

**შპს „უნივერსალ თრეიდიנגის“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება**

(31 დეკემბრის მდგომარეობით)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	3
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	4
1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	4
2. შედგენის საფუძველი.....	4
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	7
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
7. შემოსავალი	9
8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	10
9. ადმინისტრაციული ხარჯები	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,366	1,707
		<u>1,366</u>	<u>1,707</u>
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	865,081	1,610,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,327,399	1,743,481
საგადასახადო აქტივი		1,507	672
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,121	2,283
		<u>4,196,108</u>	<u>3,357,394</u>
სულ აქტივები		<u>4,197,474</u>	<u>3,359,101</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		-	13,936
		<u>-</u>	<u>13,936</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		29,090	29,090
გაუნაწილებელი მოგება		4,168,384	3,316,075
		<u>4,197,474</u>	<u>3,345,165</u>
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		<u>4,197,474</u>	<u>3,359,101</u>

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესაღარისი ინფორმაციით) დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „უნივერსალ ტრედიინგის“
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე



თანდართული შენიშვნები 4-10 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,366	1,707
		1,366	1,707
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	865,081	1,610,958
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,327,399	1,743,481
საგადასახადო აქტივი		1,507	672
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,121	2,283
		4,196,108	3,357,394
სულ აქტივები		4,197,474	3,359,101
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		-	13,936
		-	13,936
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		29,090	29,090
გაუნაწილებელი მოგება		4,168,384	3,316,075
		4,197,474	3,345,165
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,197,474	3,359,101

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესადარისი ინფორმაციით) დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „უნივერსალ თრეიდინგის“
დირექტორი ნიკოლოზ ნათბილაძე

თანდართული შენიშვნები 4-10 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
შემოსავალი	7	12,832,875	10,327,000
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(9,880,199)	(7,976,424)
საერთო მოგება		2,952,676	2,350,576
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(222,514)	(202,011)
		(222,514)	(202,011)
საოპერაციო მოგება		2,730,162	2,148,565
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
საპროცენტო შემოსავალი		16,097	16,609
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		98,169	(1,295,476)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,844,428	869,698
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		2,844,428	869,698
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისისთვის		3,316,075	11,040,482
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		2,844,428	869,698
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,992,119)	(8,594,105)
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასასრულისთვის		4,168,384	3,316,075

თანდართული შენიშვნები 4-10 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
რეალიზაცია		11,779,155	17,256,844
საპროცენტო შემოსავალი		16,097	16,609
სულ მიღებული ფულადი ნაკადები		11,795,252	17,273,453
გაცემული თანხები:			
მომწოდებლებთან გადახდილი თანხები		10,267,629	7,015,280
საგადასახადო ხარჯები		146,195	470,046
სახელფასო ხარჯები		143,148	146,920
საბროკერო მომსახურების ხარჯი		16,520	13,865
დამღვევის ხარჯი		14,982	13,359
სხვა საოპერაციო ხარჯები		28,627	23,143
სულ გაცემული თანხები		10,617,101	7,682,613
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,178,151	9,590,840
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	-
კაპიტალური ხარჯები		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სესხის მიღება		-	-
სესხის ძირის დაფარვა		-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა		-	-
დივიდენდების გაცემა		(1,892,514)	(8,164,400)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,892,514)	(8,164,400)
წმინდა ფულადი ნაკადები		(714,363)	1,426,440
ვალუტის გაცვლითი კურსის ეფექტი		(31,514)	(160,826)
ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	5	1,610,958	345,344
ფული პერიოდის ბოლოს	5	865,081	1,610,958

თანდართული შენიშვნები 4-10 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს „უნივერსალ თრეიდიგის“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შპს "უნივერსალ თრეიდიგ" დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 17 მაისს და მისი ძირითადი საქმიანობაა გაყინული პროდუქტებით საბითუმო ვაჭრობა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405335515.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა :
დირექტორი – ნიკოლოზ ნათბილაძე

შპს "უნივერსალ თრეიდიგ" ცდილობს იყოს ყველგან ხელმისაწვდომი საუკეთესო ფასით. კომპანიის ძირითადი ბაზარი აზერბაიჯანია. კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს გაყინული ხორციით საბითუმო ვაჭრობა. მისთვის მნიშვნელოვანია პროდუქტის მომხმარებლებზე ზრუნვა და მათთვის ხარისხიანი პროდუქტის მიწოდება.

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

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს (მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს) და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

2.2 გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური

ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსაძევი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები - ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ევრო 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერს: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარს და ევრო 2.8844 ლარს). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაანგარიშებით ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, გამოუქვითავი გადასახადებისა და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

3.4 არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

3.6 მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

3.7 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.8 გადასახადები

მოგების გადასახადში განხორციელდა ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის აღარ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი გადანყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც

მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.9 კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

3.10 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს განეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.11 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

წინამდებარე ანგარიშგების “მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისთვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს წარმოდგენილ აქტივებსა და პასივებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, აგრეთვე შემოსავლებსა და ხარჯებზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

4.1 სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა ნიშანი, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

4.2 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა და შეფასებების

სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვლის განაკვეთის კორექტირება.

4.3 საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადანაცვტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
საბანკო ანგარიშები	865,081	1,610,958
	865,081	1,610,958

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,950,729	1,733,338
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	376,670	-
სხვა მოთხოვნები	-	10,143
	3,327,399	1,743,481

7. შემოსავალი

	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	12,832,875	10,327,000
	12,832,875	10,327,000

8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9,880,199	7,976,424
	9,880,199	7,976,424

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2023 წელი	31 დეკემბერი, 2022 წელი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	179,454	180,615
სადაზღვეო ხარჯი	15,884	-
სხვა ხარჯები	27,176	21,396
	222,514	202,011