

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

„ცერერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
განგრძობითი ოპერაციები			
ამონაგები	5	29,373,220	29,856,957
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		<u>(27,988,425)</u>	<u>(27,551,303)</u>
საერთო მოგება		1,384,795	2,305,654
სხვა შემოსავალი	6	289	89,415
კომერციული ხარჯები		(1,188,740)	(453,548)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(798,485)	(1,211,001)
სხვა ხარჯები	7	(517,457)	(25,355)
ფინანსური ხარჯები	8	<u>(903,522)</u>	<u>(484,436)</u>
მოგება დაბეგვრამდე		(2,023,120)	220,728
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		<u>(2,023,120)</u>	<u>220,728.37</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,595,060	1,382,594
წინა პერიოდების შეცდომების გასწორება	9	<u></u>	<u>(8,262)</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(428,060)	1,595,060

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	7,445,326	7,494,627
არამატერიალური აქტივები	11	<u>5,042</u>	<u>5,339</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>7,450,368</u>	<u>7,499,966</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	12	8,334,715	4,221,487
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,620,204	1,221,568
ფულადი სახსრები	14	619,396	221,745
სხვა მიმდინარე აქტივები		<u>6,601</u>	<u>15,110</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>12,580,915</u>	<u>5,679,909</u>
სულ აქტივები		<u>20,031,283</u>	<u>13,179,875</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		<u>(428,061)</u>	<u>1,595,059</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>(428,061)</u>	<u>1,595,059</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	3,710,942	5,209,668
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	16	<u>5,814,072</u>	<u>240,745</u>
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>9,525,014</u>	<u>5,450,413</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,306,151	3,415,383
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15	6,486,461	2,597,574
საგადასახადო ვალდებულებები		88,113	47,777
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		53,605	73,669
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>10,934,330</u>	<u>6,134,403</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>20,031,283</u>	<u>13,179,875</u>

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

31.12.2018

31.12.2017

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები

38,482,221

36,208,520

საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები

(37,291,050)

(34,318,230)

დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები

(1,072,332)

(1,204,293)

გადახდილი გადასახდები

(506,114)

(1,853,320)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

(387,276)

(1,167,324)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები

(207,173)

(610,126)

ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები

26,728

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

(207,173)

(583,397)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები

8,681,056

9,056,947

ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;

(7,613,622)

(7,110,632)

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი

(75,334)

(94,187)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

992,100

1,852,129

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება

397,651

101,408

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის დასაწყისისთვის

221,745

120,337

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის ბოლოსთვის

619,396

221,745

დირექტორი

ბესიკ ხაინდრავა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 ინდივიდუალური ბინათმესაკუთრებისათვის მოსაწოდებლად აშენებს მრავალსართულიან საცხოვრებელი სახლს.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

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

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

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

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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 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 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 სიდიდით) 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%
ძალოვანი მოწყობილობები -	5-20%
სატრანსპორტო საშუალებები -	7-15%
ოფისის აღჭურვილობა -	5-12%

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება 5 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, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის 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 ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. ამონაგები

	დასახელება	2018 წ.	2017 წ.
1	საქონლის გაყიდვა	29,340,019	29,819,900
2	მომსახურების გაწევა	33,201	37,057
	ჯამი:	29,373,220	29,856,957

6. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2018 წ.	2017 წ.
	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	289	89,415
	ჯამი:	289	89,415

7. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2018 წ.	2017 წ.
1	საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოვლით	390,172	20,247
2	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	127,285	5,108
	ჯამი:	517,457	25,355

8. ფინანსური ხარჯი

	დასახელება	2018 წ.	2017 წ.
	ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯები	903,522	484,436
	ჯამი:	903,522	484,436

9. წინა პერიოდების შეცდომების გასწორება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილია ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში გამოტოვებული დოკუმენტების მიხედვით აღურიცხავი სამეურნეო ოპერაციების შემდგომ პერიოდში აღრიცხვის შედეგად. შეტანილი ცვლილებების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე მოტანილია ქვემოთ.

		კორექტირე ბამდე	კორექტირებ ის შემდეგ	სხვაობა
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	1,603,322	1,595,059	(8,262)
2	მარაგი	4,219,764	4,221,487	1,723
3	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,411,658	3,415,383	3,725
4	საგადასახადო ვალდებულებები	47,930	47,777	(153)
5	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,227,981	1,221,568	(6,413)

10. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობა	ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 01.01.2018	<u>2685070</u>	<u>497199</u>	<u>438309</u>	<u>3658205</u>	<u>27060</u>	<u>344956</u>	<u>205747</u>	<u>7856545</u>
შემოსვლა		3988	25046	158575	12649		6914	207173
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	0
ნაშთი: 31.12.2018	<u>2685070</u>	<u>501187</u>	<u>463355</u>	<u>3816780</u>	<u>39709</u>	<u>344956</u>	<u>212661</u>	<u>8063718</u>
აღიარებული ცვეთა								
ნაშთი: 01.01.2018	<u>0</u>	<u>21389</u>	<u>30524</u>	<u>192724</u>	<u>7449</u>	<u>90911</u>	<u>18921</u>	<u>361918</u>
ცვეთის დარიცხვა		11400	19403	131167	7112	48347	39046	256475
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	0
ნაშთი: 31.12.2018	<u>0</u>	<u>32789</u>	<u>49927</u>	<u>323891</u>	<u>14561</u>	<u>139258</u>	<u>57967</u>	<u>618393</u>
საბალანსო ღირებულება								
სნდ-31.12.2017	2685070	475810	407785	3465481	19611	254045	186825	7494627
სნდ-31.12.2018	2685070	468399	413429	3492889	25148	205698	154694	7445326

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 - 9 შენიშვნაში მოტანილი ძირითადი საშუალებები საწარმოს სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით და ამავე დროს დაგირავებულია სადავო საგადასახადო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

11. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	12/31/2018	შემოსვლა	გასვლა	12/31/2017
შეძენის ღირებულება				
საბუღ. პროგ. `ინფო საწარმო~	5932	-	-	5932
ჯამი	5,932	0	0	5,932
ამორტიზაცია	12/31/2018	დარიცხვა	ჩამოწერა	12/31/2017
საბუღ. პროგ. `ინფო საწარმო~	890	297	-	593
ჯამი	890	297	-	593
საბალანსო ღირებულება	5,042		0	5,339

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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ჩართულია სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგების მუხლში „ადმინისტრაციული ხარჯები“.

12. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ნედლეული და მასალები	283,960	29,875
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	7,425,736	3,190,369
3	მზა პროდუქცია	547,870	719,766
4	სხვა მარაგი	77,149	281,477
	ჯამი	8,334,715	4,221,487
	პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	27,094,645	26,006,153

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო დებიტორები	1,593,246	1,358,733
2	გაუფასურების ზარალის თანხა	- 411,873	- 222,536
	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	1,181,374	1,136,198

4	მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები		
	- სხვა მხარეებისაგან მისაღები	1,181,374	1,136,198
5	წინასწარი გადახდები	365,199	85,370
6	მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან	2,073,631	
	ჯამი:	3,620,204	1,221,568

მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან ასახავს მშენებარე საცხოვრებელი სახლის მომავალი ბინათმესაკუთრებისაგან მისაღებ ჯამურ თანხას.

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფულადი სახსრები სალარაოში	162,438	158,262
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	456,959	63,482
	ჯამი	619,396	221,745

15. სასესხო ვალდებულებები

	სავალო ინსტრუმენტების პირობები	სესხის ვალუტა	ნაშთი 31.12.2018		% განაკვეთი	დაფარვის ვადა	გადახდის გრაფიკი
			უცხოუ რი ვალუტა	ლარში			
	ბანკის გრძელვადიანი სესხი						
1	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159945	USD	329,714	882,513	9.7	42-თვე	23.06.2022
2	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571687	USD	131,317	351,484	11.0	13-თვე	10.01.2020
3	სს „საქართველოს ბანი“ - 5528057	USD	703,271	1,882,375	11.0	13-თვე	10.01.2020
4	სს „საქართველოს ბანი“ - 5673440	USD	35,332	94,570		20 - თვე	14/08/2020
5	სს „საქართველოს ბანი“ - საკრედიტო ხაზი	ლარი		500,000			
	ჯამი:		1,199,635	3,710,942			
	ბანკის სესხების მიმდინარე ნაწილი						
1	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159915	USD	713,223	1,909,013	8.0	11-თვე	-
2	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159945	USD	113,635	304,156	9.7	12-თვე	-
	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571687	USD	1368683	3,663,416	11.0	12-თვე	-
4	სს „საქართველოს ბანი“ - 5528057	USD	160,765	430,304	11.0	12-თვე	-
5	სს „საქართველოს ბანი“ - 5673440		49,202	131,694	8.0	12-თვე	-

	ჯამი:		2,405,508	6,438,583			
	სულ ბანკის სესხები		3,605,143	10,149,525			
6	გადასახდელი დარიცხული პროცენტი	USD	16,706	47,878	-	12-თვე	-
	სულ სასესხო ვალდებულებები		3,621,849	10,197,403			

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

16. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

მუხლი მოიცავს ვალდებულებებს, რომელიც მშენებარე მრავალბინიან საცხოვრებელი სახლში ბინის მომავალ მესაკუთრეებთან გაფორმებული წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ფინანსური აქტივის აღიარებით წარმოიშვა.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო ვალდებულებები	3,103,893	2,776,920
2	წინასწარ მიღებული თანხები	1,202,258	638,463
	ჯამი:	4,306,151	3,415,383

18. 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.

	2018 წელი	2017 წელი
ხელფასები (ლარი)	210 032	232 422

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 29 ოქტომბერს.

saqarTvelo zugdidi ruxi
Грузия, Зугдиди Рухи
Georgia , Zugdidi, Rukhi

[illegible]

ss saqarTvelos banki a/a GE05BG0000000126570200GEL. sagadasaxado kodi 220355835 CERERAZ@YAHOO.COM tel: +995599 14 80 55

318/1

„29,, „ოქტომბერი,, 2019 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის
ანგარიში

2018 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 2018 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:

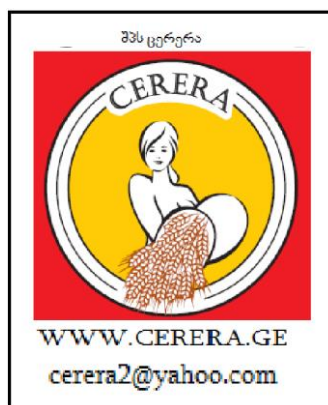
- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად **2019 წლის 29 ოქტომბერს**.

პატრივისცემით

**შპს „ცერერა“-ს
დირექტორი**

ბ. ზაინდრაჟა



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

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 2018 წლის ანგარიშს, 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 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.

შემდგომი 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 შემდგომ 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 შემდგომ 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 შემდგომ 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 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 10% -ს.

საწარმოში დასაქმებულია 90 თანამშრომელი.

მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას, რომ ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საწარმო შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საწარმოს განზრახული აქვს 2019 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 „ცერერას“-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.

საერთო კრების ძირითადი ფუნქციებია:

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

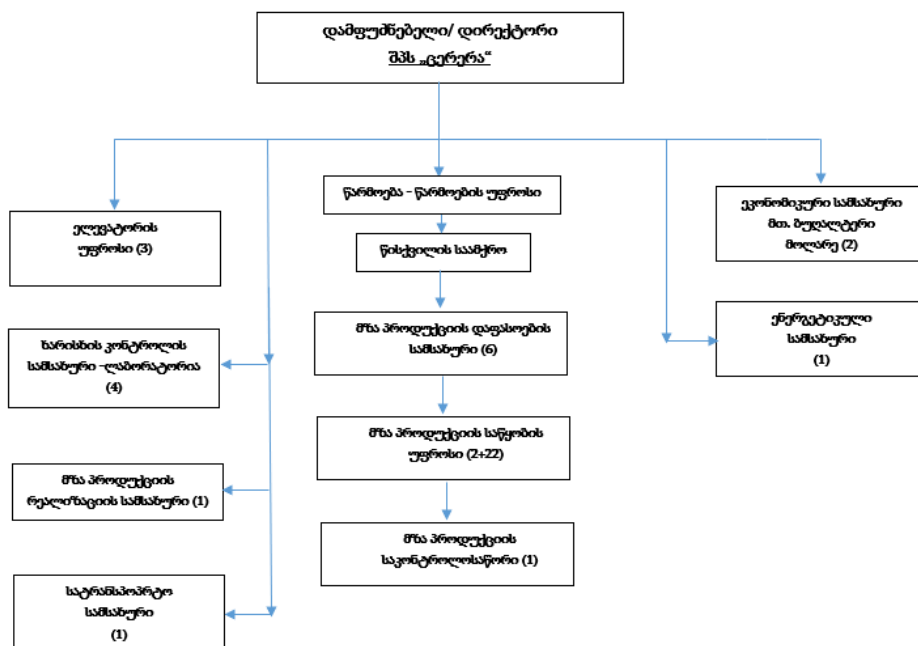
საზოგადოების დირექტორი

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
დიარი უმაღლესი 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 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. ძირითადი საწყობიდან საცალო და საბითუმო მიწოდებით.
2. მყიდველებისათვის ადგილზე მიწოდებით - დისტრიბუციით. რასაც ემსაყურება 3 ცალი 28,5ტონის, 1 ცალი 15ტონის, 1 ცალი 13ტონისდა 3 ცალი 11ტონის ტვირთამწობის ავტომანქანა.
3. საცალო და საბითუმო რეალიზაცია საწარმოს მაღაზიებიდან.

2018 წელს საცალო და საბითუმო გაყიდვები ხეობდა ქ. ზუგდიდში, ქ.ახალციხეში, ქ. სენაკსა და ქ. ჩხოროწყუში განთავსებული საწარმოს მაღაზიებიდან.



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 2018 წლის განმავლობაში.

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

ხორბლის ქვილის ასორტიმენტის მიიხედვით 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 საფქვაკი 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 საკითხებზე 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.

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 მაღალკვალიფიციური 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 ნემისმიერ 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
4	2018 წელი	29 373 220

2. ხორბლის გადამუშავებით მიღებული შედეგები 2018 წელში.

დასახელება	რაოდენობა (კგ)
1 გადამუშავებული ხორბალი	43 511 376
2 წმობიებული პროდუქცია	
ა) ხორბლის ფქვილი	34 800 945
ბ) ქატო და სხვა თანმდევი პროდუქტი	9 412 820



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.

ქვემოთ მოტანილია საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში

	ვალდებულება		აქტივი	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
აშშ დოლარი	3,621,848	3,000,094	791,416	11,824

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 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 შემოდინებისა და გადინების მონიტორინგს ყოველდღიურ ბიზნეს საქმიანობაში.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერას“ დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 29 ოქტომბერს.



**დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

**შპს ცერერას
დამფუძნებელს**

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ცერერას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმო-თა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის ჩანაწერების ბუნიებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4 221 745 და 8 334 715 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 წარმართავდით 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 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 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 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ცერერას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 ცერერას 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: 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

გარიგების პარტნიორი

რ. ძაძამია

30/10/2019

№ 3/2/1

29 ოქტომბერი 2019 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2018 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 2018 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 (შსს 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 (შსს 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 შეესაბამა 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 შსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- საეკონომიკური ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 29 ოქტომბერს.

პატივისცემით

შპს „ცერერა“-ს
დირექტორი

ბ. ხაინდრაგა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	10 7,445,326	7,494,627
არამატერიალური აქტივები	11 5,042	5,339
სულ გრძელვადიანი აქტივი	7,450,368	7,499,966
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	12 8,334,715	4,221,487
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 3,620,204	1,221,568
ფულადი სახსრები	14 619,396	221,745
სხვა მიმდინარე აქტივები	6,601	15,110
სულ მიმდინარე აქტივები	12,580,915	5,679,909
სულ აქტივები	20,031,283	13,179,875
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(428,061)	1,595,059
სულ საკუთარი კაპიტალი	(428,061)	1,595,059
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15 3,710,942	5,209,668
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	16 5,814,072	240,745
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9,525,014	5,450,413
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17 4,306,151	3,415,383
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	18 6,486,461	2,597,574
საგადასახადო ვალდებულებები	88,113	47,777
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	53,605	73,869
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,934,330	6,134,403
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	20,031,283	13,179,875

დირექტორი



ბესიკ ხაინდრავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	38,482,221	36,208,520
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(37,291,050)	(34,318,230)
დაკრედიტებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,072,332)	(1,204,293)
გადახდილი გადასახდელები	(506,114)	(1,853,320)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>(387,276)</u>	<u>(1,167,324)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(207,173)	(610,126)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		26,728
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(207,173)</u>	<u>(583,397)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	8,681,056	9,056,947
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;	(7,613,622)	(7,110,632)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	(75,334)	(94,187)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>992,100</u>	<u>1,852,129</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>397,651</u>	<u>101,408</u>
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	<u>221,745</u>	<u>120,337</u>
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის	<u>619,396</u>	<u>221,745</u>

დირექტორი



ზესიკ ხაინდრავა

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
განგრძობითი ოპერაციები			
ამონაგები	5	29,373,220	29,856,957
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(27,988,425)	(27,551,303)
საერთო მოგება		1,384,795	2,305,654
სხვა შემოსავალი	6	289	89,415
კომერციული ხარჯები		(1,188,740)	(453,548)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(798,485)	(1,211,001)
სხვა ხარჯები	7	(517,457)	(25,355)
ფინანსური ხარჯები	8	(903,522)	(484,436)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,023,120)	220,728
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		(2,023,120)	220,728.37
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,595,060	1,382,594
წინა პერიოდების შეცდომების გასწორება	9		(8,262)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(428,060)	1,595,060

დირექტორი



ბესიკ ზაინდრავა

ბანკის სესხების მიმდინარე ნაწილი							
1	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159915	USD	713,223	1,909,013	8.0	11-თვე	-
2	სს „საქართველოს ბანი“ - 3159945	USD	113,635	304,156	9.7	12-თვე	-
	სს „საქართველოს ბანი“ - 4571687	USD	1368683	3,663,416	11.0	12-თვე	-
4	სს „საქართველოს ბანი“ - 5528057	USD	160,765	430,304	11.0	12-თვე	-
5	სს „საქართველოს ბანი“ - 5673440		49,202	131,694	8.0	12-თვე	-
	ჯამი:		2,405,508	6,438,583			
	სულ ბანკის სესხები		3,605,143	10,149,525			
6	გადასახდელი დარიცხული პროცენტი	USD	16,706	47,878	-	12-თვე	-
	სულ სასესხო ვალდებულებები		3,621,849	10,197,403			

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

16. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

მოხლი მოიცავს ვალდებულებებს, რომელიც მშენებარე მრავალბინიან საცხოვრებელი სახლში ბინის მომავალ მესაკუთრეებთან გაფორმებული წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ფინანსური აქტივის აღიარებით წარმოიშვა.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 სავაჭრო ვალდებულებები	3,103,893	2,776,920
2 წინასწარ მიღებული თანხები	1,202,258	638,463
ჯამი:	4,306,151	3,415,383

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს „ცერერა“-ს მაცონტროლებელი 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.

	2018 წელი	2017 წელი
ხელფასები (ლარი)	210 032	232 422

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ცერერა“-ს დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 29 ოქტომბერს.

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 წაკირს ვადადამდგარ ფინანსურ ვალდებულებებს, საწარმო ხელმძღვანელობა აზორცილებს ვალდებულებების მონიტორინგს, ისევე როგორც ფულადი სახსრების შემოღინებისა და გადინების მონიტორინგს ყოველდღიურ ბიზნეს საქმიანობაში.

მმართველობის ანგარიშგების დაამტკიცება

შპს „ცერერას“ დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა, 2019 წლის 29 ოქტომბერს.





დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

**შპს ცერერას
დამფუძნებელს**

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ცერერას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმო-თა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი 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 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4 221 745 და 8 334 715 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 დამოუკიდებლობები ვართ შპს ცერერასაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ 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 ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს ცერერას ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ 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 დასაბუთებულობას 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 ცერერას ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ცერერა უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების 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: 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 ვალდებულება ასევე, განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათი არსი.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით, შეესაბამება მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების თანხვედრილია.

გარიგების პარტნიორი

რ. ძაძამია

30/10/2019

