

შპს უნივერსამი კახეთი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 31768             | 107815            | 33884             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 41553             | 15193             | 30380             |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მარაგები | 0                 | 0                 | 0                 |
| მათი პროდუქცია                                              | 455000            | 454563            | 682345            |
| სხვა                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 455000            | 454563            | 682345            |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 6930              | 2133              | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 280347            | 249412            | 257635            |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ აქტივები                                                | 815598            | 829116            | 1004244           |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 614915            | 551448            | 631125            |
| ანარიცხები                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 68979             | 42350             | 21467             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  | 0                 | 0                 | 11480             |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                             | 152021            | 212743            | 260435            |
| მიღებული გრანტები                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                          | 0                 | 595               | 413               |
| სულ ვალდებულებები                                           | 835915            | 807136            | 924920            |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                    |                   |                   |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                   | -20317            | 21980             | 79324             |
| გადაფასების რეზერვი                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                       | -20317            | 21980             | 79324             |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                      | 815598            | 829116            | 1004244           |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                   | 535251            | 579704            | 746609            |

| საქმიანობის შედეგები                                       |            |            |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                            | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| საქმიანობის შედეგები                                       |            |            |
| ნეტო ამონაგები                                             | 4557912    | 3789347    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                        | 4276131    | 3541757    |
| მომსახურების გაწევიდან                                     | 281781     | 247590     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                               | 0          | 0          |
| სხვა                                                       | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                  | -3373356   | -2965382   |
| საერთო მოგება                                              | 1184556    | 823965     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                 | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                   | -757178    | -566145    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                 | -51100     | -50118     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                      | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                           | -23273     | -32338     |
| იჯარის ხარჯი                                               | -145260    | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                   | -177584    | -232708    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                     | -1154395   | -881309    |
| საოპერაციო მოგება                                          | 30161      | -57344     |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                            |            |            |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                    | -72458     | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი | -42297     | -57344     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                  | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                     | -42297     | -57344     |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                          |            |            |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                        | -42297     | -57344     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში        | 21980      | 79324      |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს             | -20317     | 21980      |

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -76047            | 73931             |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0                 | 0                 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0                 | 0                 |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>-76047</b>     | <b>73931</b>      |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0                 | 0                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 107815            | 33884             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 31768             | 107815            |
|                                                                                                        |                   |                   |
|                                                                                                        |                   |                   |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს "უნივერსამი კახეთი" რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად, მისამართი: საქართველო, გურჯაანის რაიონი, ს. ველისციხე, მე-3 ქ., N 9 ს/ნ 427741232 შპს უნივერსამი კახეთი-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით

შპს "უნივერსამი კახეთი" სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებულია საქართველოს კანონი "მეწარმეთა შესახებ", მესამე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი (მსს ფასი). ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა "სუპერ ფინ"-ის გამოყენებით.

### ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები შესაძარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას. რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესაძარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მის ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

### შემოსავალი.

#### საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალის აღრიცხვა ხდება მიღებული ან/და მისაღები საფასურის სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება ფასდაკლებები. რეალიზაციის დროს რისკების გადაცემა ხდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღების დროს.

### მარაგები

მარაგები ფასდება მის ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირებისა და სხვა ხარჯებს.

|             | 31.12.2023    | 31.12.2024    |
|-------------|---------------|---------------|
|             | 454563        | 455000        |
| <b>სულ:</b> | <b>454563</b> | <b>455000</b> |

## ძირითადი საშუალებები

### **აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები. თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას.

### **შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევის თანავე აისახება მოგება-ზარალში.

## ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია: ავეჯი და აღჭურვილობა 5-10 წელი.

## თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომელთა სახელფასო ვალდებულებები განისაზღვრება არა დისკონტირებული საფუძვლით და წარმოადგენს პერიოდის ხარჯს, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიღებულია კომპანიის მიერ.

### მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი დივიდენდების გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში., გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

### კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისაგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

|             | 31.12.2023    | 31.12.2024   |
|-------------|---------------|--------------|
| ნაღდი ფული  | 84949         | 17480        |
| ფული ბანკში | 22866         | 14288        |
| <b>სულ:</b> | <b>107815</b> | <b>31768</b> |

### **დებიტორული დავალიანება**

|  | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|--|------------|------------|
|--|------------|------------|

|                    |             |              |
|--------------------|-------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 4107        | 26022        |
| <b>სულ:</b>        | <b>4107</b> | <b>26022</b> |

### კრედიტორული დავალიანება

|                                    | 31.12.2023    | 31.12.2024    |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| დავალიანება საქონლის მოწოდებიდან / | 585059        | 615914        |
| <b>სულ:</b>                        | <b>585059</b> | <b>615914</b> |

### ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                       | 31.12.2024 |
|-----------------------|------------|
| შრომის ანაზღაურება    | 757178     |
| იჯარის ხარჯი          | 145260     |
| კომუნალური ხარჯი      | 88499      |
| ცვეთა                 | 51100      |
| ბანკის ხარჯი          | 29542      |
| ქონების გადასახადი    | 2247       |
| საპროცენტო ხარჯი      | 23273      |
| საპენსიო ფონდის ხარჯი | 6861       |
| სხვა მიწოდების ხარჯი  | 50436      |

შპს "უნივერსამი კახეთი"-ს დირექტორი:

თინა აბელაშვილი