

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „უნივერსალი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7-17
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	12
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	13
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14
შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები.....	14
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	15
შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	15
შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები	15
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	16
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16
შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	5	697,993	124,752	85,866
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	53	132	212
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		698,045	124,884	86,077
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	389,072	266,796	398,151
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	485,873	480,771	327,010
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	749,832	60,253	777
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	700	28,020
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,624,777	808,520	753,959
სულ აქტივები		2,322,822	933,404	840,036
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		446,086	272,358	120,528
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		843,278	173,727	151,830
მთლიანი კაპიტალი		1,289,364	446,086	272,358
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	881,669	274,023	31,143
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		881,669	274,023	31,143
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	83,200	130,541	536,535
გადასახდელი ხელფასები		2,196	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	66,393	82,755	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		151,789	213,296	536,535
მთლიანი ვალდებულებები		1,033,458	487,319	567,678
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		2,322,822	933,404	840,036

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	12,208,667	8,302,571
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(9,870,793)	(7,245,305)
საერთო მოგება		2,337,874	1,057,265
კომერციული ხარჯები	14	(848,839)	(511,350)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(562,903)	(330,442)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		926,131	215,473
კურსთა შორის სხვაობა		(18,668)	(14,529)
საპროცენტო ხარჯი		(43,603)	(25,481)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16	(20,582)	(1,736)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		843,278	173,727
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		843,278	173,727

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2017	-	272,358	272,358
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	173,727	173,727
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	-	446,086	446,086
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	843,278	843,278
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	-	1,289,364	1,289,364

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,489,057	9,867,201
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11,347,253)	(8,969,440)
გადახდილი გადასახადები	(1,371,414)	(982,798)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	770,390	(85,037)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(630,562)	(55,674)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5,000	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(625,562)	(55,674)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	6,590,900	7,235,149
სესხის დაფარვა	(5,983,254)	(6,992,269)
გადახდილი პროცენტები	(43,603)	(27,906)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(19,292)	(14,787)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	544,751	200,187
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	689,579	59,476
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	60,253	777
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	749,832	60,253

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უნივერსალი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სოფელი შინდისი, გელაზის ქუჩა, №3. კომპანიის ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქვემო თელეთი. კომპანია დაფუძნებულია ლაშა შინდელიშვილის მიერ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 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.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

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

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.

საგაჭრო მოთხოვნები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

საფაქრო 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.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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:

მანქანა-დანადგარები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	12.5-20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	20 %

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 20 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.

მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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 აქვტივთა 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.

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი 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 დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

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

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.

საკუროს 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.

მოგების გადასახადი

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგერის 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 დაბეგერის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგერის 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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	არამატ. აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2017	-	18,694	2,579	1,152	66,330	3,396	397	92,547
მატება		14,305			35,912	5,457		55,674
კლება					(578)			(578)
დეკემბერი 31, 2018	-	33,000	2,579	1,152	101,664	8,853	397	147,644
მატება	201,205	35,182	2,298		390,070	1,807		630,562
კლება					(19,418)	(80)		(19,498)
დეკემბერი 31, 2019	201,205	68,182	4,876	1,152	472,316	10,581	397	758,708
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>								
დეკემბერი 31, 2017		(1,399)	(537)	(493)	(2,924)	(933)	(185)	(6,470)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(3,768)	(516)	(311)	(10,926)	(1,267)	(79)	(16,867)
ცვეთის ჩამოწერა					578			578
დეკემბერი 31, 2018	-	(5,166)	(1,052)	(804)	(13,272)	(2,200)	(264)	(22,759)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(8,684)	(617)	(197)	(26,880)	(2,024)	(79)	(38,481)
ცვეთის ჩამოწერა					578			578
დეკემბერი 31, 2019	-	(13,851)	(1,669)	(1,001)	(39,574)	(4,224)	(344)	(60,662)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2017	-	17,296	2,042	659	63,406	2,463	212	86,077
დეკემბერი 31, 2018	-	27,833	1,526	348	88,392	6,653	132	124,884
დეკემბერი 31, 2019	201,205	54,332	3,207	151	432,742	6,356	53	698,045

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით აქტივები ბალანსში ასახულია აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივებზე ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა სუპერფინს.

შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ადგილობრივი ღირს	133,205	-	-
იმპორტული ღირს	215,033	251,556	383,101
ნედლეული და მასალები	13,832	13,078	11,525
საწვავი	3,703	2,163	3,524
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23,298	-	-
	389,072	266,796	398,151

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	458,474	200,973	293,815
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	12,750	289
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	27,399	264,813	30,672
სხვა მოთხოვნები	-	2,235	2,235
	485,873	480,771	327,010

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	749,046	56,826	61
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	786	3,427	716
	749,832	60,253	777

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა

შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი სესხები	881,669	274,023	31,143
	881,669	274,023	31,143

კომპანიას სს პროკრედიტ ბანკში გახსნილი აქვს საკრედიტო ხაზი, რომლის დაფარვაც მოკლევადიან პერიოდში არ იგეგმება.

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	21,169	11,390	368,042
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	59,727	119,152	168,493
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	2,304	-	-
	83,200	130,541	536,535

შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	549	-	-
გადასახდელი დღგ	63,737	82,252	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	2,107	502	-
	66,393	82,755	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადასახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადასახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წამოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დასაბეგრი)	8,547,827	8,099,535
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ნულოვანი)	3,660,840	203,035
	12,208,667	8,302,571

შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2019 წელი	2018 წელი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	9,241,717	7,245,305
ძირითადი ნედლეულის ხარჯი	30,681	-
პირდაპირი ხელფასი	598,395	-
	9,870,793	7,245,305

შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
ხელფასის ხარჯი	28,699	-
საქონლის შენახვის ხარჯი	754,266	466,531
რეკლამის ხარჯი	492	-
საწვავის ხარჯი	65,382	44,819
	848,839	511,350

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
ცვეთის ხარჯი	38,481	16,867
ადმინისტრაციის ხელფასი	339,899	235,433
საკონსულტაციო ხარჯი	4,245	397
ოჯარის ხარჯი	16,550	18,256
კომუნალური ხარჯები	22,636	16,420
ძირითადი საშუალებების შენახვის ხარჯი	70,913	13,115
საკანცელარო ხარჯი	2,540	2,917
კომუნიკაციის ხარჯი	2,057	1,271
დაზღვევის ხარჯი	6,497	273
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10,854	11,518
ქონების გადასახადის ხარჯი	3,093	985
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6,772	450
მივლინების ხარჯი	12,683	769
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25,682	11,770
	562,903	330,442

შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2019 წელი	2018 წელი
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	12,447	-
გადახდილი ჯარიმები	8,135	1,736
	20,582	1,736

შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ. აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვს ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იქონიოს კომპანიის შედეგებზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირებს, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ კომპანიაზე - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები.

	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	114,825	105,000	60,000

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 16 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „უნივერსალი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7-17
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	12
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14
შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები	14
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები	14
შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	15
შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15
შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები	15
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	16
შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	5	697,993	124,752	85,866
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	53	132	212
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		698,045	124,884	86,077
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	389,072	266,796	398,151
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	485,873	480,771	327,010
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	749,832	60,253	777
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	700	28,020
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,624,777	808,520	753,959
სულ აქტივები		2,322,822	933,404	840,036
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		446,086	272,358	120,528
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		843,278	173,727	151,830
მთლიანი კაპიტალი		1,289,364	446,086	272,358
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	881,669	274,023	31,143
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		881,669	274,023	31,143
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	83,200	130,541	536,535
გადასახდელი ხელფასები		2,196	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	66,393	82,755	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		151,789	213,296	536,535
მთლიანი ვალდებულებები		1,033,458	487,319	567,678
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		2,322,822	933,404	840,036

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	12,208,667	8,302,571
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(9,870,793)	(7,245,305)
საერთო მოგება		2,337,874	1,057,265
კომერციული ხარჯები	14	(848,839)	(511,350)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(562,903)	(330,442)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		926,131	215,473
კურსთა შორის სხვაობა		(18,668)	(14,529)
საპროცენტო ხარჯი		(43,603)	(25,481)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16	(20,582)	(1,736)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		843,278	173,727
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		843,278	173,727

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2017	-	272,358	272,358
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	173,727	173,727
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	-	446,086	446,086
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	843,278	843,278
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	-	1,289,364	1,289,364

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,489,057	9,867,201
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11,347,253)	(8,969,440)
გადახდილი გადასახადები	(1,371,414)	(982,798)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	770,390	(85,037)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(630,562)	(55,674)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5,000	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(625,562)	(55,674)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	6,590,900	7,235,149
სესხის დაფარვა	(5,983,254)	(6,992,269)
გადახდილი პროცენტები	(43,603)	(27,906)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(19,292)	(14,787)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	544,751	200,187
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	689,579	59,476
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	60,253	777
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	749,832	60,253

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უნივერსალი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სოფელი შინდისი, გელაზის ქუჩა, №3. კომპანიის ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქვემო თელეთი. კომპანია დაფუძნებულია ლაშა შინდელიშვილის მიერ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 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.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

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

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.

სავაჭრო მოთხოვნები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

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.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ზაკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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:

მანქანა-დანადგარები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	12.5-20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	20 %

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.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 20 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.

მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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.

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი 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 შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოყენებული უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

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 გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	არამატ. აქტივები	სულ
<i>სამალანსო ღირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2017	-	18,694	2,579	1,152	66,330	3,396	397	92,547
მატება		14,305			35,912	5,457		55,674
კლება					(578)			(578)
დეკემბერი 31, 2018	-	33,000	2,579	1,152	101,664	8,853	397	147,644
მატება	201,205	35,182	2,298		390,070	1,807		630,562
კლება					(19,418)	(80)		(19,498)
დეკემბერი 31, 2019	201,205	68,182	4,876	1,152	472,316	10,581	397	758,708
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>								
დეკემბერი 31, 2017		(1,399)	(537)	(493)	(2,924)	(933)	(185)	(6,470)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(3,768)	(516)	(311)	(10,926)	(1,267)	(79)	(16,867)
ცვეთის ჩამოწერა					578			578
დეკემბერი 31, 2018	-	(5,166)	(1,052)	(804)	(13,272)	(2,200)	(264)	(22,759)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(8,684)	(617)	(197)	(26,880)	(2,024)	(79)	(38,481)
ცვეთის ჩამოწერა					578			578
დეკემბერი 31, 2019	-	(13,851)	(1,669)	(1,001)	(39,574)	(4,224)	(344)	(60,662)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2017	-	17,296	2,042	659	63,406	2,463	212	86,077
დეკემბერი 31, 2018	-	27,833	1,526	348	88,392	6,653	132	124,884
დეკემბერი 31, 2019	201,205	54,332	3,207	151	432,742	6,356	53	698,045

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით აქტივები ბალანსში ასახულია აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივებზე ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა სუპერფინს.

შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ადგილობრივი ღორი	133,205	-	-
იმპორტული ღორი	215,033	251,556	383,101
ნედლეული და მასალები	13,832	13,078	11,525
საწვავი	3,703	2,163	3,524
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23,298	-	-
	389,072	266,796	398,151

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	458,474	200,973	293,815
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	12,750	289
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	27,399	264,813	30,672
სხვა მოთხოვნები	-	2,235	2,235
	485,873	480,771	327,010

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	749,046	56,826	61
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	786	3,427	716
	749,832	60,253	777

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა

შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი სესხები	881,669	274,023	31,143
	881,669	274,023	31,143

კომპანიას სს პროკრედიტ ბანკში გახსნილი აქვს საკრედიტო ხაზი, რომლის დაფარვაც მოკლევადიან პერიოდში არ იგეგმება.

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	21,169	11,390	368,042
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	59,727	119,152	168,493
გადასახდელი სოციალური გადასახადი	2,304	-	-
	83,200	130,541	536,535

შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	549	-	-
გადასახდელი დღგ	63,737	82,252	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	2,107	502	-
	66,393	82,755	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ზაკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადასახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადასახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წამოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დასაბეგრი)	8,547,827	8,099,535
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ნულოვანი)	3,660,840	203,035
	12,208,667	8,302,571

შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2019 წელი	2018 წელი
გაციდული/შემენილი საქონელი	9,241,717	7,245,305
ძირითადი ნედლეულის ხარჯი	30,681	-
პირდაპირი ხელფასი	598,395	-
	9,870,793	7,245,305

შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
ხელფასის ხარჯი	28,699	-
საქონლის შენახვის ხარჯი	754,266	466,531
რეკლამის ხარჯი	492	-
საწვავის ხარჯი	65,382	44,819
	848,839	511,350

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ზაკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
ცვეთის ხარჯი	38,481	16,867
ადმინისტრაციის ხელფასი	339,899	235,433
საკონსულტაციო ხარჯი	4,245	397
იჯარის ხარჯი	16,550	18,256
კომუნალური ხარჯები	22,636	16,420
ძირითადი საშუალებების შენახვის ხარჯი	70,913	13,115
საკანცელარო ხარჯი	2,540	2,917
კომუნიკაციის ხარჯი	2,057	1,271
დაზღვევის ხარჯი	6,497	273
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10,854	11,518
ქონების გადასახადის ხარჯი	3,093	985
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6,772	450
მივლინების ხარჯი	12,683	769
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25,682	11,770
	562,903	330,442

შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2019 წელი	2018 წელი
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	12,447	-
გადახდილი ჯარიმები	8,135	1,736
	20,582	1,736

შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ. აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვს ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა ხელმძღვანელობის სახელზე:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იქონიოს კომპანიის შედეგებზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირებს, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ

კომპანიაზე - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები.

	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	114,825	105,000	60,000

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 16 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 16 ივნისი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი