

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ენმარი“ ს/კ 245609863

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 2023 წ				
პერიოდ	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021	
აქტუები				
ფულ და ფულს ექვივალენტები	686845	156863	110675	
სავაჭრომოთხონები	478986	473227	433514	
გადახდო ავანსები და დროგაშორებული მოსაღები შემოსავალ	465	88359	47379	
მარგები	198397	407722	550084	
- მზ პროდუქცია				
სხვა	198397	407722	550084	
საინვესტიციოქონება				
სხვა მიმდნარე აქტუები	0	108486	4142	
ბიოლოგიური აქტუები	0	0	0	
- თვითღირებულების მოფლით				
- გადაფსების მოფლით				
გუფილ				
სხვა არმატერაღრი აქტუები				
ძირთაღ საშუალებები	496	1048	1268	
ინვესტიციები შვილზილზმპანიებში				

ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0	
სულაქტივები	1365189	1235705	1147062	
	12/31/2022	12/31/2022	12/31/2021	
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ფინანსური ოპერაციების ვალდებულება				
სავაჭროვალდებულებები	408942	162890	186596	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადოვალდებულებები	9115	12469		
გამოქონივებელ შემოსავალ				
გამოქონივებელ				
მიმდინარე სასესიოვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესიოვალდებულებები	503018	572820	676676	
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	6045	5224	4146	
სულ ვალდებულებები	927120	753403	867418	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციოკაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიოკაპიტალი	0	200	200	
საემისიოშემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელ მოგება/ზარალი	438069	482102	279444	
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	438069	482302	279644	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1365189	1235705	1147062	
სულ მოგებადანი აქტივები	1364693	1234657	1001660	
სულ მოგებადანი ვალდებულებები	424102	180583	190742	

შპს „ენმარი“ ს/ნ 245609863

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელ მოგების ანგარიშგება		
	2023 წ	2022 წ
ნეტოამონაგები	1614903	2770831
- საქონლის გაყიდვიდან	1614903	2770831
- მომსახურების გაწევიდან		
- სამშენებლოხელშეკრულებებიდან		
- სხვა		
	-	-
რეალური პრეფერენციის თვითღირებულება	1420359	2380191
- საწყისი მარგები	-407722	-550084
	-	-
- მარგების შესყიდვა	1211034	2237829
გადმოქონების დანახარჯები		

- საბოლოომარგები	198397	407722
საერთომრგება	194544	390640
სხვა შემოსავალი	0	92154
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-39536	-57327
ცვეთა/ამორტიზაცია	-552	-220
საპროცენტოშემოსავალი		
საპროცენტოხარჯი	-45869	-44188
ოჯრის ხარჯი	-41580	-55720
ადინისტრაციულ და სხვა საოპერაციოხარჯი	-6534	-10992
სულსაოპერაციოხარჯები	-134071	-76293
საოპერაციომრგება	60473	314347
გაუფასურების ხარჯი (რეველაციები)		
ფინანსური აქტუვები		
მარგები		
სხვა არაფინანსური აქტუვები		
წმინდა შემოსულობა (დნაკარგი) სავალუთოოპერაციებიდან		
მიღებულ დივიდენდები		
სხვა წმინდა არსაოპერაციოშემოსავალი(ხარჯი)		
მრგება/ზრდა, მრგების გადასახადის ხარჯმდე განგრძობით	60473	314347
მრგების გადასახადი	-15706	-16765
მრგება/ზრდა	44767	297582
სხვა სრული შემოსავალი (ზრდა)		
ძირითად საშუალებების (მათშორის ბიოლოგიური აქტუვების)		
გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი (ზრდა) სულ		
მიღებული სრული შემოსავალი (ზრდა)	44767	297582
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშოპერიოდის დასაწყისში	482302	279644
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	-89000	-95000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმრგებაში	0	76
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშოპერიოდის დასაწყისში	438069	482302

შპს „ენმარი“ ს/ნ 245609863		
ფულად სახსრების მოძრაობა		
	2023	2022
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	1752252	2987580
ავანსად მიღებული თანხები		
სხვა		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1752252	2987580
საოპერაციო ხარჯები:		

მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	-819250	-2338158
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	52674.00	93750.00
გადახდილი გადასახადები	-153098	-266970
სხვა		
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები	-1025022	-2698878
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	727230	288702
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადი საშუალებების შეძენაზე		
ფულადი სახსრების შემოსვლა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	0	0
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი		
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	1393	-3307
სესხის მიღება	662275	742175
სესხის ძირის დაფარვა	-726047	-846944
სესხის პროცენტის დაფარვა	-45869	-44188
გაცემული დივიდენდი	-89000	-90250
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება		
ნეტო ფულადი ფულადი სახსრები ფინანსური ოპერაციებიდან	-197248	-242514
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	529982	46188
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	156863	110675
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	686845	156863

შპს „ენმარ“ ს/ნ 245609863
კაპიტალს მოძრაობა 2023 წლის
დსრულებულ პერიოდსათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაჯანსაღებულ მოგება/ზრდა	ს ულ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2022 წ.	0	482102	482102
2023 წლის მოგება/ზრდა		60673	60673
სხვა ცვლილება		0	0

გაცემულ დვიდენდ		-89000	-89000
მოგების გადასახად		-15706	-15706
ნაშთ 31/12/2023წ	0	438069	438069

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარზე გადაანგარიშებით შეადგენს 503018 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



