

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3199074	3421031	2455661
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	405274	0	504092
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემულ მარაგები	207588	326723	212689
მზა პროდუქცია	14005	18346	10995
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	14005	18346	10995
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	215	291	366
ძირითადი საშუალებები	150056	69389	255148
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინს	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3976212	3835780	3438951
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	371381	393123	430573
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	55139	51752	37633
საგადასახადო ვალდებულებები	22368	22065	18415
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	133943	134570	142743
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	4253	4100
სულ ვალდებულებები	582831	605763	633464
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტა	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარად	3393381	3230017	2805487
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3393381	3230017	2805487
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3976212	3835780	3438951
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3825941	3747754	3224467
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	448888	471193	490721

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	5096888	5453676
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	5096888	5453676
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3651231	-3909481
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1445657	1544195
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-798841	-678863
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-53167	-31740
საპროცენტო შემოსავალი	71724	79106
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-12660	-13120
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯ	-150952	-58512
სულ საოპერაციო ხარჯები	-943896	-703129
საოპერაციო მოგება	501761	841066
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) ,	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვ	-12016	-297797
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-73855	-5544
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯ	415890	537725
მოგების გადასახადის ხარჯი	-25010	-1189
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	390880	536536
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	390880	536536
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდი	3230017	2805487
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივი	-227516	-112006
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდი	3393381	3230017

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (სა	-305687	588466
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფ	71714	79106
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-233973	667572
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულა	12016	297798
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები სა	3421031	2455661
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები სა	3199074	3421031

შპს უნივერსალკომი2

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს უნივერსალკომი 2 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია დიღმის მასივი, კვ. III, კორ. # 2ა, ბ. #26, საქმიანობის ძირითადი ადგილია - საქართველო, აკაკი წერეთლის 142.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომენტალური გადარიცხვის აპარატებით მომსახურება.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- ვაჟა ყველაშვილი -100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგროპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ამ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის თვეში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 20%-იანი წლიური განაკვეთი:

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურ-

რების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა 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 აქტივთა 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც 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 არსებუ-

ლი აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

კომპანია მყიდველებს სთავაზობს ასევე საგარანტიო მომსახურებას, თუმცა გამომდინარე წარსული პერიოდის სტატისტიკური მონაცემებიდან ასაეთი საგარანტიო მომსახურებების რაოდენობა არაარსებითი ხასიათისაა და ამიტომ არ არის გათვალისწინებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი ფინანსური მომსახურებიდან	5096888	5352155
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	71724	101521

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა		
იჯარა და კომუნალურები		
პირდაპირი ხელფასი	26912	28210
სამივლინებო ხარჯები		500
რემონტის დანახარჯები		
გაყიდული/შეძენილი საქონელი		
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3624319	3880771

6. სხვა შემოსავალი

7. მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	1400	
ტრანსპორტირების ხარჯები		
ტვირთის გადატანის მომსახურება		

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	798841	678863
თანამშრომლების მიერ მიღებული სარგებელი		
საიჯარო ქირა ფართზე	12660	13120
საიჯარო ქირა ავტომანქანებზე		
კომუნიკაციის ხარჯები	9814	9689
რემონტი	14940	11577
ცვეთა და ამორტიზაცია	53167	31740
საწვავის ჩამოწერა	74416	80331
საკანცელარიო ხარჯი	2980	4077
კომუნალური გადასახდელები	43	42

წარმომადგენლობითი ხარჯი		
ქონების გადასახადის ხარჯი	1097	1622
სხვა საერთო ხარჯი	49242	31504

9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯი

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი		
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	12016	397797
კრედიტორების მხრიდან ნაპატიები თანხები		
ჯარიმები/საურავები დებიტორულ დავალიანებაზე		
ხელფასიდან გაქვითული საჯარიმო თანხები		
დანაკლისი/ზედმეტობის შემოსავალი		
უსასყიდლოდ და სხვა პირობით მიწოდების ზარალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
განსაკუთრებული ხარჯები		

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	275851	538844
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2720313	2704212
სხვა (ფული საგადახდო სისტემის ბალანსზე)	202910	177979

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო დებიტორები		
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	21135	81373
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება		
წინასწარ გაწეული ხარჯები		

ავანსების დღგ		
სხვა მიმდინარე აქტივები	591726	245350

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023	020
საქონელი		
ნედლეული და მასალები		
დაუმთავრებელი წარმოება		
ნავთობპროდუქტები	14005	18346

13. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშვნები	მსუბუქი ავტომან ქანები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერი	სულ
1 იანვარი 2023 წ.	0	217500		6892	3184	3209	230785
შემოსვლა		132260		1499			133759
გასვლა							0
31 დეკემბერი 2023 წ.	0	349760	0	8391	3184	3209	364544

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	შენიშვნები	მსუბუქი ავტომან ქანები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერი	სულ
1 იანვარი 2023 წ.	0	151630		4805	1752	3209	161396
წლიური ცვეთა		51087		1553	451		53091
ჩამოწერა							0
31 დეკემბერი 2023 წ.		202717	0	6358	2203	3209	214487
საბალანსო ღირებულება	0	147043	0	2033	981	0	150057

14. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	
1 იანვარი 2023 წ.	1055
შემოსვლა	-
გასვლა	
31 დეკემბერი 2023 წ.	1055
1 იანვარი 2022წ. დაგროვილი ცვეთა	764

წლიური ამორტიზაცია	76
31 დეკემბერი 2023წ. დაგროვილი ცვეთა	840
31 დეკემბერი 2023წ. საბალანსო ღირებულება	215

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
კრედიტორული დავალიანება	371381	387677
მიღებული ავანსები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე ფართი. ამ იჯარის საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:

2023	2022
12660	13120

17. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს (3393381) ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 0 ლარი და გაუნაწილებელი მოგების (3393381) ლარისგან.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა (თარიღი)

დირექტორი: ვაჟა ყველაშვილი

ხელმოწერა:

