452 260
5	წინასწარი გადახდები	85 370	495 720
	ჯამი:	1 227 981	2 947 979

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1	ფულადი სახსრები სალარაოში	158 262	100 660
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	63 482	19 677
	ჯამი	221 745	120 337

14. საწესდებო კაპიტალი

საწარმო იყენებს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით დაშვებულ პირობას ნულოვანი კაპიტალით ფუნქციონირების შესახებ.

15. სასესხო ვალდებულებები

	სავალო ინსტრუმენტების პირობები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2017		% განაკვეთი	დაფარვის ვადა	გადახდის გრაფიკი
			უცხოური ვალუტა	ლარში			
	ბანკის გრძელვადიანი სესხი						
1	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159945	USD	443 350	1 149 251	9,7	54-თვე	23.06.2022
2	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571621	USD	756 398	1 960 736	11,0	36-თვე	10.01.2020
3	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571687	USD	810 000	2 099 682	11,0	36-თვე	10.01.2020
	ჯამი:		2 009 748	5 209 668			
	ბანკის მოკლევადიანი სესხი						
1	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159915	USD	800 000	2 073 760	8,0	12-თვე	-
2	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159945	USD	104 382	270 579	9,7	12-თვე	-
3	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571621	USD	85 964	222 836	11,0	12-თვე	-
4	გადასახდელი პროცენტი	USD	11 727	30 399	-	12-თვე	-
	ჯამი:		1 002 073	2 597 574			
	სულ ნასესხები სახსრები		3 011 821	7 807 242			

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

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1	სავაჭრო ვალდებულებები	2 773 195	231 228
2	წინასწარ მიღებული თანხები	638 463	753 776
	ჯამი:	3 411 658	985 004

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს „ცერერა“-ს მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ერთი ფიზიკური პირი.

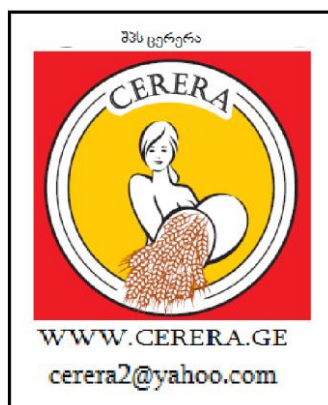
ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

შემდეგ ცხრილში მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელის შრომის ანაზღაურების შესახებ.

	2017 წელი	2016 წელი
	ლარი	ლარი
ხელფასები	232 422	183 925

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 10 მაისს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
„ცერერა“

მმართველობითი ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა

შინაარსი

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 2017 წლის ანგარიშს, რომლის ვალდებულებაც კანონის მიხედვით გაგვიჩნდა პირველად. შპს „ცერერას“-ს დირექტორად დანიშნული ვარ 2004 წლის 20 იანვრიდან საწარმოს რეგისტრაციის პერიოდიდან სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, (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 ამოსყიდვის უფლებით.

ს.ს. ინტელექტ ბანკი-ს და ს.ს. საქართველოს ბანკის შრწყმის 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.

შეზენილი 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 დღელამური წარმოება შეადგენს 100 ტონა ხორბლის გადამუშავებას, ასევე შეძენილ იქნა თანამედროვე ტიპის დაფასოების ავტომატური სისტემა წარმადობით 24 ტონის დაფასოება საათში.

ორი წლის მუშაობის შედეგად კომპანიის მიერ წარმოებულმა პროდუქციამ ხარისხის კუთხით მომხმარებლის მიერ მაღალი შეფასება დაიმსახურა, შესაბამისად პროდუქციაზე შესამჩნევად ყოველდღიურად იზრდებოდა მოთხოვნილება, წარმოება კი შეზღუდული იყო. რამაც კომპანიის 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 შეძენილ იქნა და აშენებულ იქნა 21500 ტონა 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 შუქმენით კომფორტული პირობა, ტრანსპორტირების ხარჯი შდის პროდუქციის ღირებულებაში. უნდა აღინიშნოს სს საქართველოს ბანკის წვლილი ყველა გადაწყვეტილების აღსრულებაში ფინანსური უზრუნველყოფის საქმეში, დღემდე გრძელდება სს საქართველოს ბანკსა და შპს ცერერა ს შორის პარტნიორული ურთიერთობა.

ასევე აღსანიშნავია კომპანიის წარმატებაში თანამშრომლების უდიდესი წვლილი, რომელთა თავდაუზოგავი შრომის შედეგად იქნა მიღწეული იმ შედეგამდე რომელიც გამოიხატა ქვეყნის მასშტაბით ერთერთი საუკეთესო პროდუქციის წარმოებაში და ქვეყნის ბაზრის მოთხოვნის 10% -ს ამარაგებს კომპანია თავისი წარმოებული პროდუქციით.

კომპანიაში დასაქმებულია 90 თანამშრომელი.

2017 წელს მიღწეული შედეგები გვადლევს რწმენას, რომ ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საწარმო შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საწარმოს განზრახული აქვს 2018 წელსაც გააგრძელოს მუშაობა ტექნიკის განახლებაზე, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

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

შპს „ცერერა“-ს

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

თავი I

საქმიანობის ანგარიში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების მართვა

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

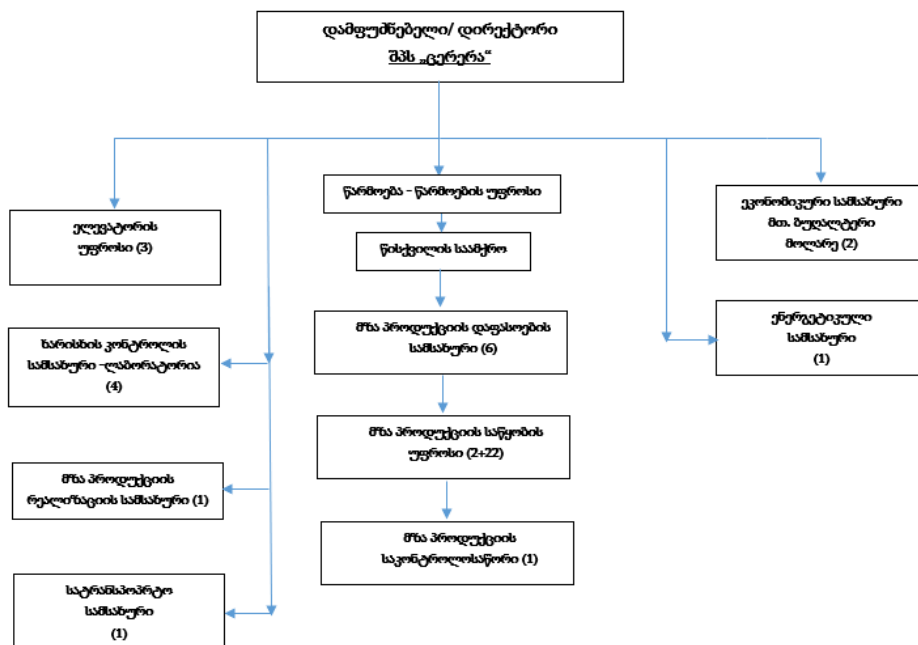
საზოგადოების დირექტორი

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“ საქმიანობის ძირითადი სახეობებია:

1. ხორბლის შეძენა
2. ხორბლის გადმოტვირთვა ელევატორებში
3. ხორბლის გამზადება-ხორბლის გამწმენდ განყოფილებაში.
4. გამზადებული ხორბლის გადამუშავება/დაფქვა - დაფქვის განყოფილება.
5. მზა პროდუქციის დაფასოება სათანადო წონებად - დაფასოების განყოფილებაში.
6. 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
უმალესი	50;25
დიარი უმალესი ხარისხი	50;25
დიარი პირველი ხარისხი	50;25
ცეხვილი	25
მანანის ბურღული	25
სერი ფქვილი მე-2 ხარისხის	25
ქატო	20;25
შავი ფქვილი	25
დამტვრეული ხორბალი	30
ნარჩენი	ნაყარი

მიღებული პროდუქცია ასორტიმენტის შესაბამისად თავსდება შესაბამის სილოსებში.

40ტ X 12ც ფქვილის საცავო ბუნკერი;

30ტ X 2ც ქატოს საცავი ბუნკერი.

მზა პროდუქციის დაფასოება სათანადო წონებად - დაფასოების განყოფილებაში.

მზა პროდუქციის საწყობიდან პროდუქციის გადაცემა რეალიზაცია

მზა პროდუქცია წისქვილის საამქროდან გადაეცემა მზაპროდუქციის საწყობში შესაბამისი დაფასოებით. რის შემდეგაც გადის შესაბამის 3 ეტაპს.

რეალიზაცია ხდება:

1. ძირითადი საწყობიდან საცალო და საბითუმო მიწოდებით.
2. დისტრიბუციით. 3 X 28,5ტ მანქანა; 1 X 15ტ მანქანა; 1 X 13ტ მანქანა. 3 X 11ტ მანქანა.
3. საცალო და საბითუმო რეალიზაცია მაღაზიებიდან

• ზუგდიდი, სოფელი რუხი	2016წ; 2017წ;
• სენაკი, ნინოშვილის ქუჩა 14ა	2016წ; 2017წ;
• ჩხოროწყუ, გობეჩიას 21	2016წ; 2017წ;
• მარტვილი	2016წ; 2017წ;
• აბაშა	2016წ; 2017წ - აგვისტომდე
• ახალციხე	2016წ; 2017წ;
• თბილისი	2016წ; 2017წ;



2017 წლის ივნისის ბოლოს შეძენილი იქნა უძრავი ქონება, მიწის სახით 3008 კვ მეტრი და ნებართვა ამ მიწაზე საცხოვრებელი კორპუსის მშენებლობაზე.

თავი II.

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია 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 გვაქვს 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 ვიყენებთ ინოვაციურ ტექნოლოგიას, 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 - მდგომარეობა ახალია, მოთხოვნებთან და სტანდარტებთან შესაბამისია. ის მუშაობს სრულად ავტომატურ რეჟიმში. ზუსტად იცავს რეცეპტით მიცემულ ნორმებს, რაც გარანტიაა მაღალხარისხოვანი პროდუქციის წარმოების.

ხორბლის ქვილის ასორტიმენტის მიხედვით დაფასოების 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 გამომშვები 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 საკითხებთან მუშაობს კადრების მართვის სამსახური.

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

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს სისტემა, თითოეულ სამსახურს აქვს თავის ანაზღაურება. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. 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.

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 მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა. შესაბამისად ანხორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის

ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრეინინგებით და მოდულებით.

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 ინსპექციების განხორციელებით.

საწარმოს მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობითი სქესის წარმომადგენელია, ამ ეტაპზე არამხოლოდ ადმინისტრაციაში არიან დასაქმებულები მდედრობითი სქესის თანამშრომლები. თუმცა აღსანიშნავია, რომ არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების შერჩევა, რადგან საზოგადოებისათვის მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ საზოგადოების 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. საზოგადოების თითოეულ ბაზაზე 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 საზოგადოების 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 2015 წლიდან 2017 წლის ჩათვლით

1	2015 წელი	33 820 980
2	2016 წელი	25 765 237
3	2017 წელი	29 852 528

2. ხორბლის გადამუშავებით მიღებული შედეგები 2017 წელში.

დასახელება	გადამუშავებული ხორბალი	სულ წრმოებული პროდუქცია
ხორბლის ფქვილი	35 817 388კგ.	36 573 975კგ.
ქატო და სხვა თანმდევი პროდუქტი	11 106 012კგ.	11 340 610 კგ.
ჯამი	46 923 400კგ.	47 914 585კგ.



თავი VI გარემოს დაცვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ 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.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოს დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოსდაცვის სფეროში. 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 კომპანია 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.

ქვემოთ მოტანილია საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში

	ვალდებულება		აქტივი	
	31.12.217	31.12.2016	31.12.217	31.12.2016
აშშ დოლარი	3,000,094	2,040,961	11,824	138,433

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს, რომ ხელშეკრულების მხარეები ვერ უზრუნველყოფენ ნაკისრი ვალდებულებების 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 360 დღის განმავლობაში ანაზღაურების შეუძლებლობის შემთხვევაში, რაც გონივრულ ეჭვს ბადებს გადაუხდელობის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რომ საწარმო ვერ შეასრულებს ნაკირს ვალდებულებებს. საწარმო ხელმძღვანელობა ახორციელებს ვალდებულებების მონიტორინგს, ისევე როგორც ფულადი სახსრების შემოძინებისა და გადინების მონიტორინგს ყოველდღიურ ბიზნეს საქმიანობაში. წმინდა ფულად მოთხოვნებთან შედარებულია ხელმისაწვდომი სესხის აღების საშუალებები, რათა განისაზღვროს საგარანტიო ან რაიმე სხვა სახის ნაკლოვანება. ეს ანალიზი გვიჩვენებს, რომ ხელმისაწვდომი სესხების სავარაუდოდ საკმარისი იქნება მიმდინარე პერიოდში.

	31/12/2017	31/12/2016	ცვლილება
აქტივები			
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	221,745	120,337	101,408
სავაჭრო მოთხოვნები	1,142,611	2,452,260	(1,309,649)
სხვა მოთხოვნები	85,370	495,720	(410,350)
სულ აქტივები	1,449,726	3,068,317	(1,618,591)
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7,807,241	5,408,192	2,399,049
სავაჭრო ვალდებულებები	853,426	231,228	622,198
სხვა ვალდებულებები	2,679,831	1,242,760	1,437,070
სულ ვალდებულებები	11,341,498	6,882,180	4,459,318
წმინდა პოზიცია	(9,891,772)	(3,813,863)	(6,077,909)

საწარმო მიიჩნევს, რომ ფინანსური აქტივებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები შეფასებულია და არ შეიცავს ლიკვიდურობის რისკს. საწარმოს ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები უზრუნველყოფს მიმდინარე ფულადი სახსრების მოხმარების მოთხოვნებს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერას“ დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 10 მაისს.



**დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

შპს ცერერას დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ცერერას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ცერერას ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი ერთი წლით უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნვის თარიღს. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4,219,764 და 995,788 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად. ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები 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 გარემოებები

შპს ცერერას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული.

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 შესაფერისი 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 ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი 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: 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

გარიგების პარტნიორი

რ. ძაბამია

10/05/2019