

სს "აკურა"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს "აკურა"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შინაარსი

გვერდი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა 1

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა 2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია 9

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 9

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები 15

4 ძირითადი საშუალებები 16

5 მარაგები 16

6 საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები 16

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე 16

8 სააქციო კაპიტალი 17

9 მიღებული სესხები 17

10 საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები 17

11 შემოსავალი 17

12 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება 17

13 ადმინისტრაციული ხარჯები 17

14 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი 17

15 წმინდა საკურსო სხვაობა 18

16 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები 18

17 ფინანსური რისკების მართვა 18

18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 21

19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 21

ანგარიშგების ბოლო გვერდია 21

სს "აკურა"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "აკურა"-ს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადელობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

პაატა ჭავჭავაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "აკურა"-ს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:



პაატა ჭავჭავაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021



სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა სს "აკურა"

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს "აკურა"-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" აბზაცში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 614 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 489 ათას ლარს). შესყიდვის პირველადი დოკუმენტების არ არსებობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების საწყის ნაშთზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ამავე თარიღებით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ ცვლილების ხარჯებში.

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 21-ში "საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები" პირველ აბზაცში, 2019 წელს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება მის დაქვემდებარებაში არსებული ღვინის ქარხანა კომპანიის კერძო მესაკუთრეებს დაუბრუნოს. შესაბამისად, კომპანიის აქტივების ნაწილი შესაძლოა გადაეცეს სხვა მესაკუთრეებს. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ რაც აქტუალურია 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვისაც. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში ადეკვატურად არ არის განმარტებული ეს საკითხი.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი მოსაზრებისთვის.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, 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 ზომ 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.

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიტყეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასლების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასლების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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.
- შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეყვანოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვეთა არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

თბილისი, საქართველო



სს "აკურა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	614	489
სულ გრძელვადიანი აქტივები		614	489
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	54,061	68,651
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	16,414	5,458
გადახდილი ავანსები		3	3
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		86	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	69	405
სულ მოკლევადიანი აქტივები		70,633	74,517
სულ აქტივები		71,247	75,006
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	8	57,348	57,348
გაუნაწილებელი მოგება		(41,878)	(45,490)
სულ კაპიტალი		15,470	11,858
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	-	38,697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	38,697
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები - მიმდინარე ნაწილი	9	53,120	21,777
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,657	2,674
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		55,777	24,451
სულ ვალდებულებები		55,777	63,148
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		71,247	75,006

პაატა ჭავჭავანიძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

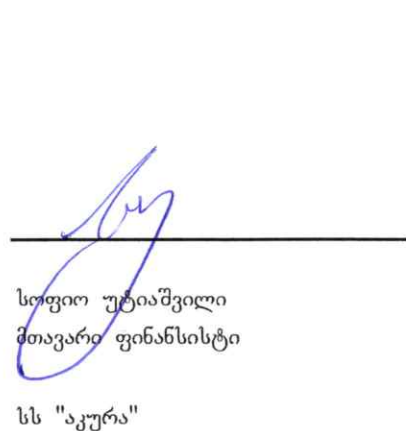
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	614	489
სულ გრძელვადიანი აქტივები		614	489
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	54,061	68,651
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	16,414	5,458
გადახდილი ავანსები		3	3
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		86	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	69	405
სულ მოკლევადიანი აქტივები		70,633	74,517
სულ აქტივები		71,247	75,006
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	8	57,348	57,348
გაუნაწილებელი მოგება		(41,878)	(45,490)
სულ კაპიტალი		15,470	11,858
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	-	38,697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	38,697
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები - მიმდინარე ნაწილი	9	53,120	21,777
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,657	2,674
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		55,777	24,451
სულ ვალდებულებები		55,777	63,148
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		71,247	75,006


 პაატა ჭავჭავაძე
 დირექტორი
 სს "აკურა"


 სოფიო უტიაშვილი
 მთავარი ფინანსისტი
 სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

