

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „უნივერსალი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7-17
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	12
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.....	13
შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	14
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15
შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები	15
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები	15
შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	16
შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები	16
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	18
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	5	2,876,648	2,039,313	1,412,830
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	1,554	1,772	1,989
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		2,878,202	2,041,085	1,414,819
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	967,737	583,272	842,391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,436,023	815,167	610,414
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	648,260	625,146	290,547
სხვა მიმდინარე აქტივები				23,284
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		3,052,020	2,023,585	1,766,636
სულ აქტივები		5,930,222	4,064,670	3,181,455
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,153,167	1,767,669	1,289,364
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		277,067	1,196,023	1,467,779
მთლიანი კაპიტალი		3,923,844	2,963,692	2,757,143
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	1,635,000	728,604	383,869
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,635,000	728,604	383,869
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	74,809	22,458	31,467
გადასახდელი ხელფასები		-	3,220	
საგადასახადო ვალდებულებები	11	296,570	346,696	8,976
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		371,378	372,374	40,443
მთლიანი ვალდებულებები		2,006,378	1,100,978	424,312
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		5,930,222	4,064,670	3,181,455

ლამა შინდელიშვილი

დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე

მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	36,194,555	22,959,370
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(28,506,174)	(18,463,469)
საერთო მოგება		7,688,380	4,495,901
კომერციული ხარჯები	14	(1,576,009)	(1,447,568)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,830,524)	(1,473,058)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		3,281,848	1,575,275
კურსთა შორის სხვაობა		(123,250)	(62,681)
საპროცენტო ხარჯი		(117,707)	(78,292)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16	49,396	(63,662)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,090,286	1,370,640
მოგების გადასახადი		-319609	(174,617)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		2,770,677	1,196,023

ხელმძღვანელობის სახელით:

—
ლაშა შინდელიშვილი

— — — — —
გიორგი ბაკარანძე

—
დირექტორი

— — — — —
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2020	-	2,757,143	2,757,143
გაცემული დივიდენდი	-	(989,473)	(989,473)
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,196,023	1,196,023
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	2,963,693	2,963,693
გაცემული დივიდენდი	-	(1,810,526)	(1,810,526)
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,770,677	2,770,677
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	3,923,844	3,923,844

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	41167131	26876774
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(34,973,851)	(22,094,819)
გადახდილი გადასახადები	(5,693,745)	(3,817,374)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	499,535	964,581
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,180,916)	(833,745)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	39056	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,141,860)	(833,745)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	20436982	11704380
სესხის დაფარვა	(19,530,586)	(11,359,645)
გადახდილი პროცენტები	(117,707)	(78,292)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(123,250)	(62,681)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	665,439	203,762
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	23,114	334,598
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	625,146	290,548
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	648,260	625,146

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უნივერსალი“- შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სოფელი შინდისი, გელაზის ქუჩა, №3. კომპანიის ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქვემო თელეთი. კომპანია დაფუძნებულია ლაშა შინდელიშვილის მიერ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით.

კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	12.5-20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	20 %

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 20 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იზეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	არამატ. აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
დეკემბერი 31, 2020	201,205	89,838	115,198	15,367	1,152	1,122,280	30,342	2,566	1,577,947
მატება			109,741	26,397		678,238	19,369		833,745
კლება									-
დეკემბერი 31, 2021	201,205	89,838	224,939	41,764	1,152	1,800,518	49,711	2,566	2,411,692
მატება	30,082	25,257	33,516	15,482	-	1,069,184	37,477		1,210,998
კლება						(61,440)			(61,440)
დეკემბერი 31, 2022	231,287	115,095	258,455	57,247	1,152	2,808,262	87,187	2,566	3,561,250
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>									
დეკემბერი 31, 2020	-	(3,853)	(28,618)	(3,473)	(1,115)	(117,109)	(8,382)	(578)	(163,127)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(8,984)	(24,069)	(5,182)	(37)	(160,575)	(8,415)	(217)	(207,479)
ცვეთის ჩამოწერა									-
დეკემბერი 31, 2021	-	(12,837)	(52,687)	(8,655)	(1,152)	(277,684)	(16,797)	(795)	(370,606)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(9,550)	(45,096)	(10,931)	-	(230,711)	(15,936)	(217)	(312,442)
ცვეთის ჩამოწერა									-
დეკემბერი 31, 2022	-	(22,387)	(97,783)	(19,586)	(1,152)	(508,395)	(32,734)	(1,012)	(683,048)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>									
დეკემბერი 31, 2020	201,205	85,985	86,581	11,894	37	1,005,171	21,959	1,988	1,414,819
დეკემბერი 31, 2021	201,205	77,001	172,253	33,109	(0)	1,522,834	32,913	1,771	2,041,085
დეკემბერი 31, 2022	231,287	92,709	160,672	37,661	(0)	2,299,866	54,454	1,554	2,878,202

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით აქტივები ბალანსში ასახულია აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივებზე ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა სუპერფინს.

შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ადგილობრივი ღორი	2395	27377
იმპორტული ღორი	746791	469663
მსხვილფეხა საქონლის ხორცი	0	1629
ნედლეული და მასალები	0	
საწვავი	10730	17152
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	207821	67451
	967,737	583,272

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

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	788390.14	498451
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	6242.18	5233
მოთხოვნები მივლინებაზე გაცემული თანხებიდან	5773.29	19707
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	614272.7	290776
სხვა მოთხოვნები	21345	
	1,436,023	814,167

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	360104	619146
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	58909	5212
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	229247	788
	648,260	625,146

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა

შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სესხები	1635000	728604
	1,635,000	728,604

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

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	65408.85	22458
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		3220
გადასახდელი საპენსიო	9399.67	
	74,809	25,678

შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		
გადასახდელი დღგ	296569.75	346696
გადასახდელი ქონების გადასახადი		
	296,570	346,696

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადასახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადასახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წამოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დღგ)	29069191.67	22037473
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ნულოვანი)	1605718.18	846517
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომს. (ნულოვანი)		5500
შემოსავალი ძრითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	39056	
სატრანსპორტო მომსახურება 18%	3813.57	169
შემოსავალი რეალიზაციიდან მსხვილფეხა საქონლის ხორცი	5476775.37	69711
	36,194,555	22,959,370

შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022 წელი	2021 წელი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	27498182	18087097
ძირითადი ნედლეულის ხარჯი	54371	
პირდაპირი ხელფასი	953622	376372
	28,506,174	18,463,469

შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასის ხარჯი		
საქონლის შენახვის ხარჯი	1033136	991671
რეკლამის ხარჯი	7574	
სხვა კომერციული ხარჯი	275227	224621
საწვავის ხარჯი	260072	231276
	1,576,009	1,447,568

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ცვეთის ხარჯი	319511	191701
ადმინისტრაციის ხელფასი	1113684	658056
საკონსულტაციო ხარჯი	17715	1788
ოჯარის ხარჯი	149502	62784
კომუნალური ხარჯები	85311	51171
ძირითადი საშუალებების შენახვის ხარჯი	335957	162063
საკანცელარო და ოფისის სხვა ხრჯიხარჯი	25728	5788
კომუნიკაციის ხარჯი	3447	3247
დაზღვევის ხარჯი	39490	39161
ბანკის მომსახურების ხარჯი	150951	21218
ქონების გადასახადის ხარჯი	35776	17979
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6962	6055
მივლინების ხარჯი	378311	172401
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12350	79646
	2,674,697	1,473,058

შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
გადახდილი ჯარიმები		
სხვა შემოსავალი	49395.81	63662
	49,396	63,662

შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირებს, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ

კომპანიაზე - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები.

	2022 წელი	2021 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების		
ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	114796	114796

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „უნივერსალი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7-17
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	12
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	13
შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	14
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15
შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები	15
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები.....	16
შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16
შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები.....	17
შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
შენიშვნა 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
შენიშვნა 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება	5	2,876,648	2,039,313	1,412,830
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	1,554	1,772	1,989
		2,878,202	2,041,085	1,414,819
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	967,737	583,272	842,391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,436,023	815,167	610,414
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	648,260	625,146	290,547
სხვა მიმდინარე აქტივები				23,284
		3,052,020	2,023,585	1,766,636
მთლიანი მიმდინარე აქტივები				
		5,930,222	4,064,670	3,181,455
სულ აქტივები				
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,153,167	1,767,669	1,289,364
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		2770677	1,196,023	1,467,779
		3,923,844	2,963,692	2,757,143
მთლიანი კაპიტალი				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	1,635,000	728,604	383,869
		1,635,000	728,604	383,869
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	74,809	22,458	31,467
გადასახდელი ხელფასები		-	3,220	
საგადასახადო ვალდებულებები	11	296,570	346,696	8,976
		371,378	372,374	40,443
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები				
		2,006,378	1,100,978	424,312
მთლიანი ვალდებულებები				
		5,930,222	4,064,670	3,181,455
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი				

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	36,194,555	22,959,370
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(28,506,174)	(18,463,469)
საერთო მოგება		7,688,380	4,495,901
კომერციული ხარჯები	14	(1,576,009)	(1,447,568)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,830,524)	(1,473,058)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		3,281,848	1,575,275
კურსთა შორის სხვაობა		(123,250)	(62,681)
საპროცენტო ხარჯი		(117,707)	(78,292)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16	49,396	(63,662)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,090,286	1,370,640
მოგების გადასახადი		-319,609	(174,617)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		2,770,677	1,196,023

