

## **ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები**

1. ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
2. სრული ამონაგების დაანგარიშება
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                               |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება            |                  |                  |
| შენიშვნა                                      | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
| <b>აქტივები</b>                               |                  |                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |                  |                  |
| ფულადი სახსრები                               | 64 532           | 83 113           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 446 190          | 15 848           |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 1 556 021        | 759 875          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 | <b>2 066 743</b> | <b>858 836</b>   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |                  |                  |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში            | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებები                          | 240 417          | 142 817          |
| არამატერიალური აქტივები                       | -                | -                |
| გადავადებული საგადასახადო აქტივი              | -                | 284 263          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              | <b>240 417</b>   | <b>427 080</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>2 307 160</b> | <b>1 285 916</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხი                            | -                | -                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 2 637 578        | 1 335 420        |
| გადასახდელი პროცენტი                          | -                | -                |
| მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება            | -                | -                |
| ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის      | -                | -                |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               | 933              | 42 441           |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილ | 2 858            | 28 129           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>2 641 369</b> | <b>1 405 990</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |                  |                  |
| ბანკის სესხი                                  | -                | -                |
| მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდე  | 0                | -                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულებები                | 0                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>2 641 369</b> | <b>1 405 990</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>2 641 369</b> | <b>1 405 990</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                  |                  |
| <b>რეზერვი</b>                                |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი                              | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   | (334 013)        | (120 074)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>(334 013)</b> | <b>(120 074)</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და:</b>              | <b>2 307 356</b> | <b>1 285 916</b> |

| სრული შემოსავლების ანგარიშგება               |          |                  |
|----------------------------------------------|----------|------------------|
|                                              | შენიშვნა | 31.12.2021       |
| ამონაგები                                    |          | 6 541 242        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება        |          | (5 292 107)      |
| პერსონალის ხარჯი                             |          | (625 168)        |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი |          | -                |
| აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი                 |          | -                |
| საკონსულტაციო ხარჯი                          |          | -                |
| საგადასახადო ხარჯი                           |          | -                |
| ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები      |          | -                |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები          |          | -                |
| იჯარის ხარჯი                                 |          | (293 935)        |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი          |          | -                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         |          | -                |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი     |          | -                |
| სხვა ხარჯები                                 |          | (543 971)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     |          | <b>(213 939)</b> |
| გაუფასურება                                  |          | -                |
| საპროცენტო შემოსავალი                        |          | -                |
| საპროცენტო ხარჯები                           |          | -                |
| საკურსო სხვაობა                              |          | -                |

## 1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „უნივერსამი აჭარა“ (ს/კ 445584957)(შემდგომში „კომპანია“)რეგისტრირებულია 2020 წლის 27 აგვისტოს.კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ. N 35,ბინა N 51. შპს „ უნივერსამიაჭარა“-ს 55 % -იანი წილის მფლობელია , ფ.პ ბესიკ წიქორიძე (პ/ნ 01030017697), 30% -იანი წილის მფლობელი ფ.პ რომა დევაძე(61004065363) და 15% -იანი წილის მფლობელი ფ.პ ლაშა ჯანდიერი (01030020133).კომპანიის დირექტორია ბესიკ წიქორიძე (პ/ნ 01030017697).კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

## 2. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება,როდესაც მიიღველს საქონელი მიეწოდება და საკურების უფლება გადაეცემა .ამონაგების შეფასება ხდება მიეზულ ან მისაები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) გათვალისწინებული ეალიზაციასან დაკაშირებული გადასახადების მიხედვით.

### 3. მოგების გადასახადი

სსკ-ის მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დააანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების გა(მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება და სხვა) ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად.

კომპანია აქტივებისა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

#### აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
2. მფლობელის ძირითადი მიზანია მომსახურება;
3. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
4. აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია

#### ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
2. ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
3. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება აესებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია :გრძელვადიანს“ მიაკუთვნებს.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები(პროცენტი):

### ძირითადი საშუალების დასახელება

### სასარგებლო გამ.ვადა

შენობა - ნაგებობა

5%

ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი

20 %

თუ არსებოს რაიმე ნიშანი იმისა,რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა,ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით,მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

### იჯარა:

იმის განსაზღვრა,შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას,ხდება იჯარის დასაწყისში,შეთანხმების არსიდან გამომდინარე.შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას,თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების)გამოყენების უფლებას მაშინაც კი,თუ ეს აქტივი(ან აქტივები) მკაფიოდ არის მითითებული შეთანხმებაში;

### კომპანია როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გასაცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას,კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა,რომელიც არ შეიძლება ჩაიტვალოს ფინანსურ იჯარად,საოპერაციო იჯარების გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

### კომპანია როგორც მემიჯარე

იჯარას,რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივს საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს.საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში ,როდესაც მოხდა მისი მიღება.

### ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ბანკსა და სალაროში ფულის ნაშთისაგან.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახულისავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ხარჯებში.

შპს „უნივერსამი აჭარა: ს/კ 445584957

დირექტორი : ბესიკ წიქორიძე

