

*express auditi 2*



აუდიტორთა რეესტრი

აუდიტორული ფირმების რეესტრი

SARAS-A-587364

SARAS-F-453897

**E-MAIL** *expressauditi2@gmail.com*  
*nanonanita@yahoo.com*

---

**შპს „უნივერსალ თრეიდიנגი“  
ფინანსური ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა  
2021 წლის 31 დეკემბერს

## შინაარსი

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                    | 3  |
| შპს „უნივერსალ თრეიდიგ“-ის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა ..... | 8  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                 | 10 |
| მოგება-ზარალის ანგარიშგება .....                                         | 11 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                                       | 12 |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება .....                                    | 13 |
| ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....                                      | 14 |
| ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშგება .....                            | 24 |

## შპს „უნივერსალ თრეიდიנג“-ის მენეჯმენტს:

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „უნივერსალ თრეიდიנג“-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რაც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას; აგრეთვე ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) დაყრდნობით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად (ან უტყუარად და სამართლიანად) ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს შემდეგი:

უნდა აღინიშნოს, რომ აუდიტორების მიერ არ მოხდა 2021 წლამდე განხორციელებული ოპერაციებისა და 2021 წლის საწყისი ნაშთების სრული გადამოწმება. მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, 2021 წელს მოვახდინეთ სხვადასხვა სახეობების მარაგების შემოსვლა-გასვლის ოპერაციების და კონტრაგენტების საწყისი ნაშთების ოდენობის გადამოწმება. ამ პროცესში მატერიალური ცდომილება არ გამოვლენილა.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა მოთხოვნებიც. ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად.

## **ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს მცირე და საშუალო საწარმოთათვის (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი იქამდე, ვიდრე ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## **აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები არ შეიცავს უნებლიე თუ განზრახ დაშვებულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების -ფასს მცირე და საშუალო საწარმოთათვის საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი ცდომილებების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის (ISA) შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე, ჩვენ:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას.

- არსებითი ცდომილების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობის რისკზე უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვერკვევით კომპანიის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისთვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა და მოვახდინოთ აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ორგანიზაცია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპებით.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

## **სხვა ინფორმაცია, რომელიც ასახულია კომპანიის მმართველობით ანგარიშგებაში**

### **დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში**

#### **შესავალი**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „უნივერსალ თრეიდინგ“-ის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ მომსახურება შევასრულეთ, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ჩვენი ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად გააჩნია, ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა მათ შორის დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა სახის მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

## მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „ექსპრეს აუდიტი 2“ -ის სახელით  
(რეგ. № SARAS-A-587364)

გარიგების პარტნიორი: ნანა ელაშვილი  
(რეგ. № SARAS-F-453897)



## **მოსაზრება**

ჩვენი აზრით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

**შპს „ექსპრეს აუდიტი 2“ -ის სახელით**  
(რეგ. № SARAS-A-587364)

გარიგების პარტნიორი: ნანა ელაშვილი  
(რეგ. № SARAS-F-453897)

## შპს „უნივერსალ თრეიდიგ“-ის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „უნივერსალ თრეიდიგ“-ის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთ აღნიშნული წლის ბოლოსთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) დაცვით.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაცია მიანდოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ფართო წრეებს, იმ პირებს რომლებსაც არ გააჩნიათ იმის უფლებამოსილება, რომ საწარმოს მოსთხოვონ მათ სპეციფიკურ საინფორმაციო საჭიროებებზე მორგებული ანგარიშგების მომზადება და დაეხმაროს მათ ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ფინანსური ანგარიშგება გვიჩვენებს საწარმოს ხელმძღვანელობის ანგარიშვალდებულებას - მისთვის მინდობილი რესურსების უნარიანი მართვის შედეგებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების ამორჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განხილვასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში კონტროლის ეფექტური და მყარი სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) - ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2022 წლის 26 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი

ნიკოლოზ ნატვილაძე

26/09/2022

თბილისი, საქართველო



მთ.ბუღალტერი

ვალინა ვახტანგიშვილი

26/09/2022

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2022 წლის 26 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

---

დირექტორი

ნიკოლოზ ნათბილაძე

26/09/2022

თბილისი, საქართველო

---

მთ.ბუღალტერი

ვალინა ვახტანგიშვილი

26/09/2022

თბილისი, საქართველო

**შპს "უნივერსალ თრეიდიგ"**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                                   | შენიშვნა | 31 დეკემბერი,<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი,<br>2020 წელი | 31 დეკემბერი,<br>2019 წელი |
|---------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                      |          |                            |                            |                            |
| ძირითადი საშუალებები                              |          | 2,134                      | 2,067                      | 515                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          | <b>2,134</b>               | <b>2,067</b>               | <b>515</b>                 |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                         |          |                            |                            |                            |
| ფულადი სახსრები და მისი<br>ექვივალენტები          | 5        | 345,344                    | 1,575,820                  | 3,711,493                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                        | 6        | 10,733,968                 | 18,616,486                 | 6,503,033                  |
| სავადასახადო აქტივი                               |          | 8,929                      | 13,807                     | 2,215                      |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                           |          | 1,500                      | -                          | -                          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                     |          | <b>11,089,741</b>          | <b>20,206,113</b>          | <b>10,216,741</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                               |          | <b>11,091,875</b>          | <b>20,208,180</b>          | <b>10,217,255</b>          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                    |          |                            |                            |                            |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები                  | 7        | 22,303                     | 49,247                     | 8,783,699                  |
| <b>სულ მიმდინარე<br/>ვალდებულებები</b>            |          | <b>22,303</b>              | <b>49,247</b>              | <b>8,783,699</b>           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                          |          |                            |                            |                            |
| საწესდებო კაპიტალი                                |          | 29,090                     | 29,090                     | 29,090                     |
| გაუნაწილებელი მოგება                              |          | 11,040,482                 | 20,129,844                 | 1,404,466                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          | <b>11,069,572</b>          | <b>20,158,934</b>          | <b>1,433,556</b>           |
| <b>სულ ვალდებულებები და<br/>საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>11,091,875</b>          | <b>20,208,180</b>          | <b>10,217,255</b>          |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| ნიკოლოზ ნათბილაძე | ვ. პაპინაძე       |
| დირექტორი         | მთავარი ბუღალტერი |

**შპს "უნივერსალ თრეიდიგ"**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი,<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი,<br>2020 წელი | 31 დეკემბერი,<br>2019 წელი |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                            |                            |                            |
| ძირითადი საშუალებები                          |          | 2,134                      | 2,067                      | 515                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>2,134</b>               | <b>2,067</b>               | <b>515</b>                 |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                            |                            |                            |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები         | 5        | 345,344                    | 1,575,820                  | 3,711,493                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 6        | 10,733,968                 | 18,616,486                 | 6,503,033                  |
| საგადასახადო აქტივი                           |          | 8,929                      | 13,807                     | 2,215                      |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |          | 1,500                      | -                          | -                          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>11,089,741</b>          | <b>20,206,113</b>          | <b>10,216,741</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>11,091,875</b>          | <b>20,208,180</b>          | <b>10,217,255</b>          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                            |                            |                            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 7        | 22,303                     | 49,247                     | 8,783,699                  |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |          | <b>22,303</b>              | <b>49,247</b>              | <b>8,783,699</b>           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                            |                            |                            |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 29,090                     | 29,090                     | 29,090                     |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 11,040,482                 | 20,129,844                 | 1,404,466                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>11,069,572</b>          | <b>20,158,934</b>          | <b>1,433,556</b>           |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>11,091,875</b>          | <b>20,208,180</b>          | <b>10,217,255</b>          |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|                                         |                                                    |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|
| _____<br>ნიკოლოზ ნათბილაძე<br>დირექტორი | _____<br>ვალინა ვახტანგიშვილი<br>მთავარი ბუღალტერი |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|

შენიშვნები 14-25 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "უნივერსალ ტრეიდინგ"

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

|                                              | შენიშვნა | 31 დეკემბერი,<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი,<br>2020 წელი |
|----------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| შემოსავალი                                   | 8        | 36,921,939                 | 62,026,044                 |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება     | 9        | (28,082,826)               | (44,866,995)               |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |          | <b>8,839,113</b>           | <b>17,159,049</b>          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 10       | (244,518)                  | (82,939)                   |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                      |          | (309)                      | (16,154)                   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     |          | <b>8,594,286</b>           | <b>17,059,956</b>          |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)            |          |                            |                            |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |          | 21,450                     | 73,982                     |
| საკურსო სხვაობით მიღებული<br>მოგება/(ზარალი) |          | (1,245,519)                | 1,591,439                  |
| <b>წლის მოგება დაბეგვრამდე</b>               |          | <b>7,370,217</b>           | <b>18,725,378</b>          |
| მოგების გადასახადი                           |          | -                          | -                          |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                       |          | <b>7,370,217</b>           | <b>18,725,378</b>          |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|           |                   |                      |
|-----------|-------------------|----------------------|
| დირექტორი | ნიკოლოზ ნათბილაძე | ვალინა ვახტანგიშვილი |
|           |                   | მთავარი ბუღალტერი    |



## შპს "უნივერსალ თრეიდინგ"

### მოგება-ზარალის ანგარიშგება

|                                              | შენიშვნა | 31 დეკემბერი,<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი,<br>2020 წელი |
|----------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| შემოსავალი                                   | 8        | 36,921,939                 | 62,026,044                 |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება     | 9        | (28,082,826)               | (44,866,995)               |
| <b>საერთო მოგება</b>                         |          | <b>8,839,113</b>           | <b>17,159,049</b>          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 10       | (244,518)                  | (82,939)                   |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                      |          | (309)                      | (16,154)                   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     |          | <b>8,594,286</b>           | <b>17,059,956</b>          |
| <b>არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)</b>     |          |                            |                            |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |          | 21,450                     | 73,982                     |
| საკურსო სხვაობით მიღებული<br>მოგება/(ზარალი) |          | (1,245,519)                | 1,591,439                  |
| <b>წლის მოგება დაბეგვრამდე</b>               |          | <b>7,370,217</b>           | <b>18,725,378</b>          |
| მოგების გადასახადი                           |          | -                          | -                          |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                       |          | <b>7,370,217</b>           | <b>18,725,378</b>          |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|                                         |                                                    |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|
| _____<br>ნიკოლოზ ნათბილაძე<br>დირექტორი | _____<br>ვალინა ვახტანგიშვილი<br>მთავარი ბუღალტერი |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|

**შპს "უნივერსალ ტრეიდიგ"**  
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

|                                                                  | 31 დეკემბერი,<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი,<br>2020 წელი |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |                            |                            |
| რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                                   | 42,044,753                 | 160,933                    |
| მიღებული ავანსები                                                | -                          | 37,887,812                 |
| საპროცენტო შემოსავალი                                            | 21,450                     | 73,982                     |
| მომწოდებლებთან გადახდილი თანხები                                 | (26,395,322)               | (41,092,635)               |
| საგადასახადო ხარჯი                                               | (878,960)                  | (47,909)                   |
| სახელფასო ხარჯი                                                  | (186,293)                  | (51,418)                   |
| საბროკერო მომსახურების ხარჯი                                     | (35,990)                   | (63,461)                   |
| დაზღვევის ხარჯი                                                  | (26,713)                   | (11,495)                   |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                          | (15,247)                   | (15,743)                   |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           | <b>14,527,678</b>          | <b>(3,159,934)</b>         |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |                            |                            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                     | (340)                      | (2,442)                    |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                 | -                          | -                          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         | <b>(340)</b>               | <b>(2,442)</b>             |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                   |                            |                            |
| სესხის აღება                                                     | -                          | -                          |
| სესხის დაფარვა                                                   | -                          | -                          |
| დივიდენდი                                                        | (15,636,600)               | -                          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            | <b>(15,636,600)</b>        | <b>-</b>                   |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების ზრდა/(კლება)</b>                      | <b>(1,109,262)</b>         | <b>(3,162,376)</b>         |
| კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე      | (121,214)                  | 1,026,704                  |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>5 1,575,820</b>         | <b>3,711,493</b>           |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>5 345,344</b>           | <b>1,575,820</b>           |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|                  |                         |
|------------------|-------------------------|
| ნიკოლოზ ნაბილაძე | ვალენტინა ვახტანგიშვილი |
| დირექტორი        | მთავარი ბუღალტერი       |



**შპს "უნივერსალ თრეიდიგ"**  
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

|                                                                  |          | <b>31 დეკემბერი,<br/>2021 წელი</b> | <b>31 დეკემბერი,<br/>2020 წელი</b> |
|------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |          |                                    |                                    |
| რეალიზაციიდან მიღებული თანხები                                   |          | 42,044,753                         | 160,933                            |
| მიღებული ავანსები                                                |          | -                                  | 37,887,812                         |
| საპროცენტო შემოსავალი                                            |          | 21,450                             | 73,982                             |
| მომწოდებლებთან გადახდილი თანხები                                 |          | (26,395,322)                       | (41,092,635)                       |
| საგადასახადო ხარჯი                                               |          | (878,960)                          | (47,909)                           |
| სახელფასო ხარჯი                                                  |          | (186,293)                          | (51,418)                           |
| საბროკერო მომსახურების ხარჯი                                     |          | (35,990)                           | (63,461)                           |
| დამღვევის ხარჯი                                                  |          | (26,713)                           | (11,495)                           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                          |          | (15,247)                           | (15,743)                           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          | <b>14,527,678</b>                  | <b>(3,159,934)</b>                 |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                |          |                                    |                                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                     |          | (340)                              | (2,442)                            |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                 |          | -                                  | -                                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |          | <b>(340)</b>                       | <b>(2,442)</b>                     |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                   |          |                                    |                                    |
| სესხის აღება                                                     |          | -                                  | -                                  |
| სესხის დაფარვა                                                   |          | -                                  | -                                  |
| დივიდენდი                                                        |          | (15,636,600)                       | -                                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |          | <b>(15,636,600)</b>                | <b>-</b>                           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების ზრდა/(კლება)</b>                      |          | <b>(1,109,262)</b>                 | <b>(3,162,376)</b>                 |
| კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე      |          | (121,214)                          | 1,026,704                          |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>5</b> | <b>1,575,820</b>                   | <b>3,711,493</b>                   |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>5</b> | <b>345,344</b>                     | <b>1,575,820</b>                   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|                            |                                  |
|----------------------------|----------------------------------|
| _____<br>ნიკოლოზ ნათბილაძე | _____<br>ვალენტინა ვახტანგიშვილი |
| დირექტორი                  | მთავარი ბუღალტერი                |

**შპს "უნივერსალ ტრეიდიგ"**  
**კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება**

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ               |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>1 იანვარი 2020 წელი</b>    | <b>29,090</b>         | <b>1,404,466</b>        | <b>1,433,556</b>  |
| წლის მოგება/(ზარალი)          | -                     | 18,725,378              | 18,725,378        |
| დივიდენდი                     | -                     | -                       | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წელი</b> | <b>29,090</b>         | <b>20,129,844</b>       | <b>20,158,934</b> |
| წლის მოგება/(ზარალი)          | -                     | 7,370,217               | 7,370,217         |
| დივიდენდი                     | -                     | (16,459,579)            | (16,459,579)      |
| <b>31 დეკემბერი 2021 წელი</b> | <b>29,090</b>         | <b>11,040,482</b>       | <b>11,069,572</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|                   |                                       |
|-------------------|---------------------------------------|
| ნიკოლოზ ნათბილაძე | <i>ვ. კახიძე</i> ვალინა ვახტანგიშვილი |
| დირექტორი         | მთავარი ბუღალტერი                     |



**შპს "უნივერსალ თრეიდიנג"**  
**კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება**

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი |  | გაუნაწილებელი<br>მოგება |  | სულ               |
|-------------------------------|-----------------------|--|-------------------------|--|-------------------|
| <b>1 იანვარი 2020 წელი</b>    | <b>29,090</b>         |  | <b>1,404,466</b>        |  | <b>1,433,556</b>  |
| წლის მოგება/(ზარალი)          | -                     |  | 18,725,378              |  | 18,725,378        |
| დივიდენდი                     | -                     |  | -                       |  | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წელი</b> | <b>29,090</b>         |  | <b>20,129,844</b>       |  | <b>20,158,934</b> |
| წლის მოგება/(ზარალი)          | -                     |  | 7,370,217               |  | 7,370,217         |
| დივიდენდი                     | -                     |  | (16,459,579)            |  | (16,459,579)      |
| <b>31 დეკემბერი 2021 წელი</b> | <b>29,090</b>         |  | <b>11,040,482</b>       |  | <b>11,069,572</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 26 სექტემბერი.

|                            |                               |
|----------------------------|-------------------------------|
| _____<br>ნიკოლოზ ნათბილაძე | _____<br>ვალინა ვახტანგიშვილი |
| დირექტორი                  | მთავარი ბუღალტერი             |

# შპს "უნივერსალ თრეიდიנג"

## ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "უნივერსალ თრეიდიנג" (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 17 მაისს და მისი ძირითადი საქმიანობაა გაყინული პროდუქტებით საბითუმო ვაჭრობა. საქმიანობის განვითარება მოიცავს სხვადასხვა ინოვაციურ პროექტებს. შედეგად კომპანიის მიერ განხორციელებული პროდუქტების რაოდენობა წლიდან წლამდე იზრდება და უკვე მოიცავს 3-ზე მეტი დასახელების პროდუქტს ბოლო 2 წლის განმავლობაში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჭიკიძის ქ., N 22, სადარბაზო 1, სართული 16, ბინა N54, ა ბლოკი.

### ბ) ბიზნესგარემო

ბიზნესგარემო საკმაოდ ჯანსაღია და შპს "უნივერსალ თრეიდიנג" მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდილობს იყოს ყოველთვის ყველგან ხელმისაწვდომი საუკეთესო ფასით. კომპანიის ძირითადი ბაზარი აზერბაიჯანია.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა გაყინული ხორცი და კარაქით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის მუდმივი ზრდისთვის და განვითარებისთვის ხელმძღვანელობა ყოველთვის ზრუნავს თანამშრომლების გადამზადებაზე და მოტივირებაზე, ამასთანავე მნიშვნელოვანია პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლებზე ზრუნვა და მათგან უკუკავშირის მიღება.

### 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### მომზადების საფუძვლები

კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის“ (IFRS for SMEs) მიხედვით.

აღნიშნულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 17/05/2019. კომპანიის ფინანსური წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამოირიცხავს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის შეიცავს შესაძარ ფინანსურ ინფორმაციას.

## შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისათვის.

## წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები ჩაინერგება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაყვანა ანგარიშის პერიოდისთვის ხდება ეროვნულ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი, წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|                    | 31 დეკემბერი 2021 | 1 იანვარი 2021 |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | 3.0976            | 3.2766         |
| 1 ევრო/ლარი        | 3.5040            | 4.0233         |

## ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას და საწარმოს საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

## მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია დეტალურად აანალიზებს სავაჭრო მოთხოვნებს, და მენეჯმენტის უშუალო ჩართულობით, ერთიანი შემუშავებული ფორმით ახდენს ფინანსური რეზერვის სამართლიანი ოდენობის განსაზღვრას.

პირველ რიგში თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნაზე ხდება იმის ინდივიდუალური ანალიზი, ხომ არ არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია არსებულ დავალიანებას საერთოდ ვერ დაფარავს. ამ შემთხვევაში შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნა დარეგერვდება 100 %-ით.

ასევე ფასდება, ხომ არ არის დავალიანების რაიმე ნაწილი, რომელსაც კლიენტი არ ეთანხმება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღნიშნული ნაწილი დარეგერვდება ასევე 100% -ით, ხოლო დარჩენილი თანხა შეფასდება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოთხოვნების დღეების მიხედვით ჩაშლა ამ პროცესის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი ეტაპია. სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრავს შემდეგი პროცენტული მაჩვენებლებით დარეგერვებას:

| < 30 დღე | < 45 დღე | < 60 დღე | < 90 დღე | < 180 დღე | < 360 დღე | > 360 დღე |
|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 0%       | 1%       | 2%       | 5%       | 10%       | 50%       | 100%      |

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეგერვი აღარ შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონკრეტულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეგერვის ინდივიდუალური წესით განსაზღვრა.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება შემდეგნაირად: თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება, მისი მოხდენისთანავე აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. ის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

### ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

## საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება კლასიფიცირდება აქტივებად (მიწა; შენობები; ან შენობის ნაწილი; ან ორივე ერთად), რომელსაც კომპანია ფლობს და იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან მისი საბაზრო ღირებულების პოტენციური ზრდის გამო, ან ორივე მიზნით. გარდა ისეთი მიზნებისა, როდესაც გამოიყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების განვითარებისა და საქმიანობის სფეროში სხვა მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და უშუალოდ მიკუთვნებად ნებისმიერ დანახარჯებს.

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულების მოდელით, რომლის მიხედვითაც საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება ბასს 16 -ის „ძირითადი საშუალებები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წდება მაშინ, თუ მოხდა ქონების გასვლა ან შეწყდა მისი ამ მიზნით გამოყენება და ამის გამო მოსალოდნელი აღარ იქნება ეკონომიკური სარგებელის მიღება. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა, გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და მოხდება სხვაობის აღიარება მოგება-ზარალში.

## სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

## საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ან მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

## **გაცემული სესხების აღრიცხვა**

გაცემულ სესხებზე კომპანია აჩერებს პროცენტის ღარიცხვას შემდეგი ორი კრიტერიუმის არსებობის შემთხვევაში:

ა) 1 წლის განმავლობაში არ მომხდარა არც პროცენტის, არც ძირითადი თანხის მიღება (როდესაც ეს შეთანხმებული გრაფიკით გათვალისწინებული იყო)

ბ) არსებობს მენეჯმენტის შეფასება, რომ ვერ მოხდება გაცემული სესხის მიღება.

კომპანიას არ აქვს გაცემული სესხები.

## **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებების ღარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

## **იჯარა**

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზეა დაფუძნებული, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის ამკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ხარჯად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული, ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარდება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

## **შემოსავლის აღიარება**

კომპანიაში შემოსავლების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც მოხდა პროდუქციის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა, ვინაიდან კონტროლის გადაცემა ტრანზაქციისთანავე ხდება.

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღები თანხებს, მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის ფასდათმობის, საქონლის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

## **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მოდელის შესაბამისად.

გადასახადები, მოგების გარდა, აღიარდება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

შპს „უნივერსალ თრეიდი“ წარმოადგენს სპეციალურ სავაჭრო კომპანიას და შესაბამისად განთავისუფლებული არის მოგების გადასახადისაგან.

### **სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები**

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათი შეძენისა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც განეულება მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის.

თუ მოხდა მარაგების გაუფასურება, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

### **წინასწარი გადახდები**

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე გადავა მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მომავალში ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე. იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება, მაგრამ თუ არსებობს რაიმე ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების ან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანახმაა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

### **დივიდენდები**

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

### **პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები**

ხელფასები, საღაღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი

შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

### **საგადასახადო კანონმდებლობა**

საგადასახადო კანონმდებლობა, თავის მხრივ, საგადასახადო კოდექსის გარდა სხვა კანონებსა და ნორმატიულ აქტებს მოიცავს. კერძოდ, საგადასახადო კანონმდებლობა შედგება საქართველოს კონსტიტუციის, საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი საერთაშორისო ხელშეკრულებების, საგადასახადო კოდექსისა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებისგან (ბრძანება, ბრძანებულება, დადგენილება).

საგადასახადო კოდექსი მკაცრად განსაზღვრავს გადასახადებით დაბეგვრისას, მხოლოდ ძალაში შესული ნორმატიული აქტების გამოყენებას, რომლებიც მოქმედებს ან მოქმედებდა უშუალოდ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის დღისათვის, მიუხედავად იმისა, გადასახადის გადახდის მომენტში შეცვლილია თუ არა შესაბამისი ნორმატიული აქტი.

### **ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა**

კომპანიის მენეჯმენტი ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას აკეთებს სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, ასეთია: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

### **4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება**

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ, შესაღარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

#### 5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

|                                     | 31 დეკემბერი<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი<br>2020 წელი | 31 დეკემბერი<br>2019 წელი |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე | 345,344                   | 1,575,820                 | 3,711,493                 |
|                                     | <b>345,344</b>            | <b>1,575,820</b>          | <b>3,711,493</b>          |

#### 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                   | 31 დეკემბერი<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი<br>2020 წელი | 31 დეკემბერი<br>2019 წელი |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                | 9,799,264                 | 16,050,646                | -                         |
| მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები | 934,410                   | 2,565,575                 | 6,502,739                 |
| სხვა მოთხოვნები                   | 294                       | 265                       | 294                       |
|                                   | <b>10,733,968</b>         | <b>18,616,486</b>         | <b>6,503,033</b>          |

#### 7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                       | 31 დეკემბერი<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი<br>2020 წელი | 31 დეკემბერი<br>2019 წელი |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 22,303                    | 40,630                    | 25,781                    |
| მიღებული ავანსები     | -                         | -                         | 8,755,006                 |
| სხვა ვალდებულებები    | -                         | 8,617                     | 2,913                     |
|                       | <b>22,303</b>             | <b>49,247</b>             | <b>8,783,699</b>          |

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

#### 8. შემოსავლები

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი<br>2020 წელი |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავლები პროდუქციის რეალიზაციიდან | 36,921,939                | 62,026,044                |
|                                      | <b>36,921,939</b>         | <b>62,026,044</b>         |

## 9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი<br>2020 წელი |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება | 28,082,826                | 44,866,995                |
|                                          | <b>28,082,826</b>         | <b>44,866,995</b>         |

## 10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                          | 31 დეკემბერი<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი<br>2020 წელი |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | 230,364                   | 62,748                    |
| სხვა ხარჯები             | 14,154                    | 20,191                    |
|                          | <b>244,518</b>            | <b>82,939</b>             |

## 11. მოგების გადასახადი

ყველა ქართული კომპანიისთვის 2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები კორპორატიული მოგების გადასახადის მიმართ. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადით იბეგრება მხოლოდ განაწილებული მოგება. მოგების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ მოგების გადასახადს.

## 12. პირობები და ვალდებულებები

საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს ადგილი არ ჰქონია. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

## საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც შესაძლოა ხშირად ჰქონდეს ადგილი. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია, შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა, კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში, შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და ამან გამოიწვიოს ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები, როგორსაც წარსულში ადგილი არ ჰქონია. შედეგად შესაძლოა შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა.

#### **საინვესტიციო ვალდებულებები**

კომპანიას საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

#### **მნიშვნელოვანი მოვლენები და ზეგავლენა**

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის შეჭრამ უკრაინაში კომპანიისთვის საკმაოდ უარყოფითად იმოქმედა, კერძოდ ველარ ხდებოდა საქონლის შეძენა და ასევე უკვე შეძენილი საქონლის მიღება.

#### **13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 2,940,631 ლარის ოდენობით, რომელიც ამავე წელს გაიცა დამფუძნებელზე. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მოვლენა არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ ნათბილაძე

26/09/2022

თბილისი, საქართველო



ვახტანგ უიო

მთ.ბუღალტერი

ვალინა ვახტანგიშვილი

26/09/2022

თბილისი, საქართველო

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა.

### **საინვესტიციო ვალდებულებები**

კომპანიას საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

### **მნიშვნელოვანი მოვლენები და ზეგავლენა**

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის შეჭრამ უკრაინაში კომპანიისთვის საკმაოდ უარყოფითად იმოქმედა, კერძოდ ველარ ხდებოდა საქონლის შეძენა და ასევე უკვე შეძენილი საქონლის მიღება.

### **13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 2,940,631 ლარის ოდენობით, რომელიც ამავე წელს გაიცა დამფუძნებელზე. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მოვლენა არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

|                     |                      |
|---------------------|----------------------|
| _____               | _____                |
| დირექტორი           | მთ.ბუღალტერი         |
| ნიკოლოზ ნათბილაძე   | ვალინა ვახტანგიშვილი |
| 26/09/2022          | 26/09/2022           |
| თბილისი, საქართველო | თბილისი, საქართველო  |

**ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშგება**

**შპს „უნივერსალ თრეიდინგი“**

**2021 წელი**

## საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „უნივერსალ ტრეიდი“ დაარსდა 2019 წლის 17 მაისს და მის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ტექსტილით, არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით.

კომპანიის მფლობელი არის: ფეფიჰან არასი 100%

კომპანიის დირექტორი: ნიკოლოზ ნათბილაძე

საწყისი მთავარი საქმიანობა იყო საბითუმო ვაჭრობა საკვებით და ა.შ. თავდაპირველად კომპანიაში დასაქმებული იყო 3-მდე თანამშრომელი. 2021 წელს თანამშრომელთა რაოდენობა გაიზარდა 4-მდე.

## საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა საკვებით და ა.შ. წლების განმავლობაში მისი განვითარება მოიცავს ახალი გამოწვევებს, სხვადასხვა პროდუქტის შექმნას. შედეგად კომპანიის მიერ განხორციელებული პროდუქციის გაყიდვების რაოდენობა წლიდან წლამდე იზრდება და უკვე მოიცავს 3-ზე მეტ დასახელებას ბოლო პერიოდის განმავლობაში.

ქვემოთ მოცემულია 2021 წლის კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები:

| ფინანსური კოეფიციენტები             | 2021   |
|-------------------------------------|--------|
| წმინდა მოგება/შემოსავალი            | 19.96% |
| ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი    | 0.66%  |
| წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან | 47.09% |
| წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან  | 47.20% |

მენეჯმენტის სახელით:

შპს „უნივერსალ ტრეიდი“ დირექტორი

26/09/2022

თბილისი, საქართველო



## საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „უნივერსალ თრეიდი“ დაარსდა 2019 წლის 17 მაისს და მის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ტექსტილით, არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით.

კომპანიის მფლობელი არის: ფეფიზიან არასი 100%

კომპანიის დირექტორი: ნიკოლოზ ნათბილაძე

საწყისი მთავარი საქმიანობა იყო საბითუმო ვაჭრობა საკვებით და ა.შ. თავდაპირველად კომპანიაში დასაქმებული იყო 3-მდე თანამშრომელი. 2021 წელს თანამშრომელთა რაოდენობა გაიზარდა 4-მდე.

## საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა საკვებით და ა.შ. . წლების განმავლობაში მისი განვითარება მოიცავს ახალი გამოწვევებს, სხვადასხვა პროდუქციის შექმნას. შედეგად კომპანიის მიერ განხორციელებული პროდუქციის გაყიდვების რაოდენობა წლიდან წლამდე იზრდება და უკვე მოიცავს 3-ზე მეტ დასახელებას ბოლო პერიოდის განმავლობაში.

ქვემოთ მოცემულია 2021 წლის კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები:

| ფინანსური კოეფიციენტები             | 2021   |
|-------------------------------------|--------|
| წმინდა მოგება/შემოსავალი            | 19.96% |
| ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი    | 0.66%  |
| წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან | 47.09% |
| წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან  | 47.20% |

მენეჯმენტის სახელით:

შპს „უნივერსალ თრეიდი“ დირექტორი

26/09/2022

თბილისი, საქართველო