

სს "აკურა"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს "აკურა"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შინაარსი

გვერდი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	16
4 ძირითადი საშუალებები	16
5 მარაგები	16
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
7 ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
8 სააქციო კაპიტალი	17
9 მიღებული სესხები	17
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
11 შემოსავალი	18
12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
13 ადმინისტრაციული ხარჯები	18
14 სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	18
15 წმინდა საკურსო სხვაობა	18
16 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	18
17 ფინანსური რისკების მართვა	19
18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

ანგარიშგების ბოლო გვერდია 22

სს "აკურა"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 შეუსაბამო 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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ალექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 შესაბამის 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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ალექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

**დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
სს "აკურა"****უარი მოსაზრების გამოთქმაზე**

ჩვენ დაგვიქირავეს სს "აკურა"-ს (შემდგომში "კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, 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.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 329 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 614 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 განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ამავე თარიღებით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ ცვლილების ხარჯებში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს რისკი - კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობა დაკავშირებული იყო ჭარბმოსავლიანობის შეძენასთან და სუბსიდირდებოდა/ფინანსდებოდა სახელმწიფოს მხრიდან. სახელმწიფოს მიერ კომპანიიდან ძირითადი საოპერაციო აქტივების გატანამ განაპირობა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის წყვეტა, რაც წარმოშობს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ მოქმედების მაღალ რისკს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები რაც არსებულ რისკს შეამცირებდა.

კომპანიიდან დივიდენდის გატანა - კომპანიის მაჟორიტარმა მეწილემ კაპიტალიდან განახორციელა დივიდენდის გატანა არაფულადი აქტივების სახით, თუმცა განაწილება განხორციელდა მხოლოდ მაჟორიტარ აქციონერებზე.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ არსებით მუხლებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების ელემენტებში.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

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 მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიხეილ აბაიძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

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 მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიიდან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

თბილისი, საქართველო



სს "აკურა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	329	614
სულ გრძელვადიანი აქტივები		329	614
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	-	54,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	100	16,414
გადახდილი ავანსები		3	3
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	86
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	20	69
სულ მოკლევადიანი აქტივები		123	70,633
სულ აქტივები		452	71,247
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	8	46,348	57,348
გაუნაწილებელი ზარალი		(45,939)	(41,878)
სულ კაპიტალი		409	15,470
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	-	53,120
სავაჭრო ვალდებულებები		12	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	31	2,657
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43	55,777
სულ ვალდებულებები		43	55,777
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		452	71,247

ალექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	329	614
სულ გრძელვადიანი აქტივები		329	614
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	-	54,061
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	100	16,414
გადახდილი ავანსები		3	3
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	86
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	20	69
სულ მოკლევადიანი აქტივები		123	70,633
სულ აქტივები		452	71,247
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	8	46,348	57,348
გაუნაწილებელი ზარალი		(45,939)	(41,878)
სულ კაპიტალი		409	15,470
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	-	53,120
საგადასახადო ვალდებულებები		12	-
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	31	2,657
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43	55,777
სულ ვალდებულებები		43	55,777
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		452	71,247

ალექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	19,054	37,329
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(10,148)	(36,952)
საერთო მოგება / (ზარალი)		8,906	377
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(52)	(62)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,652)	(1,497)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	5	-	(66,718)
უიმედო ვალების შემოსავალი / (ხარჯი)	6	-	446
სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14	28,000	80,337
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		35,202	12,883
ფინანსური შემოსავლები		238	165
ფინანსური ხარჯები	9.1	(2,840)	(4,960)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(14)
ზარალი დივიდენდად გასაცემი აქტივების გადაფასებიდან		(23,244)	-
წმინდა საკურსო სხვაობა	15	1,572	(4,462)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		10,928	3,612
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		10,928	3,612

აღექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	19,054	37,329
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(10,148)	(36,952)
საერთო მოგება / (ზარალი)		8,906	377
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(52)	(62)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,652)	(1,497)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	5	-	(66,718)
უიმედო ვალების შემოსავალი / (ხარჯი)	6	-	446
სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14	28,000	80,337
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		35,202	12,883
ფინანსური შემოსავლები		238	165
ფინანსური ხარჯები	9.1	(2,840)	(4,960)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(14)
ზარალი დივიდენდად გასაცემი აქტივების გადაფასებიდან		(23,244)	-
წმინდა საკურსო სხვაობა	15	1,572	(4,462)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		10,928	3,612
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		10,928	3,612

აღმასრულებელი დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
კაპიტალის შეძენა		(11,000)	-	(11,000)
2021 წლის მოგება		-	10,928	10,928
არაფულადი აქტივის სახით გაცემული დივიდენდი	8	-	(14,989)	(14,989)
31 დეკემბერი 2021		46,348	(45,939)	409

აღექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
კაპიტალის შემცირება		(11,000)	-	(11,000)
2021 წლის მოგება		-	10,928	10,928
2021 წლის მოგება	8	-	(14,989)	(14,989)
არაფულადი აქტივის სახით გაცემული დივიდენდი		46,348	(45,939)	409
31 დეკემბერი 2021				

ალექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		10,928	3,612
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		28	53
წმინდა საკურსო სხვაობა		(1,572)	4,462
დებიტორების რეზერვის შემოსავალი/(ხარჯი)		-	(446)
მარაგების რეზერვი		-	66,718
შემოსავალი სუბსიდიისგან		(28,000)	(80,199)
საპროცენტო ხარჯი		2,840	4,960
საპროცენტო შემოსავალი		(238)	(165)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(16,014)	(1,005)
კლება/(ზრდა) მარაგებში		16,754	(52,128)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		17,007	(10,511)
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში		45	(86)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,622)	(13)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		15,170	(63,743)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		165	165
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(2,840)	(181)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი / (გამოყენებული) ფულადი სახსრები		12,495	(63,759)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(42)	(183)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(42)	(183)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სუბსიდიისგან მიღებული თანხა		28,000	80,199
კაპიტალის გატანა		(11,000)	-
სესხების გადახდა		(29,507)	(16,065)
საფინანსო საქმიანობით (გამოყენებული) / წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(12,507)	64,134
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		(54)	192
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		69	405
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		5	(528)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	20	69

ალექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიაშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

სს "აკურა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,928	3,612
წლის მოგება		
კორექტირებები:	28	53
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,572)	4,462
წმინდა საკუთსო სხვაობა	-	(446)
დებიტორების რეზერვის შემოსავალი/(ხარჯი)	-	66,718
მარაგების რეზერვი	-	(80,199)
შემოსავალი სუბსიდიისგან	(28,000)	
საპროცენტო ხარჯი	2,840	4,960
საპროცენტო შემოსავალი	(238)	(165)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(16,014)	(1,005)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	16,754	(52,128)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	17,007	(10,511)
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში	45	(86)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,622)	(13)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	15,170	(63,743)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	165	165
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(2,840)	(181)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი / (გამოყენებული) ფულადი სახსრები	12,495	(63,759)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42)	(183)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(42)	(183)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(42)	(183)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	28,000	80,199
სუბსიდიისგან მიღებული თანხა	(11,000)	-
კაპიტალის გატანა	(29,507)	(16,065)
სესხების გადახდა	(12,507)	64,134
საფინანსო საქმიანობით (გამოყენებული) / წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(54)	192
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)	69	405
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5	(528)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე	7	20
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	69

ალექსანდრე სტეფანაძე
დირექტორი

სს "აკურა"

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

სოფიო უტიამშვილი
მთავარი ფინანსისტი

სს "აკურა"

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

საქართველოს სახელმწიფო არის სს "აკურა"-ს 99.81%-იანი წილის მფლობელი, ხოლო სხვა ფიზიკური პირების წილია 0.19%.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმოადგენს კომპანიის დირექტორი - ალექსანდრე სტეფანაძე რომელიც დაინიშნა 2021 წლის 02 სექტემბრიდან, იქამდე - პაატა ჭავჭავაძე.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ 2021 წელს შეადგენდა 59 თანამშრომელს (2020: 80 თანამშრომელი).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასის) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასის) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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 ზდება 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 ზდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ზდება 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;
- 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 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები (IFRSs)

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მეორე ეტაპი
- ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.
- ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მეორე ეტაპი

ამ შესწორებების შემდგომ საწარმოს:

- არ მოეთხოვება რეფორმით მოთხოვნილი ცვლილებების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა ან მათი საბალანსო ღირებულების კორექტირება, არამედ ამის ნაცვლად საწარმო შეცვლის ევექტურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა ასახოს ალტერნატიული საორიენტაციო საბაზისო განაკვეთის ცვლილება;
- არ მოეთხოვება ჰეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ ის რეფორმით გათვალისწინებულ ცვლილებებს ახორციელებს, თუკი ჰეჯირება აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა კრიტერიუმებს; და
- მოეთხოვება ინფორმაციის გამჟღავნება რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი ახალი რისკების შესახებ და ასევე იმის თაობაზე, როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასვლის პროცესს.

ეს შესწორებები ეხება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს.

ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა."

"ფასს 16-ის „იჯარა“ შესწორებები ეხება გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც საწარმოს უფლებას აძლევს, გარკვეული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, საიჯარო ქირის დათმობა არ აღრიცხოს როგორც იჯარის მოდიფიკაცია, თუ იგი წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით.

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 ივნისიდან.

ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ

ამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შემცირებას, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიდგომის გამოყენებისთვის დადგენილი სხვა პირობები.

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მათ შორის იმ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომლებიც გამოსაცემად დამტკიცებული არ იყო ამ შესწორების დოკუმენტის ძალაში შესვლის თარიღისთვის.

თუ საწარმო ვადაზე ადრე გამოიყენებს დოკუმენტს „კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“, მაშინ მან ეს ფაქტი უნდა გაამჟღავნოს განმარტებით შენიშვნებში (მათ შორის ზემოთ მოცემულ პუნქტში განსაზღვრული მოთხოვნები) და ამასთან წარმოადგინოს დამატებითი ინფორმაცია.

ზემოთ აღნიშნული ცვლილებები არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.4 ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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) ფასს 16-ის შესწორებები - „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“;
- ბ) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- გ) ბასს 1-ის შესწორებები - „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად“;
- დ) ბასს 16-ის შესწორებები - „ძირითადი სასუალებები: დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა“;
- ე) ფასს 3-ის შესწორებები - „კონცეპტუალური საფუძველების მითითება“;
- ვ) ბასს 37-ის შესწორებები - „წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი“;
- ზ) „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - 2018–2021 წლების ციკლი“

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4 ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

- თ) ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები - „აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში“;
- ი) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 -ის - „ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“ - შესწორებები.
- კ) ბასს 8-ის შესწორებები - ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება.
- ლ) ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან.

ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ: ამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შემცირებას, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიდგომის გამოყენებისთვის დადგენილი სხვა პირობები. ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან.

ფასს 17 – „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ადგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებითი შენიშვნებში ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ისეთი გადახდების ხელშეკრულებისა და საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც, რომლებიც შეიცავს დისკრეციული მონაწილეობის პირობებს. ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 1-ის – „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენას მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი ვალდებულების სახით. ასევე უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულების დაფარვის მნიშვნელობა. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 16-ის – „ძირითადი საშუალებები“ შესწორებები საწარმოს ავალდებულებს, რომ მოგებაში ან ზარალში აღიაროს ისეთი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, რომლებიც წარმოებულია დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ძირითადი საშუალებების მომზადებისას და ასევე შესაბამისი დანახარჯები, ნაცვლად იმისა, რომ მიღებული თანხები გამოიქვითოს აქტივის თვითღირებულებიდან. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 3 – „საწარმოთა გაერთიანება“ - შესწორებების შედეგად განაზღვრა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება ისე, რომ არ შეცვლილა საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვის მოთხოვნები. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 37 – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესწორებების შედეგად უფრო ზუსტად განსაზღვრა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს, როდესაც აფასებს, ხელშეკრულება არის თუ არა წამგებიანი. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

დოკუმენტმა „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება, 2018-2021 წლების ციკლი“ გამოიწვია შემდეგი ცვლილებები:

- ფასს 1-ის, რათა გამარტივებულიყო დაგროვილი საკურსო სხვაობების შეფასების მიმართ ფასს 1-ის გამოყენება იმ შეილობილი საწარმოსთვის, რომელიც მშობელი საწარმოს შემდეგ პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს.
- ფასს 9-ის, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო საზღაური, რომელსაც საწარმო ითვალისწინებს იმის დასადგენად, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების პირობები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების პირობებისგან;
- ფასს 16-ის მე-13 საილუსტრაციო მაგალითის, რათა გაუქმებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრაცია;
- ბასს 41-ის, რათა გაუქმებულიყო დაბეგვრიდან ფულადი ნაკადების გამორიცხვის მოთხოვნა, როდესაც საწარმო აფასებს სამართლიან ღირებულებას და ამით ბასს 41-ში მოცემული სამართლიანი ღირებულების შეფასების მოთხოვნები შესაბამისობაში მოსულიყო სხვა ფასს სტანდარტების მოთხოვნებთან.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4 ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 10-ისა – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28-ის – „ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში“ – შესწორებების შედეგად უფრო ნათელი გახდა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის განხორციელებული აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინვესტორი აღიარებს მთელ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინვესტორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით აღიარებს, რა ოდენობის წილიც აქვს სხვა ინვესტორს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავადდა მანამდე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დაასრულებს წილობრივ მეთოდთან დაკავშირებულ კვლევით პროექტს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელი ინფორმაციისა და სააღრიცხვო შეფასების განმარტების შესწორებები ცვლილებებს იწვევს შემდეგ სტანდარტებში:

- ფასს 7, რათა ნათლად ჩანდეს, რომ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასების საფუძვლის შესახებ ინფორმაცია;
- ბასს 1, რათა საწარმოს ინფორმაციის გამჟღავნება მოეთხოვოს არა მნიშვნელოვანი, არამედ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ;
- ბასს 8, რათა უფრო ნათელი გახდეს, როგორ უნდა განასხვავოს საწარმომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება;
- ბასს 34, რათა განისაზღვროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის ფარგლებში;
- ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 – „არსებითობის განსჯა“, რათა საწარმოს ჰქონდეს მითითებები იმის თაობაზე, როგორ უნდა გამოიყენოს არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელ ინფორმაციასთან მიმართებით.

დოკუმენტმა - „გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან“ - გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომლებიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში, წარმოშობს ერთნაირ/ტოლ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. ბასს 12-ის ამ შესწორების დოკუმენტში მითითებულია, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს როგორც აქტივს, ისე ვალდებულებას და ამავე დროს წარმოიქმნება ერთნაირ/ტოლი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მოხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების, ადგილმდებარეობის აღდგენისა და მსგავსი ვალდებულებები. ასეთ ოპერაციებთან დაკავშირებით საწარმო ვალდებულია აღიაროს გადავადებული გადასახადი.

კომპანია არ მოელის სტანდარტების ძალაში შესვლამ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს 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.

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.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)****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 ადგენს 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 ადგენს 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 ინსტრუმენტებთან 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 ზარჯის 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 დავალიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

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.

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას 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 (საგაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

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 ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრუდება, გაუქმდება ან ამოწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

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 ზარავები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ზარავებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების 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 ზარავის აღიარება ძირითადი საშუალების 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, აღიარდება თვითღირებულებით გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ზარავებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ზარავებს, ასევე, პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ზარავებს, 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 ანგარიშებაში.

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

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 ნაშთის შემცირების 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 წარმოქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

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

2.8 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაყვანება 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 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსთვის შეადგენს 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766ლარი, ერთი ევრო 4.0233 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 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 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.10 სასაქონლო-მატერიალური აქტივები**

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალური მარაგად, მანამ სანამ, არ დაკმაყოფილებს 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 შეტენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადაამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორც ის იმყოფება.

2.11 კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები 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 ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

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

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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 ღირებულებები და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მიღებული სუბსიდიის აღიარება შემოსავლად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელი პერიოდის საკონპენსაციოდაც იყო გამოიწველი. 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 ფასის-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

2.14 არაფულადი დივიდენდის გატანა

ზოგჯერ საწარმო მესაკუთრეებზე, რომლებიც მოქმედებენ მესაკუთრის სტატუსით, დივიდენდების სახით ანაწილებს არაფულად აქტივებს. ასეთ შემთხვევაში, საწარმოს შეუძლია თავის მესაკუთრეებს არჩევანის უფლებაც მისცეს: ან არაფულადი აქტივების მიღება აირჩიოს, ან ფულადი სახსრების.

ინფორმაცია დივიდენდების შესახებ, რომლებიც აღიარებული აქვს როგორც მესაკუთრეებზე გაცემული განაწილება, ასახოს ან საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, ან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

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 განივთებული 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. გათვალისწინება 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 დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე 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.

4 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება						
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
შეძენა	-	-	41	-	1	42
დივიდენდად გატანის ეფექტი *	-	-	(233)	(75)	(206)	(514)
31-დეკ-21	4	1,005	511	17	995	2,532
აკუმულირებული ცვეთა						
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
პერიოდის ცვეთა	-	14	9	-	5	28
დივიდენდად გატანის ეფექტი *	-	-	(118)	(62)	(35)	(215)
31-დეკ-21	-	748	458	15	982	2,203
ნარჩენი ღირებულება						
31-დეკ-19	4	285	123	18	59	489
31-დეკ-20	4	271	136	15	188	614
31-დეკ-21	4	257	53	2	13	329

* იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 8.

5 მარაგები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სპირტი	-	97,722
ლვინომასალა	-	39,288
ვაშლის კონცენტრატი	-	1,567
დაძველებული მარაგების რეზერვი	-	(84,892)
სხვა მარაგი	-	376
სულ მარაგები	-	54,061

5 მარაგები (გაგრძელება)

გაუფასურებული მარაგების რეზერვი	2021	2020
01 იანვარი	84,892	18,174
წლის ხარჯი	-	66,718
დივიდენდად გატანის ეფექტი *	(84,892)	
სულ გაუფასურებული მარაგების რეზერვი	-	84,892

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

* იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 8.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	100	16,416
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	(248)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნა	100	16,168
სხვა მოთხოვნები	-	246
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	100	16,414

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	31-დეკ-21	31-დეკ-20
01 იანვარი	205	651
წლის ხარჯი	-	199
პერიოდის აღდგენა	-	(645)
დივიდენდად გატანის ეფექტი *	(248)	-
სულ საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(43)	205

* იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 8.

7 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული ბანკში	17	69
ნაღდი ფული საღაროში	3	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	69

8 სააქციო კაპიტალი

2021 წელს სახელმწიფომ კაპიტალიდან გაიტანა 11,000 ათასი ლარის კაპიტალი, შედეგად 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალმა შეადგინა 46,348 ათასი ლარი და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 57,348 ათას ლარს.

* პროკურატორის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება მის დაქვემდებარებაში არსებული ლენინის კომპანია სს "აკურა" კერძო მესაკუთრეებს დაუბრუნოს. აქტივები, რომლებიც კომპანიამ სახელმწიფო საკუთრებაში ყოფნის დროს შეიძინა, კვლავ სახელმწიფოს საკუთრებაში დარჩება (გადაეცემა შპს "მოსავლის მართვის კომპანია"-ს), ხოლო მის ძველ მესაკუთრეებს დაუბრუნდებათ ქონება, რომელსაც ქარხანა ჩამორთმევამდე ანუ 2004 წლამდე ფლობდა. შედეგად 2021 წლის 27 სექტემბერს სახელმწიფომ კაპიტალიდან გაიტანა 14,989 ათასი ლარის არაფულადი აქტივი დივიდენდის სახით. დივიდენდი განაწილდა მხოლოდ 99,81% წილის მფლობელ სახელმწიფოზე. დანარჩენ მწიფილებს არ მიუღიათ არც ფულადი და არც არაფულადი აქტივები.

9 მიღებული სესხები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოკლევადიანი სესხები დოლარში	-	52,911
მოკლევადიანი სესხები ლარში	-	209
სულ სესხები - მიმდინარე ნაწილი	-	53,120

კომპანიას მარაგებით უზრუნველყოფილი გრძელვადიანი სესხები აღებული აქვს ბანკი ქართუსგან, რომელსაც მოქმედების ვადა ჰქონდა 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. 2021 წელს კომპანიის ბალანსიდან დივიდენდის სახით აქტივებთან ერთად მოხდა სესხების გატანაც.

სს "აკურა"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

9.1 ფინანსური ხარჯები	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი დოლარში	2,840	4,960
სულ ფინანსური ხარჯები	2,840	4,960
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები	22	2,621
სახელფასო ვალდებულებები	9	3
სხვა ვალდებულებები	-	33
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31	2,657
11 შემოსავალი	2021	2020
სპირტი	18,627	33,738
ლვინომასალა	427	3,472
ვაშლის კონცენტრატი	-	119
სულ შემოსავალი	19,054	37,329
კომპანია სრულ რეალიზაციას ახორციელებს საქართველოს ბაზარზე (კახეთის რეგიონში).		
12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2021	2020
სპირტის ღირებულება	10,122	33,738
ლვინომასალის ღირებულება	26	3,108
ვაშლის კონცენტრატის ღირებულება	-	106
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,148	36,952
13 ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	796	968
აუქციონის სარგებლის ხარჯი	576	296
ცვეთის ხარჯი	28	53
საგადასახადო ხარჯი	17	97
სხვა ხარჯი	235	83
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,652	1,497
14 სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2021	2020
სუბსიდია	28,000	80,199
სხვა საოპერაციო შემოსავალი / ხარჯები	-	138
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	28,000	80,337
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სს "აკურამ" 2020 წლის რთველის ფარგლებში ყურძნის შესყიდვა-გადამუშავების ხელშეწყობისა და საოპერაციო ხარჯების დაფინანსებისათვის ჯამში 80,198 ათასი ლარის სუბსიდია მიიღო სახელმწიფოსგან, 2021 წელს კი - 28,000 ლარის სუბსიდია.		
15 წმინდა საკურსო სხვაობა	2021	2020
არარეალიზებული	1,567	(3,934)
რეალიზებული	5	(528)
სულ წმინდა საკურსო სხვაობა	1,572	(4,462)

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 მიაღება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

16 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები (გავრძელება)**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 ინტერპრეტაციისა 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) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და გ) საწესდებო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები 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 განაკვეთსა 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 შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

31-დეკ-2021	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	-	-	20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ავანსების გარდა)	100	-	-	100
სულ ფინანსური აქტივები	120	-	-	120
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31	-	-	31
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31	-	-	31
წმინდა სავალუტო პოზიცია	89	-	-	89

17 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი (გაგრძელება)**

31-დეკ-2020	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	69	-	-	69
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ავანსების გარდა)	16,414	-	-	16,414
სულ ფინანსური აქტივები	16,483	-	-	16,483
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,657	-	-	2,657
სესხები	-	53,120	-	53,120
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,657	53,120	-	55,777
წმინდა სავალუტო პოზიცია	13,826	(53,120)	-	(39,294)

17.2 საბაზრო რისკი

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ენეჯმენტი 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:

	2021	2020
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	-	(5,312)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	-	5,312

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.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, 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 უკავშირდება 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 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

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

17 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

31-დეკ-2021	0-1 წელი	1-5 წელი	5-ზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20			20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ავანსების გარდა)	100			100
სულ ფინანსური აქტივები	120	-	-	120
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31	-	-	31
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31	-	-	31
ლიკვიდურობის სხვაობა	89	-	-	89
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(89)	-	-	-
31-დეკ-2020	0-1 წელი	1-5 წელი	5-ზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	69			69
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ავანსების გარდა)	16,414			16,414
სულ ფინანსური აქტივები	16,483	-	-	16,483
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	53,120	-	-	53,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,657	-	-	2,657
სულ ფინანსური ვალდებულებები	55,777	-	-	55,777
ლიკვიდურობის სხვაობა	(39,294)	-	-	(39,294)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(25,537)	-	-	-

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ზოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ზარჯები. 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-21	31-დეკ-20
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
ს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ავანსების გარდა)	100	16,414
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	17	69
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	3	3
სულ ფინანსური აქტივები	120	16,486
ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	31	2,657
ნასესხები საშუალებები	-	53,120
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31	55,777

18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად 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.

18 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 და 2020 წლებისთვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ოპერაციები	2021	2020
მენეჯმენტის ხელფასი	102	86
შემოსავალი რეალიზაციიდან	411	155

19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაემეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. კომპანია არ აფასებს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოშობილ რისკებს, როგორც მნიშვნელოვანს.

2021 წლის 17 სექტემბრიდან 2022 წლის 23 თებერვლის ჩათვლით სს "აკურა" იმყოფებოდა სასამართლო დავაში მთავარი ბუღალტრის თანამდებობიდან გათავისუფლებულ მოსარჩელე ლია საგინაძესთან. 2022 წლის 23 თებერვალს თელავის რაიონული სასამართლოს განჩინების საფუძველზე, მოსარჩელე ლია საგინაძეს სს "აკურამ" გადაუხადა კომპენსაცია ორი თვის შრომის ანაზღაურების ოდენობით სულ ჯამში 3,760 ლარი.

პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნის შესაბამისად

სს „აკურა“-ს ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით უარი მოსაზრების გაცემაზე სს „აკურა“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 08 აგვისტოს და გავცეთ შესაბამისი დასკვნა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ 2022 წლის 08 აგვისტოს წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გამომდინარე იქიდან რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ:

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

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

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

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნის შესაბამისად

სს "აკურა"-ს ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით უარი მოსაზრების გაცემაზე სს „აკურა“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 08 აგვისტოს და გავცეთ შესაბამისი დასკვნა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ 2022 წლის 08 აგვისტოს წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გამომდინარე იქიდან რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ:

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

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544
SARAS-A-865011

თარიღი: 08 აგვისტო, 2022

თბილისი, საქართველო



მმართველობის ანგარიშგება

ა)საქმიანობის 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 ორგანიზაციულღონის ძიებათა 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 99.81369%- ის მესაკუთრეა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო, ხოლო დანარჩენი 0.18631%-ი განაწილებულია ფიზიკურ პირებზე. სს„აკურა“მდებარეობს თელავის რაიონში, სოფ. აკურაში. ქარხანა განთავსებულია 36069კვ.მტერიტორიაზე. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია: ა. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ყურძნის გადამუშავება, ღვინის დამზადება ისა და საბრენდეს პირტის წარმოება.საწარმოში ფუნქციონირებს ორი ყურძნის ტკბილის მიმღები განყოფილება ღვინომასალების დასამზადებლად. ამასგარდა, ფუნქციონირებს სპირტის სახდელი და დასამკვლელელი განყოფილება. ყურძნის მიღება-გადამუშავების განყოფილება მოიცავს რუსული წარმოების ყურძნის გადასამუშავებელ 5 ხაზს და ორ 25 ტონიან ავტოსასწორს. თითოეული ხაზის წარმადობა შეადგენს 130 ტონასდღე-ღამეში, რაც საერთო ჯამში დაახლოებით 650 ტონა ნედლეულის გადამუშავების 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 დღეღამეში შეადგენს დაახლოებით 170 დალ. საბრენდე სპირტს ა/ა გადაანგარიშებით. ამას გარდა, საწარმოს გააჩნია სპირტის სახდელიკოლონა (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 დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ვაზისა და ღვინისშესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი; -საქართველოს მთავრობის2014 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.გკვლევებისა 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

	31/12/2020	31/12/2021	% წინა წლებთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	70,633	123	0.002
გრძელვადიანი აქტივები	614	329	0.536
სულ: აქტივები	71,247	452	0.006
მიმდინარე ვალდებულებები	55,777	43	0.001
გრძელვადიანი ვალდებულება			
გადაფასების რეზერვი			
მოგება / ზარალი	-41,878	-45,939	1.097
სულ კაპიტალი	57,348	46,348	0.808
სულ: ვალდებულებები & კაპიტალი	71,247	452	0.006
შემოსავალი რეალიზაციიდან	37,329	19,054	0.510
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	36,952	10,148	0.275

4 დასაქმებულთა საშუალო ხელფასი და რაოდენობა.

	2019 წელი	2020 წელი	2021 წელი
დასაქმებულთა საშუალო ხელფასი	1702	1900	1556
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	67	80	59

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 საშუალოზე 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) პროცენტთან 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 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.

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 :

ალექსანდრე სტეფნაძე

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 :

ალექსანდრე სტეფნაძე

