

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2021

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.....	13
შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	14
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15
შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები	15
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები	15
შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	16
შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები	16
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	18
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	5	1,412,830	697,993	124,752
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	1,989	53	132
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,414,819	698,045	124,884
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	842,391	389,072	266,796
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	610,414	485,873	480,771
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	290,547	749,832	60,253
სხვა მიმდინარე აქტივები		23,284	-	700
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,766,636	1,624,777	808,520
სულ აქტივები		3,181,455	2,322,822	933,404
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები და კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,289,364	446,086	272,358
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		1,467,779	843,278	173,727
მთლიანი კაპიტალი		2,757,143	1,289,364	446,086
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	383,869	881,669	274,023
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		383,869	881,669	274,023
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	31,467	83,200	130,541
გადასახდელი ხელფასები			2,196	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	8,976	66,393	82,755
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,443	151,789	213,296
მთლიანი ვალდებულებები		424,312	1,033,458	487,319
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		3,181,455	2,322,822	933,404

ლაშა შინდელიშვილი

გიორგი ზაკარანძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	17,539,121	12,208,667	8,302,571
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(14,004,859)	(9,870,793)	(7,245,305)
საერთო მოგება		3,534,262	2,337,874	1,057,265
კომერციული ხარჯები	14	(833,703)	(848,839)	(511,350)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,174,191)	(562,903)	(330,442)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,526,368	926,131	215,473
კურსთა შორის სხვაობა		(25,967)	(18,668)	(14,529)
საპროცენტო ხარჯი		(35,381)	(43,603)	(25,481)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16	2,759	(20,582)	(1,736)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,467,779	843,278	173,727
მოგების გადასახადი			-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,467,779	843,278	173,727

ხელმძღვანელობის სახელით:

—
 ლაშა შინდელიშვილი

—
 გიორგი ზაკარანძე

—
 დირექტორი

—
 მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 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
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,466,609	1,466,609
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	2,755,973	2,755,973

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	20368579	13,489,057	9,867,201
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17,399,331)	(11,347,253)	(8,969,440)
გადახდილი გადასახადები	(2,126,810)	(1,371,414)	(982,798)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	842,438	770,390	(85,037)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(742,574)	(630,562)	(55,674)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		5,000	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(742,574)	(625,562)	(55,674)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	8,980,114	6,590,900	7,235,149
სესხის დაფარვა	(9,477,914)	(5,983,254)	(6,992,269)
გადახდილი პროცენტები	(35,381)	(43,603)	(27,906)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(25,967)	(19,292)	(14,787)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(559,148)	544,751	200,187
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(459,284)	689,579	59,476
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	749,832	60,253	777
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	290,548	749,832	60,253

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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 2020 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

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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 ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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 ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების 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.

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.

მოგების გადასახადი

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის 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 დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის 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 ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	არამატ. აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
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
მატება	-	89,838	47,016	10,491	-	649,964	19,761	2,169	819,239
კლება									-
დეკემბერი 31, 2020	201,205	89,838	115,198	15,367	1,152	1,122,280	30,342	2,566	1,577,947
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>									
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)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(3,853)	(14,767)	(1,804)	(114)	(77,535)	(4,158)	(234)	(102,465)
ცვეთის ჩამოწერა						-			-
დეკემბერი 31, 2020	-	(3,853)	(28,618)	(3,473)	(1,115)	(117,109)	(8,382)	(578)	(163,127)
<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
დეკემბერი 31, 2020	201,205	85,985	86,581	11,894	37	1,005,171	21,959	1,988	1,414,819

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადაჭარბებს 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 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ადგილობრივი ღორი	138849	133,205	-
იმპორტული ღორი	665987	215,033	251,556
ნედლეული და მასალები		13,832	13,078
საწვავი	14333	3,703	2,163
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23222	23,298	-
	842,391	389,072	266,796

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

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	473767	458,474	200,973
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	115548	0	12,750
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	13941	27,399	264,813
სხვა მოთხოვნები	7158	-	2,235
	610,414	485,873	480,771

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	266756	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23789	749,046	56,826
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2	786	3,427
	290,547	749,832	60,253

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა

შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი სესხები	383869	881,669	274,023
	383,869	881,669	274,023

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

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	31467	21,169	11,390
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		59,727	119,152
გადასახდელი სოციალური გადასახადი		2,304	-
	31,467	83,200	130,541

შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
--	----------------------	----------------------	----------------------

გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

		549	-
გადასახდელი დღგ	8976	63,737	82,252
გადასახდელი ქონების გადასახადი		2,107	502
	8,976	66,393	82,755

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

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დღგ)	15674826	8,547,827
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ნულოვანი)	1719261	3,660,840
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომს.		
(ნულოვანი)	145000	
დაკვლის მომსახურება (დღგ)	34	
	17,539,121	12,208,667

შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020 წელი	2019 წელი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	13753369	9,241,717
ძირითადი ნედლეულის ხარჯი		30,681
პირდაპირი ხელფასი	251490	598,395
	14,004,859	9,870,793

შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასის ხარჯი		28,699
საქონლის შენახვის ხარჯი	687733	
ხელმძღვანელობის სახელით:		

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

754,266

რეკლამის ხარჯი	1705	492
საწვავის ხარჯი	144265	65,382
	833,703	848,839

შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
ცვეთის ხარჯი	101295	38,481
ადმინისტრაციის ხელფასი	501985	339,899
საკონსულტაციო ხარჯი	9351	4,245
იჯარის ხარჯი	57966	16,550
კომუნალური ხარჯები	23482	22,636
ძირითადი საშუალებების შენახვის ხარჯი	175234	70,913
საკანცელარო ხარჯი	4845	2,540
კომუნიკაციის ხარჯი	3171	2,057
დაზღვევის ხარჯი	21263	6,497
ბანკის მომსახურების ხარჯი	14003	10,854
ქონების გადასახადის ხარჯი	4416	3,093
სხვა საგადასახადო ხარჯი	24970	6,772
მივლინების ხარჯი	78505	12,683
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	153705	25,682
	1,174,191	562,903

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2020 წელი	2019 წელი
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(12,447)
გადახდილი ჯარიმები		(8,135)
სხვა შემოსავალი	2759	
	2,759	(20,582)

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 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.

	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	114,796	114,825	105,000

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 27 სექტემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2021

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.....	13
შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	14
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15
შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები	15
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
შენიშვნა 11. საგადასახდო ვალდებულებები.....	15
შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16
შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები.....	16
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	5	1,412,830	697,993	124,752
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	1,989	53	132
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,414,819	698,045	124,884
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	842,391	389,072	266,796
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	610,414	485,873	480,771
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	290,547	749,832	60,253
სხვა მიმდინარე აქტივები		23,284	-	700
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,766,636	1,624,777	808,520
სულ აქტივები		3,181,455	2,322,822	933,404
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები და კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,289,364	446,086	272,358
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		1,467,779	843,278	173,727
მთლიანი კაპიტალი		2,757,143	1,289,364	446,086
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	383,869	881,669	274,023
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		383,869	881,669	274,023
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	31,467	83,200	130,541
გადასახდელი ხელფასები			2,196	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	8,976	66,393	82,755
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,443	151,789	213,296
მთლიანი ვალდებულებები		424,312	1,033,458	487,319
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		3,181,455	2,322,822	933,404

ლამა შინდელიშვილი

დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაგრაძე

მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	17,539,121	12,208,667	8,302,571
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(14,004,859)	(9,870,793)	(7,245,305)
საერთო მოგება		3,534,262	2,337,874	1,057,265
კომერციული ხარჯები	14	(833,703)	(848,839)	(511,350)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,174,191)	(562,903)	(330,442)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,526,368	926,131	215,473
კურსთა შორის სხვაობა		(25,967)	(18,668)	(14,529)
საპროცენტო ხარჯი		(35,381)	(43,603)	(25,481)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16	2,759	(20,582)	(1,736)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,467,779	843,278	173,727
მოგების გადასახადი		-	-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,467,779	843,278	173,727

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი

დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკრანძე

მთავარი ბუღალტერი

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 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
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,466,609	1,466,609
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	2,755,973	2,755,973

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	20368579	13,489,057	9,867,201
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17,399,331)	(11,347,253)	(8,969,440)
გადახდილი გადასახადები	(2,126,810)	(1,371,414)	(982,798)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	842,438	770,390	(85,037)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(742,574)	(630,562)	(55,674)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		5,000	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(742,574)	(625,562)	(55,674)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	8,980,114	6,590,900	7,235,149
სესხის დაფარვა	(9,477,914)	(5,983,254)	(6,992,269)
გადახდილი პროცენტები	(35,381)	(43,603)	(27,906)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(25,967)	(19,292)	(14,787)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(559,148)	544,751	200,187
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(459,284)	689,579	59,476
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	749,832	60,253	777
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	290,548	749,832	60,253