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი

დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ზავარაძე

მთავარი ბუღალტერი

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2020	-	2,757,143	2,757,143
გაცემული დივიდენდი	-	(989,473)	(989,473)
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,196,023	1,196,023
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	2,963,693	2,963,693
გაცემული დივიდენდი	-	(1,810,526)	(1,810,526)
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,770,677	2,770,677
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	3,923,844	3,923,844

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	41167131	26876774
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(34,973,851)	(22,094,819)
გადახდილი გადასახადები	(5,693,745)	(3,817,374)
	499,535	964,581
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,180,916)	(833,745)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	39056	
	(1,141,860)	(833,745)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	20436982	11704380
სესხის დაფარვა	(19,530,586)	(11,359,645)
გადახდილი პროცენტები	(117,707)	(78,292)
ფულადი ნაკადები სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(123,250)	(62,681)
	665,439	203,762
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	23,114	334,598
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	625,146	290,548
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	648,260	625,146

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ზეკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უნივერსალი“- შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სოფელი შინდისი, გელაზის ქუჩა, №3. კომპანიის ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქვემო თელეთი. კომპანია დაფუძნებულია ლაშა შინდელიშვილის მიერ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ხორციით და ხორცის პროდუქტებით.

კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

17-1 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	12.5-20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	20 %

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 20 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივებთან ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით აქტივები ბალანსში ასახულია აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივებზე ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა სუპერფინს.

შენიშვნა 6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ადგილობრივი ღორი	2395	27377
იმპორტული ღორი	746791	469663
მსხვილფეხა საქონლის ხორცი	0	1629
ნედლეული და მასალები	0	
საწვავი	10730	17152
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	207821	67451
	967,737	583,272

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

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	788390.14	498451
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	6242.18	5233
მოთხოვნები მივლინებაზე გაცემული თანხებიდან	5773.29	19707
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	614272.7	290776
	21345	
სხვა მოთხოვნები	1,436,023	814,167

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	360104	619146
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	58909	5212
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	229247	788
	648,260	625,146

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა

შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სესხები	1635000	728604
	1,635,000	728,604

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

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	65408.85	22458
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		3220
გადასახდელი საპენსიო	9399.67	
	74,809	25,678

შენიშვნა 11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	296569.75	346696
გადასახდელი დღგ		
გადასახდელი ქონების გადასახადი	296,570	346,696

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ბაკრანძე
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადასახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადასახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წამოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დღგ)	29069191.67	22037473
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ნულოვანი)	1605718.18	846517
საერთაშორისო სატრანსპორტო მომს. (ნულოვანი)		5500
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	39056	
სატრანსპორტო მომსახურება 18%	3813.57	169
შემოსავალი რეალიზაციიდან მსხვილფეხა საქონლის ხორცი	5476775.37	69711
	36,194,555	22,959,370

შენიშვნა 13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022 წელი	2021 წელი
გაცივებული/შემძენილი საქონელი	27498182	18087097
ძირითადი ნედლეულის ხარჯი	54371	
პირდაპირი ხელფასი	953622	376372
	28,506,174	18,463,469

შენიშვნა 14. კომერციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასის ხარჯი		991671
საქონლის შენახვის ხარჯი	1033136	
რეკლამის ხარჯი	7574	
სხვა კომერციული ხარჯი	275227	224621
საწვავის ხარჯი	260072	231276
	1,576,009	1,447,568

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ბაკარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ცვეთის ხარჯი	319511	191701
ადმინისტრაციის ხელფასი	1113684	658056
საკონსულტაციო ხარჯი	17715	1788
იჯარის ხარჯი	149502	62784
კომუნალური ხარჯები	85311	51171
ძირითადი საშუალებების შენახვის ხარჯი	335957	162063
საკანცელარო და ოფისის სხვა ხრჯიხარჯი	25728	5788
კომუნიკაციის ხარჯი	3447	3247
დაზღვევის ხარჯი	39490	39161
ბანკის მომსახურების ხარჯი	150951	21218
ქონების გადასახადის ხარჯი	35776	17979
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6962	6055
მივლინების ხარჯი	378311	172401
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12350	79646
	2,674,697	1,473,058

შენიშვნა 16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
გადახდილი ჯარიმები		
სხვა შემოსავალი	49395.81	63662
	49,396	63,662

შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირებს, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ კომპანიაზე - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები.

	2022 წელი	2021 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	114796	114796

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
 დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო



გორგი ბაგარანძე
 მთავარი ბუღალტერი

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