

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ენმარი“ ს/კ 245609863

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

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

შპს „ენმარი“ ს/კ 245609863				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წ				
პერიოდი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტუვები				
ფულად ფულს ექვივალენტები	156863	110675	39874	
სავაჭრო მოხმარებები	473227	433514	588952	
გადახდოვანი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	88359	47379	1393	
მარგები	407722	550084	587536	
- მზ. პროდუქცია				
სხვა	407722	550084	587536	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	108486	4142	2676	
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0	
- თვითღირებულების მოდით				
- გადაფასების მოდით				
გაფასებული				
სხვა არმატურალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1048	1268	2115	
ინვესტიციები შვილობილმა პირებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოში წილობრივ ინსტრუმენტებში				

სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0	
სულ აქტივები	1235705	1147062	1222546	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
<i>ფინანსური იჯარის ვალდებულება</i>				
სავაჭრო ვალდებულებები	162890	186596	460506	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარეკლები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	12469			
გამოქმედი ვალდებულებები				
გამოქმედი ვალდებულებები				
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	572820	676676	559036	
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	5224	4146	2722	
სულ ვალდებულებები	753403	867418	1022264	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	200	200	200	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	482102	279444	200082	
გადაფხების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	482302	279644	200282	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1235705	1147062	1222546	
სულ მოგებადანი აქტივები	1234657	1001660	1120431	
სულ მოგებადანი ვალდებულებები	180583	190742	463228	

შპს „ენმარ“ ს/ნ 245609863

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება		
	2022 წ	2021 წ
ნეტო ამონაგები	2770831	3779931
- საქონლის გაყიდვიდან	2770831	3779931
- მომსახურების გაწევიდან		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა		
	-	-
რეალური პროდუქციის ფიზიკური ზრდა	2380191	3341560
- საწყისი მარგები	-550084	-587536
	-	-
- მარგების შესყიდვა	2237829	3304108
გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარგები	407722	550084
საერთო მოგება	390640	438371
სხვა შემოსავალი	92154	37477
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-57327	-57962

ცვეთ/ამორტოზაცია	-220	-848
საპროცენტოშემოსავალი		
საპროცენტოხარჯი	-44188	-58165
ოჯრის ხარჯი	-55720	-61039
აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციოხარჯი	-10992	-18472
სულსაოპერაციოხარჯები	-76293	-159009
საოპერაციომოგება	314347	279362
გაუფასურების ხარჯი (რეველაციები)		
ფინანსური აქტუვები		
მარგები		
სხვა არფინანსური აქტუვები		
წმინდ შემოსულობა (დნაკარგი) სავალუტოოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდ არსაოპერაციოშემოსავალი(ხარჯი)		
მოგება/ზრდა მოგების გადსახადს ხარჯმდო განგრძობით		
ოპერაციებიდან	314347	279362
მოგების გადსახად	-16765	-30000
მოგება/ზრდა	297582	249362
სხვა სრული შემოსავალი (ზრდა)		
ძირითად საშუალებების (მათშორის ბიოლოგიური აქტუვების)		
გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი (ზრდა) სულ		
მიღწილი სრული შემოსავალი (ზრდა)	297582	249362
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშოპერიოდს დასაწყისში	279644	200282
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალს გაზრდა)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	-95000	-170000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	76	
კაპიტალს სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშოპერიოდს დასაწყისში	482302	279644

შპს „ენმარი“ ს/ნ 245609863

ფულად სახსრების მოძრაობა

	2022	2021
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2987580	4212994
ავანსად მიღებული თანხები		
სხვა		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	2987580	4212994
საოპერაციო ხარჯები:		
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-2338158	-3729156
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	93750,00	46563,00
გადახდილი გადასახადები	-266970	-260419
სხვა		

საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები	-2698878	-4036138
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	288702	176856
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადი საშუალებების შეძენზე		
ფულადი სახსრების შემოსვლა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	0	0
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი		
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-3307	-4030
სესხის მიღება	742175	779775
სესხის ძირის დაფარვა	-846944	-662135
სესხის პროცენტის დაფარვა	-44188	-58165
გაცემული დივიდენდი	-90250	-161500
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება		
ნეტო ფულადი ფულადი სახსრები ფინანსური ოპერაციებიდან	-242514	-106055
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	46188	70801
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	110675	39874
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	156863	110675

შპს „ენმარო“ ს/ნ 245609863
კაპიტალის მოძრაობა 2022 წლის
დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუზიარებელი მოგება/ზრდა	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2021 წ.	200	279444	279644
2022 წლის მოგება/ზრდა		314347	314347
სხვა ცვლილება		76	76
გაცემული დივიდენდი		-95000	-95000
მოგების გადასახადი		-16765	-10582
ნაშთი 31/12/2022წ	200	482102	482302

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ენმარი“ ს/კ 245609863 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 11/01/2008 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ბათუმი ლეონიძის N27 საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი ლეონიძის N27 საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ენვერ გოგოლიშვილი (პ/ნ 61007000464)

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა. (სარეცხი საწმენდი საშუალებები, ბავშვის ჰიგიენური საფენები და სხვა.)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით. საწარმოს გააჩნია სს „ხალიკ ბანკიდან“ აღებული სესხი, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარზე გადაანგარიშებით შეადგენს 572820 ლარს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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

- ✓ სატვირთო ავტომანქანა 10%
- ✓ ავეჯი და მოწყობილობები 10%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შპს „ენმარი“-ს დირექტორი:
ენვერ გოგოლიშვილი