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 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 2020 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

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკრაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის 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

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მფარველი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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:

ლ.შა. შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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 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:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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 არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული 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 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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაკრაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლ.შ. შინდელიძე
დირექტორი



გიორგი ბაკრაძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავთო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	არამატ. აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
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
მატება	-	89,838	47,016	10,491	-	649,964	19,761	2,169	819,239
კლება									-
დეკემბერი 31, 2020	201,205	89,838	115,198	15,367	1,152	1,122,280	30,342	2,566	1,577,947
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>									
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)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(3,853)	(14,767)	(1,804)	(114)	(77,535)	(4,158)	(234)	(102,465)
ცვეთის ჩამოწერა						-			-
დეკემბერი 31, 2020	-	(3,853)	(28,618)	(3,473)	(1,115)	(117,109)	(8,382)	(578)	(163,127)
<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
დეკემბერი 31, 2020	201,205	85,985	86,581	11,894	37	1,005,171	21,959	1,988	1,414,819



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 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 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ადგილობრივი ღორი	138849	133,205	-
იმპორტული ღორი	665987	215,033	251,556
ნედლეული და მასალები		13,832	13,078
საწვავი	14333	3,703	2,163
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23222	23,298	-
	842,391	389,072	266,796

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

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	473767	458,474	200,973
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	115548	0	12,750
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	13941	27,399	264,813
სხვა მოთხოვნები	7158	-	2,235
	610,414	485,873	480,771

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ბაგრაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	266756	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23789	749,046	56,826
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2	786	3,427
	290,547	749,832	60,253

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა

შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი სესხები	383869	881,669	274,023
	383,869	881,669	274,023

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

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	31467	21,169	11,390
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		59,727	119,152
გადასახდელი სოციალური გადასახადი		2,304	-
	31,467	83,200	130,541

შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
--	----------------------	----------------------	----------------------

გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი
ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გიორგი ზავარანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

		549	-
გადასახდელი დღგ	8976	63,737	82,252
გადასახდელი ქონების გადასახადი		2,107	502
	8,976	66,393	82,755

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

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დღგ)	15674826	8,547,827
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ნულოვანი)	1719261	3,660,840
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომს.		
(ნულოვანი)	145000	
დაკვლის მომსახურება (დღგ)	34	
	17,539,121	12,208,667

შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020 წელი	2019 წელი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	13753369	9,241,717
ძირითადი ნედლეულის ხარჯი		30,681
პირდაპირი ხელფასი	251490	598,395
	14,004,859	9,870,793

შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასის ხარჯი		28,699

საქონლის შენახვის ხარჯი

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავა შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



687733

გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

		754,266
რეკლამის ხარჯი	1705	492
საწვავის ხარჯი	144265	65,382
	833,703	848,839

შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
ცვეთის ხარჯი	101295	38,481
ადმინისტრაციის ხელფასი	501985	339,899
საკონსულტაციო ხარჯი	9351	4,245
იჯარის ხარჯი	57966	16,550
კომუნალური ხარჯები	23482	22,636
ძირითადი საშუალებების შენახვის ხარჯი	175234	70,913
საკანცელარო ხარჯი	4845	2,540
კომუნიკაციის ხარჯი	3171	2,057
დაზღვევის ხარჯი	21263	6,497
ბანკის მომსახურების ხარჯი	14003	10,854
ქონების გადასახადის ხარჯი	4416	3,093
სხვა საგადასახადო ხარჯი	24970	6,772
მივლინების ხარჯი	78505	12,683
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	153705	25,682
	1,174,191	562,903

ხელმძღვანელობის სახელით

ლ. შინდელიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაგრატიანი
მთავარი ბუღალტერი

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2020 წელი	2019 წელი
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(12,447)
გადახდილი ჯარიმები		(8,135)
სხვა შემოსავალი	2759	
	2,759	(20,582)

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 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.

	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	114,796	114,825	105,000

შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა 2021 წლის 27 სექტემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი



გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო