

შპს უნივერსალ ტრედიგინგის
2020 წლის შინაწესი
ანგარიშგება

(31 დეკემბრის მდგომარეობით)

0108 თბილისი, მ. კოსტავას გამზ. № 3
ტელ.: (+995 577) 22 25 21
ელ-ფოსტა: v.vakhtangishvili@expedition.ge

0108 Tbilisi, M. Kostava Ave. 3
TEL: (+995 577) 22 25 21
E-mail: v.vakhtangishvili@expedition.ge

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	3
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები.....	4
1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	4
2. შედგენის საფუძველი	4
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	5
4. ძირითადი საშუალებები	8
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9
7. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან.....	9
8. მომსახურების თვითღირებულება	9
9. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

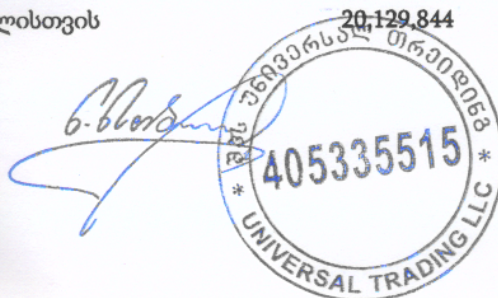
	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6	1,575,820	3,711,493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,708,339	6,503,033
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		15,908,147	
სხვა მიმდინარე საგადასახადო აქტივი		13,820	2,215
		<u>20,206,126</u>	<u>10,216,741</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,067	515
		<u>20,208,193</u>	<u>10,217,255</u>
სულ აქტივები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	8,755,006
საგადასახადო ვალდებულებები		13	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		49,247	28,694
		<u>49,260</u>	<u>8,783,699</u>
საკუთარი კაპიტალი			
პარტნიორთა კაპიტალი		29,090	29,090
გაუნაწილებელი მოგება		20,129,844	1,404,466
		<u>20,158,934</u>	<u>1,433,556</u>
		<u>20,208,193</u>	<u>10,217,255</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			

შპს „უნივერსალ ტრეიდიგ“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7	62,026,044	5,463,278
მომსახურების თვითღირებულება	8	(44,866,995)	(3,943,912)
საერთო მოგება		17,159,049	1,519,365
საოპერაციო ხარჯები			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(61,500)	(26,408)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(517)	(129)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(37,075)	(2,051)
		(99,092)	(28,588)
საოპერაციო მოგება		17,059,956	1,490,778
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
საპროცენტო შემოსავალი		73,982	13357.64
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		1,307,633	(99,669)
სავალუტო ოპერაციებიდან:			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		283,806	
EBT		18,725,378	1,404,466
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		18,725,378	1,404,466
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისისთვის		1,404,466	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		18,725,378	1,404,466
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასასრულისთვის		20,129,844	1,404,466
შპს „უნივერსალ ტრეიდიგ“-ის დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე			



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
რეალიზაცია	38,048,745	14,214,028
სულ რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	38,048,745	14,214,028
გაცემული თანხები:		
მომწოდებლებთან გადახდილი თანხები	38,833,681	10,129,013
სახელფასო ხარჯები	50,372	20,704
საგადასახადო ხარჯები	50,405	11,406
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,350,646	287,286
სულ გაცემული თანხები	41,285,104	10,448,409
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,236,359)	3,765,619
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
კაპიტალური ხარჯები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	73,982	13,358
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	73,982	13,358
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	-	-
სესხის ძირის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
დივიდენდების გაცემა	-	-
ცვლილება საკუთარ კაპიტალში	-	29,029
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-	29,090
ვალუტის გაცვლითი კურსის ეფექტი	1,026,704	(96,573)
ფული პერიოდის დასაწყისში	3,711,493	-
წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,135,672)	3,711,493
ფული პერიოდის ბოლოს	1,575,820	3,711,493

შპს „უნივერსალ ტრეიდიგ“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს „უნივერსალ ტრეიდიנג“-ის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

შპს „უნივერსალ ტრეიდიנג“ დაარსდა ქ.თბილისში, 2019 წლის 17 მაისს ფეფიპან არას – ის მიერ და დღემდე კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405335515

ხელმძღვანელობა წარმომადგენლობა

დირექტორი – ნიკოლოზ ნათბილაძე, საქართველო

კომპანიის ძირითად საქმიანობას გახსნის დღიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით, საბითუმო ვაჭრობა ტექსტილით,

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძის ქ., 22, სადარბაზო 1, სართული 16, ბინა 54, ა ბლოკი

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რადგანაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთათვის.

შპს „უნივერსალ ტრეიდიנג“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



2.4 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების “ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილი აქტივებისა და პასივების ანგარიშგებაზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე შემოსავლებზე და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები - ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ევრო 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი და 3.2095 ევრო). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

შპს „უნივერსალ ტრეიდიנג“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



3.3 არამატერიალური აქტივები

შემდგომი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილი თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება- ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით - წლის გაანგარიშებით.

3.4 კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება, მიღებული შემოსავლით.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალებს.

3.5 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

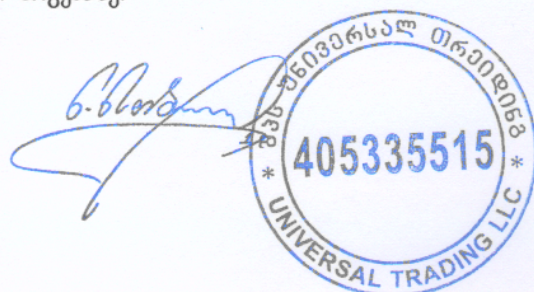
ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

გადავადებული გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

შპს „უნივერსალ თრეიდიგ“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ დადგენილი იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

შპს „უნივერსალ თრეიდინგ“ წარმოადგენს სპეციალურ სავაჭრო კომპანიას და აქედან გამომდინარე გათავისუფლებულია მოგები გადასახადისგან.

3.6 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაკეთებული ფასდაკლებები და ფასდათმობები.

კომპანიის შემოსავალი მცირდება მოსალოდნელი დაბრუნებებისგან, ფასდაკლებებისგან და სხვა დათმობებისგან.

რეალიზაცია

შემოსავალი შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს მომსახურება;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური მოგება ასოცირებული იყოს კომპანიასთან;
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული

შპს „უნივერსალ თრეიდინგ“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



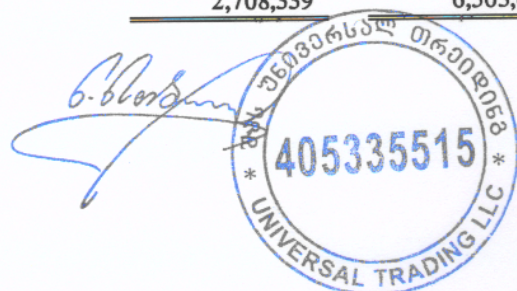
4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 1 იანვარი 2019წ	-	-	-	-
დამატება	643	-	-	643
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათა	(129)	-	-	(129)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019წ	515	-	-	515
დამატება	2,069	-	-	2,069
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათა	(517)	-	-	(517)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020წ	2,067	-	-	2,067

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	142,499	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	265	294
მოთხოვნები ხელმძღვ. და სამეთვ.ორგ.წევრ.მიმართ	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,565,575	6,502,739
	<u>2,708,339</u>	<u>6,503,033</u>

შპს „უნივერსალ ტრეიდიგ“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
ფული სალაროში	-	-
საბანკო ანგარიშები	1,575,820	3,711,493
	<u>1,575,820</u>	<u>3,711,493</u>

7. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
გაწეული მომსახურებიდან	62,026,044	5,463,278
	<u>62,026,044</u>	<u>5,463,278</u>

8. მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი, 2020 წელი	31 დეკემბერი, 2019 წელი
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(44,866,995)	(3,943,912)
	<u>(44,866,995)</u>	<u>(3,943,912)</u>

შპს „უნივერსალ ტრეიდიგ“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
იჯარა	4,419	-
კომუნიკაციის ხარჯი	863	195
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	12,915	-
კონსულტაცია და პროფესული მომსახურება	7,394	292
მივლინება	-	106
დაზღვევა	1,730	-
სატრანსპორტო ხარჯები	3,239	-
სხვა ხარჯები	5,254	929
	<u>35,815</u>	<u>1,523</u>

შპს „უნივერსალ ტრეიდინგ“-ის
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე

