

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს ენგური-2015

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ზუგდიდი
2021 წ.

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
ამონაგები	3 3344408	1926157
საქონლის გაყიდვიდან	3344408	1926157
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1078283	736641
საწყისი მარაგები	168683	11099
მარაგების შესყიდვა	84117	68228
გადამუშავების დანახარჯები	881426	825997
საბოლოო მარაგები	55943	168683
საერთო მოგება	2266125	1189516
სხვა შემოსავალი	(55368)	(294634)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	98428	79683
ცვეთა და ამორტიზაცია	213568	201861
საპროცენტო შემოსავალი:	(68)	(28436)
საპროცენტო ხარჯი :	41283	156943
იჯარის ხარჯი	22164	25352
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4 1048190	775035
სულ საოპერაციო ხარჯები	1368196	915804
საოპერაციო მოგება	897929	273712
მოგება/(ზარალი)	897929	273712
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1357839	1124127
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	771550	(40000)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	897929	273712
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	3027318	1357839

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
ამონაგები	3 3344408	1926157
საქონლის გაყიდვიდან	3344408	1926157
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1078283	736641
საწყისი მარაგები	168683	11099
მარაგების შესყიდვა	84117	68228
გადამუშავების დანახარჯები	881426	825997
საბოლოო მარაგები	55943	168683
საერთო მოგება	2266125	1189516
სხვა შემოსავალი	(55368)	(294634)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	98428	79683
ცვეთა და ამორტიზაცია	213568	201861
საპროცენტო შემოსავალი:	(68)	(28436)
საპროცენტო ხარჯი :	41283	156943
იჯარის ხარჯი	22164	25352
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4 1048190	775035
სულ საოპერაციო ხარჯები	1368196	915804
საოპერაციო მოგება	897929	273712
მოგება/(ზარალი)	897929	273712
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1357839	1124127
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	771550	(40000)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	897929	273712
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	3027318	1357839

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები		1406398	907214	736767
ფული და ფულის ეკვივალენტები		190488	35149	126038
სავაჭრო მოთხოვნები		1201528	870211	582298
გადახდილი ავანსები		14382	1854	28431
მარაგები	5	77311	188688	14368
მზა პროდუქცია		55943	168683	11099
სხვა		21368	20005	3269
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	214400	294800	375200
ძირითადი საშუალებები	7	2284936	2275360	1129487
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3983045	3666062	2255822
ვალდებულებები		955727	2308223	1131695
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		145735	706086	762601
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		43667	46063	46588
საგადასახადო ვალდებულებები		75113	32731	13302
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	335164	844797	301704
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	356048	678547	7500
სულ ვალდებულებები	955727	2308223	1131695
 საკუთარი კაპიტალი	 3027318	 1357839	 1124127
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1537050	765500	805500
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1490268	592339	318627
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3027318	1357839	1124127
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3983045	3666062	2255822

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები		1406398	907214	736767
ფული და ფულის ეკვივალენტები		190488	35149	126038
სავაჭრო მოთხოვნები		1201528	870211	582298
გადახდილი ავანსები		14382	1854	28431
მარაგები	5	77311	188688	14368
მზა პროდუქცია		55943	168683	11099
სხვა		21368	20005	3269
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	214400	294800	375200
ძირითადი საშუალებები	7	2284936	2275360	1129487
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3983045	3666062	2255822
ვალდებულებები		955727	2308223	1131695
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		145735	706086	762601
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		43667	46063	46588
საგადასახადო ვალდებულებები		75113	32731	13302
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესიო
ვალდებულებები

335164

844797

301704

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

356048

678547

7500

სულ ვალდებულებები

955727

2308223

1131695

საკუთარი კაპიტალი

3027318

1357839

1124127

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს
შემთხვევაში 'კაპიტალი',
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო
კაპიტალი')

1537050

765500

805500

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

1490268

592339

318627

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

3027318

1357839

1124127

სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

3983045

3666062

2255822

1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს ენგური-2015 არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, სოფელი ახალაბასთუმანი. საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება, ქვიშა ღორღის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციას ახდენს საქართველოში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	10-50პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	20-34 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14-50 პროცენტი
ავტომანქანები	14-20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც

ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ამონაგები

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	ბალასტი	866525	568364
2	ქვიშა	707626	638687
3	ღორდი	1177555	661706
4	შერეული	472489	12997
5	ქორე ქვა	101404	44280
6	მდნირასის შლამი	9011	123
7	ქვიშა 0-5 როტორული	9797	0
	სულ ამონაგები	3344408	1926157

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	საოფისე ინვენტარი	143	286
2	რემონტი	432034	204164
3	დაზღვევა	1190	0
4	სხვა საგადასახადო ხარჯი	23557	27501
5	კომუნალური ხარჯი	59878	42075
6	სხვა საერთო ხარჯი	482009	481454
7	საკურსო სხვაობის ხარჯი	49378	19555
	ჯამი:	1048190	775035

5. მარაგი

	დასახელება	31-12-19	31-12-18	01-01-18
1	მზა პროდუქცია	55943	168683	11099
2	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	21368	20005	3269
	ჯამი	77311	188688	14368

6. სხვა არამატერიალური აქტივი

	დასახელება	31-12-19	31-12-18	01-01-18
1	ლიცენზიები	214400	294800	375200
	ჯამი	214400	294800	375200

7. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	შენიშვნები	ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სამუსაო ინსტრუმენტები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>საწყისი (ისტორიული) ღირებულება</i>							
ნაშთი: 31.12.2018	42796.61	1639800	804075	4618.7	578.4	11338	2503208
აქტივების შეძენა		142743.23					142743
აქტივების გასვლა							0
ნაშთი: 31.12.2019	<u>42797</u>	<u>1782543</u>	<u>804075</u>	<u>4619</u>	<u>578</u>	<u>11338</u>	2645951
<i>აღიარებული</i>							0
<i>ცვეთა</i>							0
ნაშთი: 31.12.2018	16405.37	39527.76	165472	1010.32	329.99	5102.3	227847
ცვეთის დარიცხვა		30737	99837.66	892.46		1700.77	133168
ცვეთის ჩამოწერა							0
ნაშთი: 31.12.2019	<u>16405</u>	<u>70265</u>	<u>265309</u>	<u>1903</u>	<u>330</u>	<u>6803</u>	361015
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							0
31-12-18	26391	1600272	638604	3608	248	6236	2275360
31-12-19	26391	1712279	538766	2716	248	4535	2284936

8. მოკლევდიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედეგის თარიღიდან 12 თვის შემდეგი.

9. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საწარმოს დაკავშირებული მხარეს წარმოადგენს შპს ინოვაციური სამშენებლო კომპანია. დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებულია ერთი ოპერაცია. მასალს შეძენა საბაზრო ფასით.

10. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2019 წელი
ლევან სვანიძე	ხელფასი	37627.5

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 იანვარს.