

შპს “უნივერსამი”
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	10
2 შედგენის საფუძველი	10
3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	11
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
ძირითადი საშუალებები	12
არამატერიალური აქტივები	13
მარაგები	13
ფინანსური ინსტრუმენტები	14
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	16
კაპიტალი	16
მოგების გადასახადი	16
შემოსავალი	17
5 ძირითადი საშუალებები	18
6 აქტივების გამოყენების უფლება	18
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	20
9 მარაგები	20
10 იჯარა	21
11 მიღებული სესხები	22
12 შემოსავალი	23
13 ადმინისტრაციული ხარჯები	23
14 შემდგომი მოვლენები	23
15 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	24
16 ფინანსური ინსტრუმენტები	24
17 ფინანსური რისკების მართვა	25
18 კაპიტალის რისკის მართვა	27
19 გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
20 დაკავშირებული მხარეები	28
მმართველობის ანგარიშგება	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „უნივერსამი“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „უნივერსამი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს უნივერსამის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 4,841,601 ლარის ღირებულებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა საჭირო ინფორმაციის წარდგენას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა წავიკითხოთ ზემოთ ხსენებული

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „უნივერსამი“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „უნივერსამი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს უნივერსამის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 4,841,601 ლარის ღირებულებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა საჭირო ინფორმაციას წარდგენას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოთ ხსენებული

მმართველობის ანგარიშგება და შევსება არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებულ ინფორმაციასთან, ან თუ სხვა მხრივ ჩანს არსებითად არასწორი.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება იმის შესახებ მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის დროს გაწეულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება შეიცავს ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და თანხმობაშია შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

მმართველობის ანგარიშგება და შევსებით არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებულ ინფორმაციასთან, ან თუ სხვა მხრივ ჩანს არსებითად არასწორი.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება იმის შესახებ მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის დროს გაწეულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და თანხმობაშია შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

30 დეკემბერი, 2022

შპს „ინოქსი“ ბ/ნ: 404539674



ირაკლი ჭილაძე, SARAS-A-509177

გარიგების პარტნიორი



- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

30 დეკემბერი, 2022

შპს „ინოქსი“ ს/ნ: 404539674

ირაკლი ჭილაძე, SARAS-A-509177

გარიგების პარტნიორი

შპს „უნივერსამი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები		664,250	220,401
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		4,841,601	4,909,163
გაცემული სესხი		1,200,000	
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		7,266,800	343,861
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		6,672,874	7,058,605
სულ მიმდინარე აქტივები		20,645,525	12,532,030
ძირითადი საშუალებები (ღირებულება)		3,513,201	2,921,274
ძირითადი საშუალებები (დაგროვილი ცვეთა)		(1,269,287)	(600,968)
აქტივების გამოყენების უფლება(ღირებულება)		9,529,448	6,833,680
აქტივების გამოყენების უფლება(დაგროვილი ცვეთა)		(3,310,544)	(2,398,406)
არამატერიალური აქტივები (ღირებულება)		151,428	142,614
არამატერიალური აქტივები (დაგროვილი ამორტიზაცია)		(60,661)	(60,661)
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,553,585	6,837,533
სულ აქტივები		29,199,110	19,369,563
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		6,859,236	5,802,802
მიღებული სესხი		1,943,877	2,563,375
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,459,020	11,563,700
მიღებული სესხი		424,525	612,234
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		1,045,090	1,082,289
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		1,800	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,930,435	13,258,223
სულ ვალდებულებები		24,733,548	21,624,400
აქციონერთა კაპიტალი:			
გადაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4,465,562	(2,254,837)
სულ აქციონერთა კაპიტალი		4,465,562	(2,254,837)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,199,110	19,369,563

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე



შპს „უნივერსამი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები		664,250	220,401
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		4,841,601	4,909,163
გაცემული სესხი		1,200,000	
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		7,266,800	343,861
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		6,672,874	7,058,605
სულ მიმდინარე აქტივები		20,645,525	12,532,030
ძირითადი საშუალებები (ღირებულება)		3,513,201	2,921,274
ძირითადი საშუალებები (დაგროვილი ცვეთა)		(1,269,287)	(600,968)
აქტივების გამოყენების უფლება(ღირებულება)		9,529,448	6,833,680
აქტივების გამოყენების უფლება(დაგროვილი ცვეთა)		(3,310,544)	(2,398,406)
არამატერიალური აქტივები (ღირებულება)		151,428	142,614
არამატერიალური აქტივები (დაგროვილი ამორტიზაცია)		(60,661)	(60,661)
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,553,585	6,837,533
სულ აქტივები		29,199,110	19,369,563
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		6,859,236	5,802,802
მიღებული სესხი		1,943,877	2,563,375
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,459,020	11,563,700
მიღებული სესხი		424,525	612,234
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		1,045,090	1,082,289
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		1,800	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,930,435	13,258,223
სულ ვალდებულებები		24,733,548	21,624,400
აქციონერთა კაპიტალი:			
გადაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4,465,562	(2,254,837)
სულ აქციონერთა კაპიტალი		4,465,562	(2,254,837)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,199,110	19,369,563

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს

თემურ ქომეთიანი
 დირექტორი

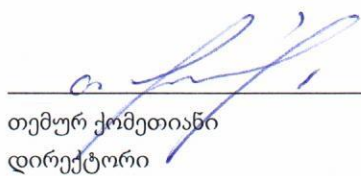
ფინანსური დირექტორი
 ზაზა სარჯველაძე

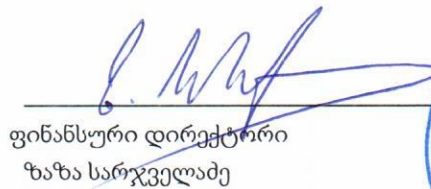
შპს „უნივერსამი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		48,531,483	40,616,942
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(37,811,071)	(33,555,765)
საერთო მოგება		10,720,412	7,061,177
საოპერაციო ხარჯები:		(2,582,700)	(8,283,437)
თანამშრომელთა ანაზღაურება		(2,983,555)	(3,857,865)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		-	(10,000)
საპროცენტო ხარჯი		(146,703)	(148,457)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		1,534,629	(1,843,502)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე		(658,631)	(718,922)
არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი		2,328,030	1,025,724
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,656,470)	(2,730,415)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		8,137,712	(1,222,260)
მოგების გადასახადის სარგებელი / (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		8,137,712	(1,222,260)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს :


 თემურ ქოქეთიანი
 დირექტორი


 ფინანსური დირექტორი
 ზაზა სარჯველაძე



შპს „უნივერსამი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		48,531,483	40,616,942
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(37,811,071)	(33,555,765)
საერთო მოგება		10,720,412	7,061,177
საოპერაციო ხარჯები:		(2,582,700)	(8,283,437)
თანამშრომელთა ანაზღაურება		(2,983,555)	(3,857,865)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		-	(10,000)
საპროცენტო ხარჯი		(146,703)	(148,457)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		1,534,629	(1,843,502)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე		(658,631)	(718,922)
არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი		2,328,030	1,025,724
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,656,470)	(2,730,415)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		8,137,712	(1,222,260)
მოგების გადასახადის სარგებელი / (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		8,137,712	(1,222,260)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს :

 თემურ ქომეთიანი
 დირექტორი

 ფინანსური დირექტორი
 ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,032,577)	(1,032,577)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,222,260)	(1,222,260)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,254,837)	(2,254,837)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,137,712	8,137,712
გაცემული დივიდენდი	-	(1,417,313)	(1,417,313)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	4,465,562	4,465,562

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს :

თემურ ქომეთიანი
 დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
 ზაზა სარჯველაძე



შპს „უნივერსამი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,032,577)	(1,032,577)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,222,260)	(1,222,260)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,254,837)	(2,254,837)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,137,712	8,137,712
გაცემული დივიდენდი	-	(1,417,313)	(1,417,313)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	4,465,562	4,465,562

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს :

თემურ ქომეთიანი
 დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
 ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		8,137,712	(1,222,260)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5.6	1,580,457	1,462,992
კურსთაშორის სხვაობის ცვლილების შედეგი		(1,534,629)	1,843,502
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე		658,631	718,922
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხზე		146,703	148,457
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ხარჯი		(68,891)	102,444
ცვლილება მარაგებში		67,562	354,891
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	7	385,731	(4,602,330)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		1,019,235	3,275,045
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში / ვალდებულებებში		(8,122,939)	(117,230)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,269,572	1,964,433
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,269,572	1,964,433
პირითადი საშუალებების შეძენა		(591,927)	(2,651,760)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(15,219)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(591,927)	(2,666,979)
გადახდილი დივიდენდები		(1,417,313)	-
სესხის პროცენტის გადახდა		(140,574)	(140,646)
იჯარის პროცენტის გადახდა		(658,631)	(718,922)
სესხის ცვლილება		(807,207)	2,171,065
ფინანსური იჯარის ცვლილება		1,789,929	(1,151,512)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,233,796)	159,985
ნაშთი წლის დასაწყისში		220,401	762,962
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		443,849	(542,561)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		664,250	220,401

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს :

თემურ ქომეტიანი
დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე



შპს „უნივერსამი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		8,137,712	(1,222,260)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5.6	1,580,457	1,462,992
კურსთაშორის სხვაობის ცვლილების შედეგი		(1,534,629)	1,843,502
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე		658,631	718,922
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხზე		146,703	148,457
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ხარჯი		(68,891)	102,444
ცვლილება მარაგებში		67,562	354,891
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	7	385,731	(4,602,330)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		1,019,235	3,275,045
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში / ვალდებულებებში		(8,122,939)	(117,230)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,269,572	1,964,433
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(591,927)	(2,651,760)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(15,219)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(591,927)	(2,666,979)
გადახდილი დივიდენდები		(1,417,313)	-
სესხის პროცენტის გადახდა		(140,574)	(140,646)
იჯარის პროცენტის გადახდა		(658,631)	(718,922)
სესხის ცვლილება		(807,207)	2,171,065
ფინანსური იჯარის ცვლილება		1,789,929	(1,151,512)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,233,796)	159,985
ნაშთი წლის დასაწყისში		220,401	762,962
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		443,849	(542,561)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		664,250	220,401

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 დეკემბერს :

თემურ ქომეთიანი
 დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
 ზაზა სარჯველაძე

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უნივერსამი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 29 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ზესტაფონის ქ., N 3, ბინა 1.

კომპანია წარმოადგენს სავაჭრო ობიექტს (მაღაზიას) და თბილისის მასშტაბით ოპერირებს ორი ფილიალით: 1) თბილისი გლდანი-ნაძალადევი ახმეტელის მეტროს მ/ტ - გაიხსნა 2017 წლის იანვარში; 2) თბილისი ისანი-სამგორი მეტრო ვარკეთილი - გაიხსნა 2018 წლის ივლისში. კომპანია ფლობს ერთ მაღაზიას ქ. რუსთავეში, რომელიც გაიხსნა 2021 წელს.

კომპანიის წილი დაფუძნებისას გასაზღვრულია შემდეგნაირად:

იოსებ ღუდუშაური	50%
შპს მემო	50%

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2021 წელს იყო 310 (2020: 290)

2 შედგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასსს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი დისკოტირებული ღირებულებით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული). ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე.

შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება ჯგუფის ოპერაციებს. ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

ქვემოთ მოცემულია 2021 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც

ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმის ფაზა 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 16, ფასს 4, ფასს 7) შესწორებები

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასსს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული

შპს „უნივერსამი“
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ. ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან, ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფას 16 COVID-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ

ფას 3 კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ცვლილებები ფას 3-ში) 1 იანვარი 2022

ბას 16 შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბას 16-ში) 1 იანვარი 2022

ბას 37 დამამძიმებელი კონტრაქტი – კონტრაქტის შესრულების ფასი (ცვლილებები ბას 37-ში) 1 იანვარი 2022

ფას 1, ფას 9, ბას 41, ფას 16 ფას 2018-2020 ყოველწლიური გაუმჯობესება (ცვლილებები ფას 1, ფას 9, ბას 41, ფას 16) 1 იანვარი 2022

ფას 17 სადაზღვევო კონტრაქტები 1 იანვარი 2023

ფას 4 ფას 9-ის დროებით მიღებიდან პრივილეგიის გახანგრძლივება (ცვლილებები ფას 4-ში) 1 იანვარი 2023

ფას 17 ფას 17-ისა და ფას 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფას 17-ში) 1 იანვარი 2023

ბას 1 ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბას 1-ში) 1 იანვარი 2023

ბას 12 გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილებები ბას 12-ში) 1 იანვარი 2023

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976(2020: 3.2766) ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5 (2020: 4.0233). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

შპს „უნივერსამი“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წელი / პროცენტი
ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან ემატება სხვა აქტივის თვითღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეალიზაციო პროდუქციას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის

შპს „უნივერსამი“
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "შეგროვების" ან "შეგროვების და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირითადი პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლბიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

შპს „უნივერსამი“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებებს.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

ცვლილებები მოგების გადასახადში, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან

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

ახალი მოდელის („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება კომპანიაში რჩებოდა, თუ ნაწილდებოდა. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1

შპს „უნივერსამი“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე.

5 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	234,965	17,786	16,763	269,514
შეძენა	2,636,450	-	15,310	2,651,760
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,871,415	17,786	32,073	2,921,274
შეძენა	556,724	8,866	26,337	591,927
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,428,139	26,652	58,410	3,513,201
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	62,427	2,384	5,379	70,190
წლიური ცვეთა	525,552	2,541	2,685	530,778
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	587,979	4,925	8,064	600,968
წლიური ცვეთა	661,739	3,199	3,381	668,319
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,249,718	8,124	11,445	1,269,287
ნარჩენი ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,283,436	12,861	24,009	2,320,306
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,178,421	18,528	46,965	2,243,914

6 აქტივების გამოყენების უფლება

შპს „უნივერსამი“
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

<i>თვითღირებულება</i>	<i>გლდანი</i>	<i>ვარკეთილი</i>	<i>რუსთავი</i>
31/12/2019	5,657,661	91,163	-
შემოსვლა	-	1,176,018	-
გასვლა	-	-	91,162
31/12/2020	5,657,661	1,176,019	-
შემოსვლა	-	-	2,695,768
გასვლა	-	-	-
31/12/2021	5,657,661	1,176,019	2,695,768
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>			
31/12/2019	1,687,646	32,896	-
ცვეთის ხარჯი	568,257	119,233	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	9,626
31/12/2020	2,255,903	142,503	-
ცვეთის ხარჯი	568,257	119,234	224,647
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
31/12/2021	2,824,160	261,737	224,647
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
31/12/2020	3,401,758	1,033,516	-
31/12/2021	2,833,501	914,282	2,471,121

კომპანიას აქტივების გამოყენების უფლება შეძენილი აქვს სავაჭრო მაღაზიების ფართებზე, რომლებიც განლაგებულია თბილისში(გლდანი,ვარკეთილი) და რუსთავში.

აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2020	12/31/2020
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,822,103	7,276,725
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(149,229)	(218,120)
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,672,874	7,058,605

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა
წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	115,676
ხარჯი წლის განმავლობაში	102,444
რეზერვის აღდგენა	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	218,120
ხარჯი წლის განმავლობაში	-
რეზერვის აღდგენა	(68,891)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	149,229

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მის სამართლიან ღირებულებასთან.

მენეჯმენტს დარწმუნებულია, რომ ყველა მოთხოვნა სრულად დაბრუნებადია.

შესადარისი პერიოდების ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა გადაიხედა გაუფასურებასთან მიმართებაში.

8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	12/31/2021	12/31/2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	418,712	156,775
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	142,681	36,727
ფული გზაში	102,857	26,899
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	664,250	220,401

9 მარაგები

	12/31/2021	12/31/2020
გლდანის ფილიალი	3,130,326	3,803,688
რუსთავის ფილიალი	848,007	-
ვარკეთილის ფილიალი	863,268	1,105,475
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4,841,601	4,909,163

2021 წლის ბოლოს კომპანიის არც ერთი ვალდებულება არ ყოფილა კომპანიის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

10 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<i>ერთ წლამდე</i>	გლდანი	ვარკეთილი	რუსთავი
საიჯარო გადასახდელები	1,070,517	190,954	371,712
ფინანსური ხარჯი	(349,556)	(73,419)	(165,118)
	<u>720,961</u>	<u>117,535</u>	<u>206,594</u>
<i>ორიდან ხუთ წლამდე</i>		-	
საიჯარო გადასახდელები	4,279,502	788,236	1,486,846
ფინანსური ხარჯი	(679,537)	(232,347)	(505,850)
	<u>3,599,965</u>	<u>555,889</u>	<u>980,996</u>
		-	
<i>ხუთი წლის შემდეგ</i>		-	
საიჯარო გადასახდელები	-	407,823	1,548,800
ფინანსური ხარჯი	-	(31,787)	(202,450)
	-	<u>376,036</u>	<u>1,346,350</u>
		-	
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	<u><u>4,320,926</u></u>	<u><u>1,049,460</u></u>	<u><u>2,533,940</u></u>

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მაღაზიებისთვის განკუთვნილი ფართები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობს სალიზინგო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების საწყის აღიარებაში.

ყველა საიჯარო ხელშეკრულება შეიცავს შეზღუდვას იმის თაობაზე, რომ კომპანიას არ აქვს უფლება საიჯარო აქტივი გადასცეს მესამე მხარეს თუ მას არ აქვს კონტრაქტით განსაზღვრული უფლება. საიჯარო აქტივი შესაძლოა გამოყენებული იქნეს მხოლოდ მოიჯარის მიერ. იჯარები ან არაგაუქმებადია, ან გაუქმებადი, მხოლოდ შესაბამისი შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. არცერთი იჯარა არ მოიცავს იჯარის ბოლოს, იჯარით ფლობილი კონკრეტული აქტივის შესყიდვის უფლებას. მეიჯარესა და მოიჯარეს შორის დადებული ხელშეკრულების მიხედვით, შესაძლებელია იჯარის ვადის გახანგრძლივება. კომპანიას ეკრძალება იჯარით აღებული აქტივის გაყიდვა ან მისი უზრუნველყოფის სახით გამოყენება. მოიჯარემ უნდა უზრუნველყოს ამ ქონების კარგ მდგომარეობაში შენარჩუნება და იჯარის ბოლოს დააბრუნოს იგი თავისი საწყისი მდგომარეობით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება

შპს „უნივერსამი“
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ვალდებულებებში, შემდეგია:

კომპანიის შემოსავლების მიხედვით დაანგარიშებული ცვლადი საიჯარო გადასახდელები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯებად და არა საიჯარო ვალდებულებებად. ცვლადი გადახდების პირობა გამოიყენება სხვადასხვა მიზეზით.

დამატებითი ინფორმაცია აქტივის გამოყენების უფლებაზე აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

	თვითღირებუ ლება	ცვეთის ხარჯი	გაუფასურება
სავაჭრო მალაზიები	9,529,448	912,138	-
სულ	9,529,448	899,556	-

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარგენილია განცალკევებულად. ცვეთი ხარჯი დარიცხულია კონტრაქტის მთლიანი ვადის მიხედვით.

11 მიღებული სესხები

	2021	2020
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	1,943,877	2,563,375
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,943,877	2,563,375

	2021	2020
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	424,525	612,234
სულ მოკლევადიანი სესხები	424,525	612,234

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების რეკონსილაციას:

	2021	2020
1 იანვარი	3,175,609	-
სესხის აღება	-	2,872,620
საპროცენტო ხარჯი	146,703	148,457
გადახდილი პროცენტი	-140,574	-140,646
გადახდილი ძირი	-440,445	-398,566
საკურსო სხვაობა	-372,891	693,744
31 დეკემბერი	2,368,402	3,175,609

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი თიბისი ბანკისგან, რომლის დაფარვის ვადაა 2026 წლის 13 იანვრამდე.

შპს „უნივერსამი“
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სესხი დომინირებულია EURO-ში.

2022 წლის 13 იანვრამდე სესხის საპროცენტო განაკვეთია 5%, ხოლო 2022 წლის 13 იანვრიდან 5%-ს დამატებული ცვლილების დღისათვის დაფიქსირებული "Euribor"-ის 6 თვიანი განაკვეთი. სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრულია შემდეგი კოვენანტები:

ჯამურმა სასახო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების(EBITDA) 300%-ზე მეტი.

სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებულ იუნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1.3 დონეზე.

კოეფიციენტი შენარჩუნებულ უნდა იქნას მინიმუმ 3.0 დონეზე.

აღნიშნული კოეფიციენტები დაკმაყოფილებულია.