სს "აკურა"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	11	37,329	13,029
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(36,952)	(13,029)
საერთო მოგება / (ზარალი)		377	-
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(62)	(89)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,497)	(1,218)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	5	(66,718)	(15,740)
უიმედო ვალების შემოსავალი/(ხარჯი)	6	446	(43)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი	14	80,337	(39)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		12,883	(17,129)
ფინანსური შემოსავლები		165	524
ფინანსური ხარჯები	9.1	(4,960)	(1,523)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(14)	(191)
წმინდა საკუროს სხვაობა	15	(4,462)	(1,738)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		3,612	(20,057)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		3,612	(20,057)

პაატა ჭავჭავანიძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	11	37,329	13,029
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(36,952)	(13,029)
საერთო მოგება / (ზარალი)		377	-
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(62)	(89)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,497)	(1,218)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	5	(66,718)	(15,740)
უიმედო ვალების შემოსავალი/(ხარჯი)	6	446	(43)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი	14	80,337	(39)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		12,883	(17,129)
ფინანსური შემოსავლები		165	524
ფინანსური ხარჯები	9.1	(4,960)	(1,523)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(14)	(191)
წმინდა საკურსო სხვაობა	15	(4,462)	(1,738)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		3,612	(20,057)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		3,612	(20,057)



 პაატა ჭავჭავაძე

 დირექტორი

 სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021



 სოფიო უტიაშვილი

 მთავარი ფინანსისტი

 სს "აკურა"

სს "აკურა"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	57,348	(25,433)	31,915
2019 წლის ზარალი	-	(20,057)	(20,057)
31 დეკემბერი 2019	57,348	(45,490)	11,858
2020 წლის მოგება	-	3,612	3,612
31 დეკემბერი 2020	57,348	(41,878)	15,470

პაატა ჭავჭავანიძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

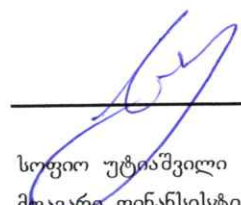
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	57,348	(25,433)	31,915
2019 წლის ზარალი	-	(20,057)	(20,057)
31 დეკემბერი 2019	57,348	(45,490)	11,858
2020 წლის მოგება	-	3,612	3,612
31 დეკემბერი 2020	57,348	(41,878)	15,470


პაატა ჭავჭავაძე
დირექტორი
სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021


სოფიო უტმაშვილი
მფარველი ფინანსისტი
სს "აკურა"

სს "აკურა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		3,612	(20,057)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		53	51
წმინდა საკურსო სხვაობა		4,462	1,738
დებიტორების რეზერვის შემოსავალი/(ხარჯი)		(446)	43
მარაგების რეზერვი		66,718	15,740
შემოსავალი სუბსიდიისგან		(80,199)	-
საპროცენტო ხარჯი		4,960	1,523
საპროცენტო შემოსავალი		(165)	(414)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(1,005)	(1,376)
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(52,128)	(58,733)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(10,511)	616
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში		(86)	397
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(13)	1,892
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(63,743)	(57,204)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		165	1,116
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(181)	(548)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(63,759)	(56,636)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების დაბრუნება		-	4,500
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(183)	(4)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(183)	4,496
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სუბსიდიისგან მიღებული თანხა		80,199	-
სესხების მიღება		-	53,924
სესხების გადახდა		(16,065)	(2,163)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		64,134	51,761
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		192	(379)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		405	933
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(528)	(149)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		69	405

პაატა ჭავჭავანიძე
დირექტორი

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

სს "აკურა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		3,612	(20,057)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		53	51
წმინდა საკურსო სხვაობა		4,462	1,738
დებიტორების რეზერვის შემოსავალი/(ხარჯი)		(446)	43
მარაგების რეზერვი		66,718	15,740
შემოსავალი სუბსიდიისგან		(80,199)	-
საპროცენტო ხარჯი		4,960	1,523
საპროცენტო შემოსავალი		(165)	(414)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(1,005)	(1,376)
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(52,128)	(58,733)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(10,511)	616
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში		(86)	397
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(13)	1,892
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(63,743)	(57,204)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		165	1,116
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(181)	(548)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(63,759)	(56,636)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების დაბრუნება		-	4,500
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(183)	(4)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(183)	4,496
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სუბსიდიისგან მიღებული თანხა		80,199	-
სესხების მიღება		-	53,924
სესხების გადახდა		(16,065)	(2,163)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		64,134	51,761
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		192	(379)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		405	933
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(528)	(149)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		69	405

პაატა ჭავჭავაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 01 ივლისი, 2021

სოფიო უტიშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

სს "აკურა" (კომპანია) დაფუძნდა 1995 წლის 21 დეკემბერს. ამჟამად ფუნქციონირებს როგორც სააქციო საზოგადოება და ღირებულების დღიდან დღემდე აწარმოებს ყურძნისგან ღვინოს. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თელავის რაიონი, სოფელი აკურა.

საქართველოს სახელმწიფო არის სს "აკურა"-ს 99.8494%-იანი წილის მფლობელი, ხოლო სხვა ფიზიკური პირების წილია 0.1506%.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - პაატა ჭავჭავაძე

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ 2020 წელს შეადგენდა 71 თანამშრომელს (2019: 67 თანამშრომელი).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასის) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასის) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას 2021 წლის 31 მარტს, აგრეთვე, აქვს გამოშვებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ზარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა ხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ბ) არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;
- დ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 7, ფასს 9-სა და ბასს 39-ში.

ცვლილებებს არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) საღაზღვეო ხელშეკრულებები - ფასს 17;
- ბ) ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი - შესწორებები ბასს 1-ში;
- გ) ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებად - შესწორებები ბასს 16-ში;
- დ) მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებში - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ე) წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - შესწორებები ბასს 37-ში;
- ვ) 2018–2020 წლის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება;
- ზ) აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში;
- თ) საპროცენტო განაკვეთის ბენეფიციარის რეფორმა - შესწორებები ფასს 4, ფასს 7, ფასს 9, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში.

კომპანია თვლის რომ ამ სტანდარტების ძალაში შესვლა არ გამოიწვევს არსებით ცვლილებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს აღგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს აღგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რაც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცელების დღეები	< 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	> 180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)****ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასის 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ზორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება;

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები - ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ზარალები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ზარალებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

შემთხვევაში თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე, პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯებთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები და მოწყობილობები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7-10 წელი

2.7 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებები**

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმოქმნილ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.8 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსთვის შეადგენს 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ის ბალანსში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.9 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.10 სასაქონლო-მატერიალური აქტივები

მარაგი ისეთი აქტივების, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებით გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადაამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორც ის იმყოფება.

2.11 კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების სააქციო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

2.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოხმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამოხმობებითა და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.12 შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას არ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მიღებული სუბსიდია აღიარდება შემოსავლად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელი პერიოდის საკონპენსაციოდაც იყო გამიზნული. სუბსიდიები, რომლებიც წარმოდგენილია როგორც უკვე გამოწვეული ხარჯებისა, თუ ზარალის საკონპენსაციოდ კომპანიის ფინანსური მხარდაჭერისთვის და რომელთაც არ გააჩნიათ სამომავლო ხარჯები, აღიარდება როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდისათვის, რომელშიც წარმოიშვა მოთხოვნა.

