

შპს „აკურა“-ს ს/კ 431171590

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

შპს „აკურა“, (საიდენტიფიკაციო N431171590)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2021	01.01.2020
ფულადი სახსრები	3.5.1.	2890	15325	1375
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3.5.2.	150560	641550	1158518
მოძღვრებლებზე გადახდილი ავანსი	3.5.3.		309	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3.5.4.	4091522	4501993	3552193
მზა პროდუქცია	3.5.4.		34443	34383
საგადასახადო აქტივი	3.5.7.		77871	45576
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				
სულ მიმდინარე აქტივები		4244972	5271491	4792045
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	3.5.10.	46500	46500	46500
ძირითადი საშუალებები	3.5.11.	187395	245868	155559
არამატერიალური აქტივები	3.5.12.			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		233895	292368	202059
სულ აქტივები		4478867	5563859	4994104

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულება

საგაჭრო ვალდებულებები	3.5.16.	25630	1291447	1205087
მიღებული ავანსები	3.5.18.	39183	37117	19000
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	3.5.19.	2042206	800000	403359
დაფინანსებლად მიღებული სესხი	3.5.19.		1118462	1014850
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3.5.20.			
სულ მიმდინარე ვალდებულება		2107019	3247026	2642296

გრძელვადიანი ვალდებულება

სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

0

სულ გრძელვადიანი ვალდებულება

0

0

0

სულ ვალდებულება

2107019

3247026

2642296

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

3.5.21.

გაუნაწილებელი მოგება

3.5.21.

2371848

2316833

2351808

სხვა რეზერვები

3.5.21.

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

3.5.21.

სულ კაპიტალი

2371848

2316833

2351808

სულ ვალდებულებები და საკუთარი
კაპიტალი

4478867

5563859

4994104

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერი:

შპს-ის „აკურა“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

/თამაზი თამაზაშვილი/

დირექტორი:

/ ილია მჭედლიშვილი/



ი მჭედლიშვილი

სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

0

სულ გრძელვადიანი ვალდებულება

0

0

0

სულ ვალდებულება

2107019

3247026

2642296

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი 3.5.21.

გაუნაწილებელი მოგება 3.5.21.

სხვა რეზერვები 3.5.21.

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები 3.5.21.

სულ კაპიტალი

2371848

2316833

2351808

**სულ ვალდებულებები და საკუთარი
კაპიტალი**

4478867

5563859

4994104

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერი:

შპს-ის „აკურა“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

/თამაზი თამაზაშვილი/

დირექტორი:

/ ილია მჭედლიშვილი/

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2021	31.12.2020
საქონლის გაყიდვიდან	2069972	609,085
მომსახურების გაწევიდან		2245
რეალიზებული პროდიუქციის თვითღირებულება	-1705893	-39,946
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	364,079	213,384
სხვა შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-161631	-110943
ცვეთა და ამორტიზაცია	-58473	-26583
საპროცენტო შემოსავლები		0
საპროცენტო ხარჯი		-35637
იჯარის ხარჯი		-64323
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-88960	-10873
სულ საოპერაციო მოგება	55,015	-34975

დირექტორი:

/ ილია მჭედლიშვილი/



ი. მჭედლიშვილი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2021	31.12.2020
საქონლის გაყიდვიდან	2069972	609,085
მომსახურების გაწევიდან		2245
რეალიზებული პროდიქციის თვითღირებულება	-1705893	-39,946
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	364,079	213,384
სხვა შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-161631	-110943
ცვეთა და ამორტიზაცია	-58473	-26583
საპროცენტო შემოსავლები		0
საპროცენტო ხარჯი		-35637
იჯარის ხარჯი		-64323
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	-88960	-10873
სულ საოპერაციო მოგება	55,015	-34975

დირექტორი:

/ ილია მჭედლიშვილი/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს „აკური“-ს დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ კომპანიის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასწმეწარმო იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 24 ივნისი.
დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 22/11/2007 წ-დან;
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“ საქმიანობაში 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 ჩთვლით.

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 №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110		0	1297
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1210	2890	13767	47
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1220		1557	30
ჯამი		2890	15325	1375

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო 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. სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	150560	641550	1158518
ჯამი		150560	641550	1158518

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 №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480		309	
ჯამი			309	

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 №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
საქონელი	1610	4091522	4536436	3586576
ჯამი		4091522	4536436	3586576

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 ნარჩენი ღირებულებით.

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის:

3.5 ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
მიწის ნაკვეთი	2100		46500	46500
ძირითადი საშუალებები			245868	155559

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები

3.6 სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
მოწ და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	25630	1291447	1205087
ჯამი		25630	1291447	1205087

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.

გამომუშავებელი შემოსავალი

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
მიღებული ავანსები	3120	39183	37117	19000
ჯამი		39183	37117	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 №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
სესხები პარტნიორებისგან	3220		1918462	1418209
ჯამი			1918462	1418209

3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება,

3.9 საკუთარი კაპიტალი

დასახელება	ანგარიშის №	31.12.2021წ მდგომარ.	01.01.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020წ მდგომარ.
გაუნაწილებელი მოგება	5310		2316833	2351808
ჯამი			2316833	2351808

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/



ი. მჭედლიშვილი

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/