

ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები

1. ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
2. სრული ამონაგების დაანგარიშება
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებიტი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები		46 411	66 624
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		388 688	265 836
გაცემული ავანსები და სესხები		52 668	71 640
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		1 255 325	1 327 029
სულ მიმდინარე აქტივები		1 255 325	1 327 029
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		-	-
ძირითადი საშუალებები		74 462	120 850
არამატერიალური აქტივები		-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		74 462	120 850
სულ აქტივები		1 817 554	1 851 979
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		2 665 535	2 554 752
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გადასახდელი პროცენტი		-	6 956
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის		8450	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4952	9617
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წი		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 678 937	2 571 325
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი		-	-
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდე		0	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		0	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 678 937	2 571 325
სულ ვალდებულებები		2 678 937	2 571 325
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(861 383)	(719 346)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(861 383)	(719 346)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები		6 759 478	8 221 110
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 277 760)	(6 543 378)
პერსონალის ხარჯი		(891 671)	(907 262)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		-	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		-	-
საკონსულტაციო ხარჯი		-	-
საგადასახადო ხარჯი		-	-
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		-	-
იჯარის ხარჯი		(231 601)	(225 184)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(49 630)	(48 076)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯები		(414 796)	(543,072)
საოპერაციო მოგება		(106 193)	(36 862)
გაუფასურება		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯები		-	-
საკურსო სხვაობა		-	-

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.
ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „უნივერსამი აჭარა“ (ს/კ 445584957)(შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2020 წლის 27 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ. N 35, ბინა N 51. შპს „უნივერსამი აჭარა“-ს 55 % -იანი წილის მფლობელია, ფ.პ ბესიკ წიქორიძე (პ/ნ 01030017697), 30% -იანი წილის მფლობელი ფ.პ რომა დევაძე(61004065363) და 15% -იანი წილის მფლობელი ფ.პ ლაშა ჯანდიერი (01030020133). კომპანიის დირექტორია ბესიკ წიქორიძე (პ/ნ 01030017697). კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.

2. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკურების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიებული ან მისაები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) გათვალისწინებული ეალიზაციასან დაკაშირებული გადასახადების მიხედვით.

3. მოგების გადასახადი

სსკ-ის მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დააანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაჯავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების გა(მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება და სხვა) ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად.

კომპანია აქტივებისა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
2. მფლობელის ძირითადი მიზანია მომსახურეობა;
3. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
4. აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
 2. ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
 3. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება აესებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია :გრძელვადიანს“ მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები(პროცენტი):

ძირითადი საშუალების დასახელება

სასარგებლო გამ.ვადა

შენობა - ნაგებობა

5%

ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი

20 %

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

იჯარა:

იმის განსაზღვრა,შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას,ხდება იჯარის დასაწყისში,შეთანხმების არსიდან გამომდინარე.შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას,თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების)გამოყენების უფლებას მაშინაც კი,თუ ეს აქტივი(ან აქტივები) მკაფიოდ არის მითითებული შეთანხმებაში;

კომპანია როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გასაცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას,კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა,რომელიც არ შეიძლება ჩაიტვალოს ფინანსურ იჯარად,საოპერაციო იჯარების გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მეიჯარე

იჯარას,რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივს საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს.საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში ,როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ბანკსა და სალაროში ფულის ნაშთისაგან.

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, რომეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

შპს „უნივერსამი აჭარა: ს/კ 445584957

დირექტორი : ბესიკ წიქორიძე