2.13 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთვებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3.2 უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების ღონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების ღონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

3.3 საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

მენეჯმენტმა კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

სს "აკურა"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

4 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ალჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>						
31-დეკ-18	4	1,005	662	89	1,062	2,822
შეძენა	-	-	2	1	1	4
31-დეკ-19	4	1,005	664	90	1,063	2,826
შეძენა	-	-	39	2	137	178
31-დეკ-20	4	1,005	703	92	1,200	3,004
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>						
31-დეკ-18	-	705	519	67	995	2,286
პერიოდის ცვეთა	-	15	22	5	9	51
31-დეკ-19	-	720	541	72	1,004	2,337
პერიოდის ცვეთა	-	14	26	5	8	53
31-დეკ-20	-	734	567	77	1,012	2,390
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
31-დეკ-18	4	300	143	22	67	536
31-დეკ-19	4	285	123	18	59	489
31-დეკ-20	4	271	136	15	188	614

5 მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სპირტი	97,722	37,246
ლეინომასალა	39,288	47,714
ვაშლის კონცენტრატი	1,567	1,481
დაძველებული მარაგების რეზერვი	(84,892)	(18,174)
სხვა მარაგი	376	384
სულ მარაგები	54,061	68,651
გაუფასურებული მარაგების რეზერვი	2020	2019
01 იანვარი	18,174	2,434
წლის ხარჯი	66,718	15,740
სულ გაუფასურებული მარაგების რეზერვი	84,892	18,174

გაუფასურებული მარაგების რეზერვი, წარმოადგენს სხვაობას ნეტო სარეალიზაციო ფასსა და თვითღირებულებას შორის.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები	16,416	5,906
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(248)	(694)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნა	16,168	5,212
სხვა მოთხოვნები	246	246
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,414	5,458
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
01 იანვარი	694	651
წლის ხარჯი	199	43
პერიოდის აღდგენა	(645)	-
სულ საექვო მოთხოვნების რეზერვი	248	694

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული ბანკში	69	398
ნაღდი ფული სალაროში	-	7
სულ ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	69	405

8 სააქციო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 57,348 ლარს.

9 მიღებული სესხები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოკლევადიანი სესხები დოლარში	52,911	19,398
გრძელვადიანი სესხები დოლარში	-	37,086
მოკლევადიანი სესხები ლარში	209	2,379
გრძელვადიანი სესხები ლარში	-	1,611
სულ მიღებული სესხები	53,120	60,474

კომპანიას მარაგებით უზრუნველყოფილი გრძელვადიანი სესხები აღებული აქვს ბანკი ქართუსგან, რომელსაც მოქმედების ვადა აქვს 2021 წლის ოქტომბრამდე და წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9%-ს. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის რისკის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 17.2-ში.

9.1 ფინანსური ხარჯები	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი დოლარში	4,960	972
საპროცენტო ხარჯი ლარში	-	551
სულ ფინანსური ხარჯები	4,960	1,523

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო ვალდებულებები	2,621	2,637
სახელფასო ვალდებულებები	3	4
სხვა ვალდებულებები	33	33
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,657	2,674

11 შემოსავალი	2020	2019
სპირტი	33,738	8,920
ღვინომასალა	3,472	3,523
ვაშლის კონცენტრატი	119	586
სულ შემოსავალი	37,329	13,029

12 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	2020	2019
სპირტის ღირებულება	33,738	9,817
ღვინომასალის ღირებულება	3,108	2,615
ვაშლის კონცენტრატის ღირებულება	106	597
სულ რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	36,952	13,029

13 ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	968	946
აუქციონის სარგებელს ხარჯი	296	95
ცვეთის ხარჯი	53	51
საგადასახადო ხარჯი	97	48
იჯარის ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯი	83	78
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,497	1,218

14 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი	2020	2019
სუბსიდია	80,199	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	138	(39)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი	80,337	(39)

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სს "აკურამ" 2020 წლის რთველის ფარგლებში ყურძნის შესყიდვა-გადამუშავების ხელშეწყობისა და საოპერაციო ხარჯების დაფინანსებისათვის ჯამში 80,198 ათასი ლარის სუბსიდია მიიღო. აღნიშნული სუბსიდიიდან 25,998 ათასი ლარი მიმართული იყო მევენახეობის სფეროში დასაქმებული ფიზიკური პირებისგან ერთი კილოგრამი ყურძნის (რქაწითელას ან/და კახური მწვანის) არანაკლებ 80 თეთრად შესყიდვისათვის (ერთი კილოგრამის აღნიშნულ ფასად შესყიდვის შემთხვევაში კომპანია 30 თეთრის სუბსიდირებას მიიღებდა). დანარჩენი 54,200 ათასი ლარი მიმართული იყო კომპანიის მიერ 2020 წლის რთველის განმავლობაში ყურძნის მიღება-ჩაბარების სხვა ღონისძიებებისა

14 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები (გაგრძელება)

და, ასევე, ბანკის სესხისა და საოპერაციო ხარჯების დასაფარად. აღნიშნული თანხების მიღება ეფუძნება საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 11 ივნისის #946, 2020 წლის 09 ივლისის #1182, 2020 წლის 24 სექტემბრის #1874 და 2020 წლის 28 ოქტომბრის #2103 განკარგულებებს. ჯამური 80,198 ლარიდან 17,200 ათასი ლარი სს "აკურამ" ა(ა)იპ "სოფლის განვითარების სააგენტოდან" მიიღო, ხოლო დანარჩენი 62,998 ათასი ლარის სუბსიდირება სსიპ "ლვინის ეროვნულმა სააგენტომ" უზრუნველყო.

15 წმინდა საკურსო სხვაობა	2020	2019
არარეალიზებული	3,934	1,589
რეალიზებული	528	149
სულ წმინდა საკურსო სხვაობა	4,462	1,738

16 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები**16.1 სასამართლო დავები**

პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღდება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

16.2 საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

17 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს, მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

17.1 საკრედიტო რისკი

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მოსალოდნელი ზარალი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ფლობიდან უმნიშვნელოა. შესაბამისად, საკრედიტო რისკის შეფასება ფაქტობრივად ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნებზე.

კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და გ) საწესდებო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის

17 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**17.2 საბაზრო რისკი**

მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემულ საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეგვაძლებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

31-დეკ-2020	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	69	-	-	69
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,414	-	-	16,414
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,657	-	-	2,657
სესხები	-	53,120	-	53,120
სულ	19,140	53,120	-	72,260

31-დეკ-2019	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	404	-	1	405
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,461	-	-	5,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,674)	-	-	(2,674)
სესხები	(3,990)	(56,484)	-	(60,474)
სულ	(799)	(56,484)	1	(57,282)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ენგემენტი მიიჩნევს, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	2020	2019
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	5,312	(5,648)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	(5,312)	5,648

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გაგრძელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტთან აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

17 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**17.2 საბაზრო რისკი (გაგრძელება)**

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის, ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდებიან კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება ღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსის მიხედვით.

31-დეკ-2020	0-1 წელი	1-5 წელი	5-ზე მეტი	სულ
სესხები	53,120	-	-	53,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,657	-	-	2,657
სულ	55,777		-	55,777
31-დეკ-2019	0-1 წელი	1-5 წელი	5-ზე მეტი	სულ
სესხები	21,777	38,697	-	60,474
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,674	-	-	2,674
სულ	63,148		-	63,148

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,414	5,458
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	69	398
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	3	3
სულ ფინანსური აქტივები	16,486	5,859

17 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

17.2 საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,657	2,674
ნასესხები საშუალებები	53,120	60,474
სულ ფინანსური ვალდებულებები	55,777	63,148

18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 და 2019 წლებისთვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ოპერაციები	2020	2019
მენეჯმენტის ხელფასი	86	152
შემოსავალი რეალიზაციიდან	155	-

19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წელს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება მის დაქვემდებარებაში არსებული ღვინის კომპანია სს "აკურა" კერძო მესაკუთრეებს დაუბრუნოს. აქტივები, რომლებიც კომპანიამ სახელმწიფო საკუთრებაში ყოფნის დროს შეიძინა, კვლავ სახელმწიფოს საკუთრებაში დარჩება, ხოლო მის ძველ მესაკუთრეებს დაუბრუნდებათ ქონება, რომელსაც ქარხანა ჩამორთმევამდე, ანუ 2004 წლამდე ფლობდა. ახალი კომპანია, შპს "მოსავლის მართვის კომპანია", რომელიც რთველის სუბსიდიების მიზნით 2020 წლის 4 აგვისტოს დაარსდა, სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს დაქვემდებარებაშია. პერიოდის შემდგომ ჯერ კომპანია კიდევ ელოდება სასამართლოს გადაწყვეტილებას როდის მოახდინოს კომპანიის აქტივების გადაცემა ახალ დაარსებულ კომპანიაში.

2020 წლის დასაწყისში დადასტურდა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID 19“) არსებობა, რამაც მსოფლიოში ეკონომიკისა და ბიზნესსაქმიანობის შეფერხება გამოიწვია. ვირუსმა და მასთან დაკავშირებულმა მოვლენებმა 2020 წელს მცირედით შეაფერხა კომპანიის ოპერაციები. თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით, COVID 19-თან დაკავშირებულ რისკებს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის მოხდენა არ შეუძლია კომპანიის საქმიანობასა და მის უნარზე საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

2021 წლის 01 იანვრიდან 30 ივნისის ჩათვლით სს "აკურამ" მთავრობისგან მიიღო 28,000 ლარის სუბსიდია 2020 წლის რთველის ფარგლებში ყურძნის შესყიდვა-გადამუშავებისათვის კომპანიის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულებების ნაწილობრივ დაფარვისა და საოპერაციო ხარჯების დაფინანსებისათვის. აღნიშნული თანხები სს "აკურამ" სსიპ "ღვინის ეროვნული სააგენტოსგან" მიიღო. 2021 წლის ნახსენები სუბსიდიების გამოყოფა ეფუძნება მთავრობის 2021 წლის 21 იანვრის N72 და 2021 წლის 18 მაისის N800 განკარგულებებს.

2021 წლის განმავლობაში მთავრობამ რამდენჯერმე უშედეგოდ სცადა ათასობით ტონა ღვინომასალის გაყიდვა. 2021 წლის მაისი-ივნისის პერიოდში ჩატარდა 4 მსხვილი აუქციონი, რომელთა დროსაც გატანილი ღვინომასალის მნიშვნელოვანი ნაწილი ვერ გაიყიდა. დაბალი მოთხოვნიდან გამომდინარე მთავრობამ სარეალიზაციოდ განკუთვნილი ღვინომასალის ღირებულება 44%-ით შეამცირა.

პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

მმართველობის ანგარიშგება

ასაქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობისა აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა ძირითადი მონაცემები კომპანიის შესახებ აკურის ღვინის ქარხანა არსებობს 1954 წლიდან. კომპანია დაფუძნებულია „სახელმწიფო საწარმოების სახელმწიფო საწარმოო გაერთიანების სააქციო საზოგადოებად გარდაქმნის ორგანიზაციულ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს რესპუბლიკის მინისტრთა კაბინეტის 1993 წლის 14 აპრილის #288 დადგენილების შესაბამისად აკურის ღვინის ქარხნის ბაზაზე და თელავის რაიონის სასამართლოს 1995 წლის 21 დეკემბრის #34/5-5 გადაწყვეტილებით რეგისტრირებულია როგორც სააქციო საზოგადოება. საზოგადოების წილის 99.8494%-ის მესაკუთრეა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო, ხოლო დანარჩენი 0.1506%-ი განაწილებულია ფიზიკურ პირებზე. სს „აკურა“ მდებარეობს თელავის რაიონში, სოფ. აკურაში. ქარხანა განთავსებულია 36069 კვ.მ ტერიტორიაზე. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია: ა. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ყურძნის გადამამუშავება, ღვინის დამზადება ისა და საბრენდეს პირტის წარმოება. საწარმოში ფუნქციონირებს ორი ყურძნის ტკბილის მიმღები განყოფილება ღვინომასალების დასამზადებლად. ამას გარდა, ფუნქციონირებს სპირტის სახდელი და დასამკვლეველი განყოფილება. ყურძნის მიღება-გადამამუშავების განყოფილება მოიცავს რუსული წარმოების ყურძნის გადამამუშავებელ 5 ხაზს და ორ 25 ტონიან ავტოსასწორს. თითოეული ხაზის წარმადობა შეადგენს 130 ტონას დღე-ღამეში, რაც საერთო ჯამში დაახლოებით 650 ტონა ნედლეულის გადამამუშავების საშუალებას იძლევა. დღეისათვის ქარხანა ძირითადად ორიენტირებულია რქაწითელის ღვინის წარმოებაზე, თუმცა ასევე წარმოებს საბრენდე სპირტის გამოხდაც. საწარმოში დამონტაჟებულია შარანტეს ტიპის 8 ცალი საბრენდე სპირტის სახდელი აპარატი. მისი საერთო წარმადობა დღე-ღამეში შეადგენს დაახლოებით 170 დალ. საბრენდე სპირტს ა/ა გადანაგარიშებით. ამას გარდა, საწარმოს გააჩნია სპირტის სახდელი კოლონა (დანადგარი), რომელიც დღე-ღამეში ხდის 4500 დალ. ღვინომასალას. სს „აკურას“ საცავები განთავსებულია, როგორც ქარხნის ტერიტორიაზე, ასევე შენობაში, სადაც საერთო ჯამში შესაძლებელია 550 000 დალ. ღვინისა და საბრენდე სპირტის დასაწყობება.

2. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტები:

- საქართველოს კანონი „ვაზისა და ღვინის შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი; - საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 03 იანვრის N3 დადგენილება „ტექნიკური რეგლამენტის ყურძნის ღვინოების წარმოების ზოგადი წესების დამტკიცების შესახებ“.

-საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს 2018 წლის 19 თებერვლის ბრძანება №282“ყურძნისეული წარმოშობის ალკოჰოლიანი სასმელისა და ყურძნისეული წარმოშობის სპირტის სერტიფიცირების წესის დამტკიცების შესახებ“. საქართველოს სოფლის მეურნეობისა და სურსათის მინისტრის 2003 წლის 20 თებერვალის N2- 37ბრძანება- “ღვინისა და ღვინის ბრენდის ადგილწარმოშობის დასახელების რეგისტრაციისათვის საჭირო მონაცემთა შესწავლისა და დადგენის წესის” და “ადგილწარმოშობის დასახელების ღვინისა და ღვინის ბრენდის წარმოებაზე სახელმწიფო კონტროლის წესის” დამტკიცების შესახებ.

და სხვა ქვენორმატიული აქტები.

კომპანია წარმოებულ პროდუქციას ძირითადად ყიდის ადგილობრივ ბაზარზე საქართველოში. ალკოჰოლური ნაწარმის მწარმოებელთა შორის სს„აკურა“-ს ხვედრითი წილი ცვალებადია და დამოკიდებულია მიღებული ყურძნის რაოდენობაზე.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

-რქაწითელი ღვინო მასალის წარმოება;

-საბრენდე სპირტის წარმოება.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების შეცვლას უახლოეს პერიოდში არ გეგმავს.

ყურძნის საკუთარი წარმოების პირობებში კომპანია სრულად გააკონტროლებს აგრო წესების დაცვას, ტექნიკურ სიმწიფეს და ა.შ. რაც საბოლოოდ აისახება წარმოებული ღვინის ხარისხში.შესაბამისად მეტი საშუალება გაჩნდება მაღალ ფასიანი სეგმენტის შესაფერისი პროდუქციის საწარმოებლად, ასევე შესაძლებელი გახდება ასორტიმენტის გაფართოებაც.

1.ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩია.

1.კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

1.დ საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:ათასი
ლარი

	31/12/2019	31/12/2020	% წინა წლებთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	74,517	70,633	0.948
გრძელვადიანი აქტივები	489	614	1.256
სულ: აქტივები	75,006	71,247	0.950
მიმდინარე ვალდებულებები	24,451	55, 777	2,28
გრძელვადიანი ვალდებულება	38,697	0	0
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-45,490	-41,878	0.921
სააქციო კაპიტალი	57,348	57,348	1.000
სულ: ვალდებულებები & კაპიტალი	75,006	71,247	0.950
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,029	37,329	2.865
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13,029	36,952	2.836

კომპანიაში ყოველწლიურად მცირედიდ იზრდება როგორც დასაქმებულთა რაოდენობა, ასევე მათიან აზღაურება და სხვა განაცემები. აღნიშნულს ადასტურებს შემდეგი ცხრილი.

4 დასაქმებულთა საშუალო ხელფასი და რაოდენობა.

	2018 წელი	2019 წელი	2020 წელი
დასაქმებულთა საშუალო ხელფასი	1188	1702	1900
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	65	67	71

ბ) ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის აზრით ძირითადია, სასოფლო სამეურნეო წარმოებისათვის დამახასიათებელი რისკი დაკავშირებულია ამინდთან. არახელსაყრელმა ამინდმა, კერძოდ, ხშირმა წვიმებმა, ან პირიქით დიდმა გვალვამ, ასევე სეტყვამ, რაც ხშირია საქმიანობის რეგიონში, შესაძლებელია გამოიწვიოს მოსავლის მთლიანად ან ნაწილობრივ განადგურება. ამის თავიდან ასაცილებლად კომპანია ს ეს რისკი არ გააჩნია, რადგან არა აქვს ვენახები გაშენებული. რეალიზაციის პრობლემად ამასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის რეალიზაციის პრობლემას ძირითადად სახელმწიფო აგვარებს ქონების დაცვის რისკი კომპანიას ქონება დაზღვეული არა აქვს, კომპანიას იცავს ქურდობისაგან საკუთარი დაცვა. მენეჯმენტის აზრით სხვა დანარჩენი რისკები საშუალზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს, მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მოსალოდნელი ზარალი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ფლობიდან უმნიშვნელოა. შესაბამისად, საკრედიტო რისკის შეფასება ფაქტობრივად ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნებზე.

კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, გ) საწესდებო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ.

კომპანიის პროცენტური აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდებიან კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, იგი დაკავშირებულია სახელმწიფო ინსტიტუტების მხრიდან მოულოდნელად მიღებულ გადაწყვეტილებებთან, აგრეთვე მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID 19“) რომლებსაც შეუძლია კომპანიის საქმიანობის შედეგები მნიშვნელოვნად შეცვალოს და რომელთა წინასწარი პროგნოზირება ცალკეულ შემთხვევებში შეუძლებელია. მთავარი რისკი ჩვენთვის არის ბაზარზე არსებული საბრუნდე სპირტის დაბალი ფასი, სპირტის წარმოება გაცილებით ძვირი ჯდება, შესაბამისად იღებს მნიშვნელოვან ზარალს. რაც შეეხება კორონა ვირუსს იგი გარკვეულ წილად აფერხებს მოსახლეობის მხრიდან ღვინის შესყიდვას.

სს „აკურა“-ს დირექტორი:

პაატა ჭავჭავაძე

კომპანიის პროცენტური აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდებიან კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, იგი დაკავშირებულია სახელმწიფო ინსტიტუტების მხრიდან მოულოდნელად მიღებულ გადაწყვეტილებებთან, აგრეთვე მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID 19“) რომლებსაც შეუძლია კომპანიის საქმიანობის შედეგები მნიშვნელოვნად შეცვალოს და რომელთა წინასწარი პროგნოზირება ცალკეულ შემთხვევებში შეუძლებელია. მთავარი რისკი ჩვენთვის არის ბაზარზე არსებული საბრუნდე სპირტის დაბალი ფასი, სპირტის წარმოება გაცილებით ძვირი ჯდება, შესაბამისად იღებს მნიშვნელოვან ზარალს. რაც შეეხება კორონა ვირუსს იგი გარკვეულ წილად აფერხებს მოსახლეობის მხრიდან ღვინის შესყიდვას.

სს „აკურა“-ს დირექტორი:



პაატა ჭავჭავანიძე