12 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს იღებს სურსათის საცალო რეალიზაციით. თითოეული მაღაზიის მიხედვით შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
გლდანის ფილიალი	33,088,458	24,991,241
რუსთავი	6,155,234	6,374,783
ვარკეთილის ფილიალი	9,287,791	9,250,918
სულ	48,531,483	40,616,942

13 ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
იჯარის ხარჯი	334,818	564,621
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	503,652	506,951
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,580,457	898,387
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	-	102,444
სხვა ხარჯები	237,543	658,012
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,656,470	2,730,415

14 შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 1 იანვრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რასაც შესაძლოა გავლენა მოეხდინა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

15 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

მარაგები

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

16 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,672,874	7,058,605
გაცემული სესხი	1,200,000	-
ნადდი ფული და ფული ბანკში	664,250	220,401
სულ ფინანსური აქტივები	8,537,124	7,279,006
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
მიღებული სესხი	2,368,402	3,175,609
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	7,904,326	6,885,091
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,459,020	11,563,700
	24,731,748	21,624,400

17 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება სავაჭრო ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს, რაც ძირითადად აღრიცხულია აშშ დოლარში.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანია შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

შპს „უნივერსამი“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	მიღებული სესხი	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		9%	5%	
6 თვეზე ნაკლები	14,459,020	522,545	205,293	15,186,858
6 თვიდან 1 წლამდე	-	522,545	205,293	727,838
1-5 წლამდე	-	5,136,850	1,957,816	7,094,666
5 წლის შემდგომ	-	1,722,386	-	1,722,386
	14,459,020	7,904,326	2,368,402	24,731,748

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	მიღებული სესხი	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		9%	5%	
6 თვეზე ნაკლები	11 563 700	604 632	225 097	12 423 429
6 თვიდან 1 წლამდე	-	604 632	357 136	961 768
1-5 წლამდე	-	4 053 036	2 448 934	6 501 970
5 წლის შემდგომ	-	1 622 791	114 441	1 737 232
	11 563 700	6 885 091	3 175 609	21 624 400

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების შესაფასებლად და სამართავად. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულადი ნაკადების გადინებაზე მოთხოვნას.

18 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება დაგროვილი ზარალისგან.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად.

19 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში სამთო პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. მიუხედავად იმისა, რომ ეს განუსაზღვრელობა მოიცავს მრავალ დაშვებებს და ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის შეფასება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

შპს „უნივერსამი“
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

20 დაკავშირებული მხარეები

	12/31/2021	12/31/2020
მოთხოვნა	202,669	1,147,562
ვალდებულება	(610,179)	(1,423,703)

ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურებამ 2020 წელს შეადგინა 292,143 ლარი, (2020 – 282,286 ლარი)

მმართველობის ანგარიშგება

შპს უნივერსამი

2021 წელი

მოკლე ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „უნივერსამი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 29 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნამალაძევის რაიონი, ზესტაფონის ქ., N 3, ბინა 1.

კომპანიის წილი დაფუძნებისას გასაზღვრულია შემდეგნაირად:

იოსებ ღუდუშაური	50%
შპს მემო	50%

2021 წელს კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 310.(2020 – 290)

კომპანიის ფილიალები

კომპანია წარმოადგენს სავაჭრო ობიექტს (მაღაზიას) და თბილისის და რუსთავის მასშტაბით ოპერირებს ოთხი ფილიალით:

1. თბილისი გლდანი-ნამალაძევი ახმეტელის მეტროს მ/ტ - გაიხსნა 2017 წლის იანვარში;
2. თბილისი ისანი-სამგორი მეტრო ვარკეთილი - გაიხსნა 2018 წლის ივლისში.
3. ქ.რუსთავი - გაიხსნა 2021 წელს.

კაპიტალის სტრუქტურა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 4,465,562 ლარი, ხოლო 2021 წლის წმინდა მოგებამ - 8,137,712 ლარი. არც 2021 წელს კომპანიის დამფუძნებლებზე გაიგა 1,417,313 ლარის ოდენობის დივიდენდი.სევე, ადგილი არ ჰქონია რაიმე ცვლილებას კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურაში.

კომპანიის განვითარება

კომპანიის პოპულარობას განსაზღვრავს მრავალფეროვანი არჩევანი და ხელმისაწვდომი ფასები. კომპანიას მუდმივად აქვს კომუნიკაცია მომხმარებლებთან სხვადასხვა არხის გამოყენებით და აწვდით მათ სიახლეებს ფასდაკლებებისა და სხვადასხვა სიახლეების შესახებ.

კომპანიის ფეისბუქი: <https://www.facebook.com/Universami/>

კომპანიის საქმიანობა სრულად შესაბამისობაშია არამარტო შრომითი კოდექსით დადგენილი წესებთან, არამედ ქვეყანაში მოქმედ სხვა რეგულაციასთან.

2020 წელს დაწყებული პანდემიის და ლარის გაცვლითი კურსის ვარდნის საპასუხოდ, კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს პროდუქციაზე ფასების გაზრდას. კომპანიას ორიენტირი აღებული აქვს რეალიზაციის ზრდაზე.

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს გაყიდვები წინა წელთან შედარებით 19 %-ით გაიზარდა. კომპანია მაქსიმალურად იცავს ქვეყანაში მოქმედ კანონმდებლობას, მათ შორის შრომის კანონმდებლობას. დაცულია დასაქმებულთა უფლებები და მათ შეუძლიათ ისარგებლონ ყველა იმ შეღავათით და სარგებლით, რაც კანონმდებლობით ან/და კომპანიის შიდა პოლიტიკით არის დადგენილი. მათი შრომითი ხელშეკრულებები სრულად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან. დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის სამართლებრივი დავა არ ყოფილა.

გამოწვევები

იმის გამო, რომ ყოველწლიურად იხსნება ახალი სავაჭრო ცენტრები, შესაბამისად იზრდება კონკურენცია დარგში. ერთ-ერთი გამოწვევა ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაშია ეს არის ლარის კურსის მუდმივი გაუფასურება.

დოლართან მიმართებაში 2020 წლის თვის საშუალო კურსი იყო 3,2209

დოლართან მიმართებაში 2020 წლის თვის საშუალო კურსი იყო 3,1097

ლარის კურსი ასევე ზრდის საიჯარო ხარჯებს, რომელიც ერთ ერთი მნიშვნელოვანი ხარჯია კომპანიის ხარჯების სტრუქტურაში. საიჯარო კონტრაქტები ძირითადად დოლარშია დადებული.

ყველა ამ გამოწვევას კომპანია აქტიურად უმკლავდება და ყველაფერს აკეთებს იმისათვის რომ ბაზარზე საკუთარი ბრენდის პოპულარობა კიდევ უფრო გაიზარდოს, ხელმისაწვდომი იყოს მოსახლეობის ყველა ფენისთვის და ჰყავდეს რაც შეიძლება მეტი კმაყოფილი მომხმარებელი.

რისკების მართვა

ისევე როგორც წინა წლებში, 2022 წელს კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს პროდუქციის ასორტიმენტის განახლებას და მომხმარებლებისათვის განახლებული პროდუქციის ბრენდების შეთავაზებას. კომპანია არ დგას ფინანსური სიძნელეების წინაშე, შესაბამისად არის კარგი გადამხდელი და ამის საფუძველზე მას აქვს უნარი, სხვადასხვა მომწოდებლებისგან შემდგომი გადახდის პირობებით შეიძინოს სარეალიზაციო საქონელი.

ბიზნეს გარემო

როგორც ზემოთაც აღვნიშნეთ, დარგში კონკურენცია მუდმივად იზრდება. ბაზარზე აქტიურად ჩნდებიან ახალი მარკეტები და სუპერმარკეტები. მიმდინარე პერიოდში, ყველა კომპანია ცდილობს ფასდაკლებების შეთავაზებით კლიენტები „გადაიბირონ“ - ხშირად იმართება ფასდაკლებები და აქციები.

კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევები

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჩატარებია არანაირი სახის კვლევა.

რისკები და გაურკვევლობები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19-მა გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, აქტივების ფასებით და ვალუტის გაცვლითი კურსების მომატებული ცვალებადობით. აღნიშნულმა იმოქმედა კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე, რის შედეგადაც კომპანიას მოუწია ერთი მაღაზიის დახურვა.


თემურ ქიშვეთიანი
დირექტორი


ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე



2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19-მა გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, აქტივების ფასებით და ვალუტის გაცვლითი კურსების მომატებული ცვალებადობით. აღნიშნულმა იმოქმედა კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე, რის შედეგადაც კომპანიას მოუწია ერთი მაღაზიის დახურვა.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე