

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	822 606	254 225	
სავაჭრო მოთხოვნები	438 068	340 897	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები	2 102	130	
მარაგები	4 783	11 655	
- მზა პროდუქცია	-	-	
- სხვა	4 783	11 655	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	24 582	145 077	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	578	696	
ძირითადი საშუალებები	227 161	92 235	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1 519 880	844 915	

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	376 330	294 996	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32 622	40 285	
საგადასახადო ვალდებულებები	11 153	7 622	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	4 100	4 100	
სულ ვალდებულებები	424 205	347 003	

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 095 675	497 912	

გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 095 675	497 912	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 519 880	844 915	

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	4 749 366	3 104 844
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	4 749 366	3 104 844
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(72 535)	(72 082)
საწყისი მარაგები	(11 655)	(9 400)
მარაგების შესყიდვა	(65 663)	(74 337)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	4 783	11 655
საერთო მოგება	4 676 831	3 032 762

სხვა შემოსავალი	-	270
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(459 113)	(475 275)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(17 418)	(17 698)
საპროცენტო შემოსავალი:	33 185	7 669
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	(10 800)	(7 900)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3 405 299)	(2 213 641)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3 859 445)	(2 706 575)

საოპერაციო მოგება	817 386	326 187
--------------------------	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე გაწ	817 386	326 187

მოგების გადასახადი	(24 181)	
მოგება/(ზარალი)	793 205	326 187

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	793 205	326 187

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	497 912	191 122
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(191 084)	(19 397)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(4 358)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 095 675	497 912

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	531 378	176 849
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	33 185	7 939
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	564 563	184 788
სავალუტო კურსის ეფექტი	3 818	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	254 225	69 438
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	822 606	254 226



შპს უნივერსალკომი2

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს უნივერსალკომი 2 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია დიღმის მასივი, კვ. III, კორ. # 2ა, ბ. #26, საქმიანობის ძირითადი ადგილია - საქართველო, აკაკი წერეთლის 142.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომენტალური გადარიცხვის აპარატებით მომსახურება.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- ვაჟა ყველაშვილი -100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგროპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ამ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის თვეში.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 20%-იანი წლიური განაკვეთი:

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურ-

რების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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) 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 კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც 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 არსებუ-

ლი აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

კომპანია მყიდველებს სთავაზობს ასევე საგარანტიო მომსახურებას, თუმცა გამომდინარე წარსული პერიოდის სტატისტიკური მონაცემებიდან ასაეთი საგარანტიო მომსახურებების რაოდენობა არაარსებითი ხასიათისაა და ამიტომ არ არის გათვალისწინებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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 ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2019	2018
შემოსავალი ფინანსური მომსახურებიდან	4646925	3046461
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	102441	58383

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემცენა	2722	
იჯარა და კომუნალურები		
პირდაპირი ხელფასი	31321	35162
სამივლინებო ხარჯები		
რემონტის დანახარჯები		
გაყიდული/შემცენილი საქონელი		
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3329982	2179004

6. სხვა შემოსავალი

7. მიწოდების ხარჯები

	2019	2018
რეკლამის ხარჯები		
ტრანსპორტირების ხარჯები		
ტვირთის გადატანის მომსახურება		

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	459113	440113
თანამშრომლების მიერ მიღებული სარგებელი		
საიჯარო ქირა ფართზე	10800	7900
საიჯარო ქირა ავტომანქანებზე		
კომუნიკაციის ხარჯები	7248	7012
რემონტი	9386	6211
ცვეთა და ამორტიზაცია	17418	17497
საწვავის ჩამოწერა	69813	72082
საკანცელარიო ხარჯი	2626	3225

კომუნალური გადასახდელები	771	996
წარმომადგენლობითი ხარჯი		
ქონების გადასახადის ხარჯი	1599	896
სხვა საერთო ხარჯი	22366	16498

9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯი

	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი		
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი		
კრედიტორების მხრიდან ნაპატიები თანხები		
ჯარიმები/საურავები დებიტორულ დავალიანებაზე		
ხელფასიდან გაქვითული საჯარიმო თანხები		
დანაკლისი/ზედმეტობის შემოსავალი		
უსასყიდლოდ და სხვა პირობით მიწოდების ზარალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	33185	7939
განსაკუთრებული ხარჯები		

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26	14
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14202	254172
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	807915	
სხვა (ფული საგადახდო სისტემის ბალანსზე)	463	39

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორები	438068	340987
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	2102	130
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება		

წინასწარ გაწეული ხარჯები		
ავანსების დღგ		
სხვა მიმდინარე აქტივები	24582	145077

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
საქონელი		
ნედლეული და მასალები		
დაუმთავრებელი წარმოება		
ნავთობპროდუქტები	4783	11655

13. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მსუბუქი ავტომანქანები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერები	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	109758		9868	928	3102	123656
შემოსვლა	149742		2124			151866
გასვლა						
31 დეკემბერი 2019 წ.	259500		11992	928	3102	275522

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	მსუბუქი ავტომანქანები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერები	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	23230		4920	490	2426	31066
წლიური ცვეთა	15652		880	148	621	17300
31 დეკემბერი 2019 წ.	38882		5800	638	3047	48366
საბალანსო ღირებულება	220618		6192	291	55	227156

14. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	
1 იანვარი 2019 წ.	1055
შემოსვლა	-
გასვლა	
31 დეკემბერი 2019 წ.	1055
1 იანვარი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	359

წლიური ამორტიზაცია	118
31 დეკემბერი 2019წ. დაგროვილი ცვეთა	638
31 დეკემბერი 2019წ. საბალანსო ღირებულება	578

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
კრედიტორული დავალიანება	376330	294996
მიღებული ავანსები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე ფართი. ამ იჯარის საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:

2019	2018
10800	7900

17. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს (1095675) ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 0 ლარი და გაუნაწილებელი მოგების (1095675) ლარისგან.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა (თარიღი)

დირექტორი: ვაჟა ყველაშვილი

ხელმოწერა:

