

შპს „აკურა“-ს ს/კ 431171590

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება: **შპს „აკურა“-ს ს/კ (ს/ნ : 431171590)**

ფინანსური მდგომარეობა:

შპს „აკურა“ (საიდენტიფიკაციო N431171590)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფულადი სახსრები	3.5.1.	15325	1375	32535
საგაქრო და სხვა მოთხოვნები	3.5.2.	641550	1158518	1600033
მოშწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	3.5.3.	309		75340
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.5.4.	4501993	3552193	1393988
მზა პროდუქცია	3.5.4.	34443	34383	39174
საგადასახადო აქტივი	3.5.7.	77871	45576	19308
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				
სულ მიმდინარე აქტივები		5271491	4792045	3160378

გრძელვადიანი აქტივები

მიწა	3.5.10.	46500	46500	46500
ძირითადი საშუალებები	3.5.11.	245868	155559	152177
არამატერიალური აქტივები	3.5.12.			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		292368	202059	198677

სულ აქტივები

5563859 4994104 3359055

პაღდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

საგაქრო ვალდებულებები	3.5.16.	1291447	1205087	281106
მიღებული ავანსები	3.5.18.	37117	19000	19000
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	3.5.19.	800000	403359	177371
დაფუძნებლად მიღებული სესხი	3.5.19.	1118462	1014850	1065850
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3.5.20.			

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

3247026 2642296 1543327

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

0

სულ გრძელვადიანი ვალდებულება

0

0

0

სულ ვალდებულება

3247026

2642296

1543327

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

3.5.21.

გაუნაწილებელი მოგება

3.5.21.

2316833

2351808

1815728

სხვა რეზერვები

3.5.21.

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

3.5.21.

სულ კაპიტალი

2316833

2351808

1815728

სულ ვალდებულებები და საკუთარი
კაპიტალი

5563859

4994104

3359055

0

0

0

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

შპს-ის „აკურა“

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/ ილია მჭედლიშვილი/

/თამაზი თამაზაშვილი/

შპს „აკურა“ (საიდენტიფიკაციო N431171590)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4.5.1.	609 085	2 942 008
მიღებული დივიდენდები	4.5.2.		
სხვა შემოსავალი	4.5.3.		
არასაოპერაციო შემოსავლები	4.5.4.	2 245	79 260
სულ შემოსავალი		611 330	3 021 268
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4.5.5.	-397 946	-2 276 336
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	4.5.6.	-110 943	-82 224
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4.5.7.	-26 583	-27330
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	4.5.8.		
ოჯარის ხარჯი	4.5.9.	-64 323	-1 046
საპროცენტო ხარჯი	4.5.10.	-35 637	-17 789
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4.5.11.	-10 872	-80464
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		-646 304	-2 485 189
მოგების გადასახადი	4.5.12.		
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		-34 974	536 079
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 351 807	1815728
დივიდენდები			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2 316 833	2 351 807

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 25 სექტემბრის:

შპს-ის „აკურა“

დირექტორი:

/ ილია მჭედლიშვილი/

მთ. ბუღალტერი:

/თამაზი თამაზაშვილი/

შპს „აკურა“ (საიდენტიფიკაციო N431171590)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4.5.1.	609 085	2 942 008
მიღებული დივიდენდები	4.5.2.		
სხვა შემოსავალი	4.5.3.		
არასაოპერაციო შემოსავლები	4.5.4.	2 245	79 260
სულ შემოსავალი		611 330	3 021 268
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4.5.5.	-397 946	-2 276 336
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	4.5.6.	-110 943	-82 224
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	4.5.7.	-26 583	-27330
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	4.5.8.		
იჯარის ხარჯი	4.5.9.	-64 323	-1 046
საპროცენტო ხარჯი	4.5.10.	-35 637	-17 789
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4.5.11.	-10 872	-80464
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		-646 304	-2 485 189
მოგების გადასახადი	4.5.12.		
მიმდინარე პერიოდის ზარალი		-34 974	536 079
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 351 807	1815728
დივიდენდები			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2 316 833	2 351 807

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 25 სექტემბერს:

შპს-ის „აკურა“

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/ ილია მჭედლიშვილი/

/თამაზი თამაზაშვილი/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს „აკურა“-ს დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ კომპანიის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასწმქარბეო იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 24 ივნისი.

იურიდიული საქართველო, თელავის რაიონი სოფელი აკურა

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თელავის რაიონი სოფელი აკურა

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 431171590

დამფუძნებელი და დირექტორი: პ/ნ 20001014086 ილია მჭედლიშვილი
კომპანია „აკურა“ საქმიანობის სფერო არის ღვინის წარმოება რეალიზაცია ექსპორტი

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „მასტერ ჯგუფი“-ს პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

-საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

-საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;

-ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

3.1 კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ წ მდგომარ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	0	1297	1248
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1210	13767	47	30796
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1220	1557	30	490
ჯამი		15325	1375	32535

3.2. საფაქრო მოთხოვნები

საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის / მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

3.2. საფაქრო მოთხოვნები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ წ მდგომარ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	641550	1158518	1600033
ჯამი		641550	1158518	1600033

3.3 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

3.3 გადახდილი ავანსები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ მდგომარ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480	309		75340
ჯამი		309		75340

3.4 მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

3.4 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ მდგომარ.
საქონელი	1610	4536436	3586576	1433162
ჯამი		4536436	3586576	1433162

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17

განყოფილების

შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება წარჩენი ღირებულებით.

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის:

3.5 ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ წ მდგომარ.
მიწის ნაკვეთი	2100	46500	46500	46500
ძირითადი საშუალებები		245868	155559	152177

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები

3.6 სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ წ მდგომარ.
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	1291447	1205087	281106
ჯამი		1291447	1205087	281106

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.7 სხვა ფინანსური ვალდებულებები:

საწარმოს საანგარიშგებო წლის დასაწყისისათვის გააჩნდა გამოუმუშავებელი შემოსავლის (მიღებული ავანსი) მცირე ნაშთი.

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ წ მდგომარ.
მიღებული ავანსები	3120	37117	19000	19000
ჯამი		37117	19000	19000

3.8 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები.

3.8 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ წ მდგომარ.
სესხები პარტნიორებისგან	3220	1918462	1418209	1243221
ჯამი		1918462	1418209	1243221

3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება,

3.9 საკუთარი კაპიტალი

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2020წ მდგომარ.	01.01.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019წ წ მდგომარ.
გაუნაწილებელი მოგება	5310	2316833	2351808	1815728
ჯამი		2316833	2351808	1815728

რომელიც ასახულია მის ბალანსში.

3.14. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება,

როდესაც:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.15. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური

სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

დირექტორი: / ილია მჭედლიშვილი/

მთ. ზულალტერი: /თამაზი თამაზაშვილი/

3.14. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.15. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური

სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (სტორის არსებობის შემთხვევაში).

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/ილია მჭედლიშვილი/

/თამაზი თამაზაშვილი/