

**შპს უნივერსალექსპორტ**

**ს/კ 438116511**

**ინდივიდუალური**

**ფინანსური ანგარიშგება**

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი 2024 წ.

## სარჩევი

|                                                                             |                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                       | 3                               |
| ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....   | 3                               |
| ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                  | 5                               |
| ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....                        | Ошибка! Закладка не определена. |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                  | 7                               |
| 2. შპს უნივერსალექსპორტის მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... | 7                               |
| 2.1 მომზადების საფუძვლები .....                                             | 7                               |
| 2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....                                        | 8                               |
| 3. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა, წესები და მეთოდები .....            | 8                               |
| 3.1 ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა.....                                      | 8                               |
| 3.2 საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშგება.....                                      | 8                               |
| 3.3 საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება .....                                    | 8                               |
| 3.4 მოთხოვნები .....                                                        | 8                               |
| 3.5 არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა .....                                 | 9                               |
| 3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა.....                                    | 9                               |
| 3.7 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა .....              | 9                               |
| 3.8 ძირითადი საშუალებები.....                                               | 9                               |
| 3.9 მოთხოვნები .....                                                        | 10                              |
| 3.10 საკუთარი კაპიტალი.....                                                 | 10                              |
| 3.11 ინვესტიციების აღრიცხვა .....                                           | 10                              |
| 3.12 შემოსავლის აღრიცხვა .....                                              | 10                              |
| 3.12 ხარჯების აღრიცხვა.....                                                 | 10                              |
| 3.14 ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისთვის.....        | 11                              |
| 4. მოგება - ზარალი.....                                                     | 11                              |
| 4.1 წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:.....                            | 11                              |
| 4.2 მოგების გადასახადი .....                                                | 11                              |
| 5. შემოსავალი.....                                                          | 11                              |
| 6. სხვა ხარჯები .....                                                       | 11                              |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                                               | 12                              |
| 8. მარაგები .....                                                           | 12                              |
| 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                         | 12                              |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                       | 12                              |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                      | 13                              |
| 12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....                          | 13                              |
| 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....                  | 15                              |

შპს უნივერსალექსპორტ ს/კ 438116511

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

**ფინანსური მდგომარეობა**

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 12081      | 2713688    | 4185       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 3179635    | 4086180    | 490457     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                                                    | 54811      | 23878      | 1182       |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 0          | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                        | 54811      | 23878      | 1182       |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 27815      | 35371      | 18886      |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                | 3274342    | 6859117    | 514710     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 2116410    | 6395553    | 387176     |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 18440      | 0          | 87         |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 228098     | 191156     | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 2362948    | 6586709    | 387263     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 911394     | 272408     | 127447     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 911394     | 272408     | 127447     |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 3274342    | 6859117    | 514710     |

დირექტორი - ნათიგ ალაშოვი, 36001012839

შპს უნივერსალექსპორტ ს/კ 438116511



**ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

**საქმიანობის შედეგები**

| <b>საქმიანობის შედეგები</b>              | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნეტო ამონაგები                           | 54413312          | 56283500          |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 54413312          | 56283500          |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 0                 | 0                 |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0                 | 0                 |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | -53359757         | -55563002         |
| საერთო მოგება                            | 1053555           | 720498            |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 0                 | 14,755            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -57526            | -36862            |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო ხარჯი                         | -38434            | -29336            |
| იჯარის ხარჯი                             | -8250             | -6000             |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -102821           | -105005           |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -207031           | -162448           |
| საოპერაციო მოგება                        | 846524            | 558050            |

**გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:**

|                                                                                                |        |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 0      | 0       |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 11952  | -325917 |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 858476 | 232133  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | -33174 | -13488  |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 825302 | 218645  |

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

|                                                                                                                     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                 | 825302        | 218645        |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                 | 272408        | 127447        |
| ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0             | 0             |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                      | -186316       | -73684        |
| <u>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</u>                                                               | <u>911394</u> | <u>272408</u> |

დირექტორი - ნათიგ ალაზოვი, 36001012839





შპს უნივერსალექსპორტ ს/კ 438116511

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -2525750   | 2947284    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -187809    | 88136      |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -2713559   | 3035420    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 11952      | -325917    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 2713688    | 4185       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 12081      | 2713688    |

დირექტორი - ნათიგ ალაზოვი, 36001012839



შპს უნივერსალექსპორტ ს/კ 438116511

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს  
(ლარი)

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში  
'საპაიო კაპიტალი')

0 0 0

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

911394 272408 127447

გადაფასების რეზერვი

0 0 0

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

0 0 0

სულ საკუთარი კაპიტალი

911394 272408 127447

დირექტორი - ნათიგ ალაზოვი, 36001012839



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს უნივერსალექსპორტ (ს/კ 438116511) დაარსდა 29/03/2019 მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო იურიდიული მისამართი: საქართველო, საგარეჯოს რაიონი, ს. ზემო ლამბალო, 1-ლი IX ჩიხი N 3.

შპს უნივერსალექსპორტის დამფუძნებელია ნათიგ ალაზოვი, პ/ნ 36001012839; 100% წილით

დირექტორი - ნათიგ ალაზოვი, პ/ნ 36001012839

1.2. საზოგადოების ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს:

G.46.23.0 საბითუმო ვაჭრობა ცოცხალი ცხოველებით

G.46.32.0 საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით

## 2. შპს უნივერსალექსპორტის მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

### 2.1 მომზადების საფუძვლები

ა.) წინამდებარე საადრიცხო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით.

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“.
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“.
- საქართველოს პარლემენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებული მცირე საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის გამარტივებული სტანდარტი (მსს ფასს).

ბ.) მოცემული საადრიცხო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს მსს-ით. გათვალისწინებული პირობების დაცვით.

გ.) ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელი. იგი ქმნის ბუღალტრული აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს; უზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული ყველა ქვედანაყოფის მიერ მთავარი ბუღალტრის მოთხოვნების დროულ შესრულებას.





## 2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც მშპს უნივერსალექსპორტი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც მშპს უნივერსალექსპორტის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------|
|                                  | აშშ დოლარი                                   | ევრო   |
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894                                       | 2.9753 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020                                       | 2.8844 |

## 3. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა, წესები და მეთოდები

3.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – კომპიუტერული პროგრამა „ორის-ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

### 3.2. საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშგება

- საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშგება წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სხვაობა სააღრიცხვო მოგების გადასახადის ხარჯსა და საგადასახდო მიზნებით გამოანგარიშებულ, ბიუჯეტში გადასახდელ მოგების გადასახადს შორის აღირიცხება გადავადებული საგადასახდო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით;

### 3.3. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება

- საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ბალანსს, მოგება-ზარალის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. მოგება-ზარალის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი სახსრების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით;

### 3.4. მოთხოვნები

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით;
- მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით, რისთვისაც მოთხოვნების კორექტირება ხდება საექვო მოთხოვნების თანხით.
- საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წმინდა რეალიზაციიდან წარსულის გამოცდილების გათვალისწინებით;





### 3.5. არამატერიალური აქტივების არღიცხვა

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- საკუთარი ძალით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;
- ფინანსური ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით;

### 3.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარი წარმოების მარაგები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით;
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვის მეთოდი - უწყვეტი;
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობათა თვითღირებულების განისაზღვრის მეთოდი „საშუალო-შეწონილი“;
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება საშუალო ფასების მეთოდით.
- მასალების უსასყიდლოდ გადაცემა ჩამოიწერება არასაოპერაციო ხარჯებში, ხოლო საგადასახადო მიზნისათვის გამოიქვითება ერთობლივი შემოსავლიდან მხოლოდ საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ შემთხვევებში, დაწესებული შეზღუდვების გატვალისწინებით; დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც;

### 3.7. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და აღმინისტრაციულ ხარჯებს;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე;

### 3.8. ძირითადი საშუალებები

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რომელიც შეიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, დაუბრუნებად გადასახადებს, საწარმოზე ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის მომზადების, მონტაჟისა და საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს. იმპორტით მიღებული მოწყობილობები შემოსავალში აიღება მათი განბაჟების დღეს არსებული კურსით;
- საკუთარი ძალით, სამეურნეო წესით, შექმნილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში ტარდება მისი შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით;
- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში ტარდება საიჯარო ქონების რეალური ღირებულებით, ან თუ უფრო ნაკლებია, იჯარის დასაწყისისათვის გაანგარიშებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით;
- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;





- ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთა და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით. გამონაკლისს წარმოადგენს მსუბუქი ავტომობილები, რომელთა ცვეთა ხდება მწარმოებლურობის მეთოდით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ხელსაწყოები და ინვენტარი, რომელთა გამოყენების ვადა ერთ წელზე ნაკლებია ან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადა დაუდგენელია, აისახება გამიჯნულად, მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე;
- ძირითადი საშუალებების სალიკვიდაციო ღირებულებისა და ცვეთის ნორმას ადგენს საწარმოს ხელმძღვანელის მიერ დანიშნული კომისია;

### 3.9. ვალდებულებები

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც საზოგადოებას მოუწევს;
- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებული უნდა იქნენ იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც ისინი იქნენ გაწეულნი, იმისდა მიუხედავად, თუ რა მიზნით გამოიყენება აღებული სესხი;
- საწარმოში მომუშავეთა ხელფასების დარიცხვა ხორციელდება ყოველთვიურად, გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად. თუ შრომითი ხელშეკრულება გაფორმებული არაა, ან მასში არ არის ცალსახად განსაზღვრული შრომითი ანაზღაურების სიდიდე, მაშინ ანაზღაურების დარიცხვის საფუძველს წარმოადგენს საწარმოს ხელმძღვანელის ხელმოწერით დამტკიცებული ხელფასის უწყისი;

### 3.10. საკუთარი კაპიტალი

- საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და შეადგენ 0 ლარს;
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით;

### 3.11. ინვესტიციების აღრიცხვა

- მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით
- გრძელვადიანი ინვესტიციები - თვითღირებულებით

### 3.12. შემოსავლის აღრიცხვა

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, ბასს-ების შესაბამისად, ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცული უნდა იქნეს მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება დარიცხვის მეთოდი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 59-ე მუხლის შესაბამისად. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშაებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტობრივად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით, მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების ( დღგ, აქციზი ) გარეშე;

### 3.13. ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტობრივად დაფარვის მომენტისა;



### 3.14. ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისთვის

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები ერთობლივი შემოსავლებისა და გამოსაქვითი ხარჯების მიმართ აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში.

#### 4. მოგება - ზარალი:

##### 4.1. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად, „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად დასაშვებია შუალედური დივიდენდების გაცემა;
- კომპანიის განვითარების რეინვესტირებისთვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

##### 4.2. მოგების გადასახადი:

- კომპანია იბეგრება მოგების გადასახადის ახალი სისტემის „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს;
- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურეობის გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- სსკ-ით დადგენილი ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

#### 5. შემოსავალი

შპს უნივერსალექსპორტის საქმიანობა არის - საბითუმო ვაჭრობა ცოცხალი ცხოველებით, საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით.

შემოსავალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 31.12.2023      | 31.12.2022      |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| საქონლის გაყიდვიდან          | 54413312        | 56283500        |
| მომსახურების გაწევიდან       | 0               | 0               |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | 0               | 0               |
| <b>სულ</b>                   | <b>54413312</b> | <b>56283500</b> |

#### 6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| გაყიდვების თვითღირებულება                | -53359757        | -55563002        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -57526           | -36862           |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | 0                | 0                |
| იჯარის ხარჯი                             | -8250            | -6000            |
| საპროცენტო ხარჯი                         | -38434           | -29336           |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -101550          | -105005          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | <b>-53565517</b> | <b>-55740205</b> |





## 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------|------------|------------|------------|
| საინვესტიციო ქონება  | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები | 0          | 0          | 0          |
| <b>სულ</b>           | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

## 8. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 31.12.2023   | 31.12.2022   | 31.12.2021  |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| დაუმთავრებელი პროექტი               | 0            | 0            | 0           |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 54811        | 23878        | 1182        |
| <b>სულ</b>                          | <b>54811</b> | <b>23878</b> | <b>1182</b> |

## 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021    |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები    | 3179635        | 4086180        | 490457        |
| სხვა მოთხოვნები       | 0              | 0              | 0             |
| <b>სულ მოთხოვნები</b> | <b>3179635</b> | <b>4086180</b> | <b>490457</b> |

## 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|             | 31.12.2023 | 31.12.2022     | 31.12.2021  |
|-------------|------------|----------------|-------------|
| ფული ბანკში | 191        | 2702987        | 4074        |
| <b>სულ</b>  | <b>191</b> | <b>2702987</b> | <b>4074</b> |



## 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021    |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 2116410        | 6395553        | 387176        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0              | 0              | 0             |
| ანარიცხები                         | 0              | 0              | 0             |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 18440          | 0              | 0             |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    | 0              | 0              | 0             |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 228098         | 191156         | 0             |
| სხვა ვალდებულებები                 | 0              | 0              | 0             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>2362948</b> | <b>6586709</b> | <b>387263</b> |

## 12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საექსპონენტებთან ერთად შპს უნივერსალექსპორტი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. შპს უნივერსალექსპორტს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო დეპოზიტები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                               | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021    |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>     |                |                |               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 3179635        | 4086180        | 490457        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 12081          | 2713688        | 4185          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>3191716</b> | <b>6799868</b> | <b>494642</b> |



|                                    | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021    |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                |                |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 2116410        | 6395553        | 387176        |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 18440          | 0              | 0             |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები    | 228098         | 191156         | 0             |
| სხვა ვალდებულებები                 | 0              | 0              | 0             |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>2362948</b> | <b>6586709</b> | <b>387263</b> |

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა შპს უნივერსალექსპორტის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ შპს უნივერსალექსპორტის შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

შპს უნივერსალექსპორტი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს შპს უნივერსალექსპორტის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, შპს უნივერსალექსპორტი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

შპს უნივერსალექსპორტის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. შპს უნივერსალექსპორტის მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს შპს უნივერსალექსპორტის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

### კაპიტალის მართვა

შპს უნივერსალექსპორტი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.





ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შპს უნივერსალექსპორტი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

შპს უნივერსალექსპორტის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. შპს უნივერსალექსპორტის ხელმძღვანელობა დებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. შპს უნივერსალექსპორტის მენეჯმენტი დამატებით მიმოიხილავს რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენს ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას შპს უნივერსალექსპორტი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

### **13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

