

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „უნივერსალი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-14
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	11
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	11
შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები.....	13
შენიშვნა 8. მარაგი	13
შენიშვნა 09. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
შენიშვნა 11. სასესხო ვალდებულებები.....	14
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	14
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	124456	85569	10582
არამატერიალური აქტივები		132	212	291
სულ გრძელვადიანი აქტივები		124,588	85,781	10,873
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	8	512985	398151	54117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	368211	327010	622742
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	167140	777	303523
სხვა მიმდინარე აქტივები		700	27967	
სულ მიმდინარე აქტივები		1,049,036	753,905	980,383
სულ აქტივები:		1,173,624	839,686	991,256
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		696199	272358	540528
რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		696,199	272,358	540,528
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	87312	536185	205
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	274023	31143	339544
საგადასახადო ვალდებულებები		116091	0	110978
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		477,426	567,328	450,727
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,173,624	839,686	991,256

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” უნივერსალი”

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2018	31,12,2017
ამონაგები	5	8302571	8385554
სხვა შემოსავლები		0	0
საწყისი ნაშთი		(398,151)	(54,117)
შეძენილი ნედლეული და მასალები		(7,360,139)	(8,061,171)
საბოლოო ნაშთი		512,985	398,151
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(235,433)	(141,500)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(16,867)	(5,391)
სხვა ხარჯები	6	(342,656)	(344,489)
სესხის პროცენტის ხარჯი		(27,906)	(24,387)
ფინანსური ხარჯები		(10,564)	(819)
მოგება დაბეგვრამდე		423,840	151,830
			-
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		423,840	151,830
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		272,358	540,528
დივიდენდები		-	(420,000)
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		423,840	151,830
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		696,199	272,358

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2017 წაშთი		540 528.00	540 528
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება		-420 000	-420 000
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		151 830	151 830
31.12.2017 წაშთი		272 358	272 358
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		423 840	423 840
31.12.2018 წაშთი		696 198	696 198

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება " უნივერსალი "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	31,12,2018	31,12,2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	243,640	217,368
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(77,277)	(100,114)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	-	(420,000)
<i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის</i>	777	303,523
<i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის</i>	167,140	777

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “უნივერსალი“ (ს/კ454407641) რეგისტრირებულია 2013 წლის 15 თებერვალს, იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სოფელი შინდისი, გელაზის ქუჩა, #3, ფაქტობრივი მისამართი - საქართველო, გარდაბნის რაიონი სოფ. თელეთი. საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლაშა შინდელიშვილი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ხორციტ და ხორცის პროდუქტებით,

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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 აქვტივთა 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის 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 ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	2018 წ.	2017 წ.
საქონლის გაყიდვა	8302571	8385554

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	2017წ.	2018წ.
მედიკამენტები გოჭებისათვის	-	1384.59
გოჭის გაზრდის სხვა ხარჯი	-	574.08
რემონტის დანახარჯები	-	158.89
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	563.72	-
ფორმა-2 -ის ხარჯი	8824.58	37043.38
წინა საიომპორტო ვეტ-კონტროლის ხარჯი	-	6897.71

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ვეტ. ლაბორატორიის ხარჯი	227	2086.46
დეზინფექცია დერატიზაციის ხარჯი	-	523.9
პირუტყვის მკურნალობის ხარჯი	178.37	122.42
პირუტყვის მოვლის სხვა ხარჯი	-	1131.36
პირუტყვის კვების ხარჯი	-	186321.4
სხვა მიწოდების ხარჯები	290	2051.22
იურისტის ხარჯი	2000	-
პირველადი სამედიცინო პრეპარატების ხარჯი	-	75.82
საიჯარო ქირა	2689.99	12203.4
ავტომანქანის იჯარის ხარჯი	18169.73	6052.5
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	176325.9	101.64
დასუფთავების მოსაკრებელი	30	2400
დასუფთავების მოსაკრებელი	600	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	482.88	932.88
მანქანის ხარჯი	11013.02	8369.03
საწვავის ხარჯი	15716.99	26715.72
საკანცელარიო ხარჯი	1834.98	2875.62
ხელსაწყოებისა და სპეცტანსაცმლის ხარჯი		406.59
ოფისის ხარჯი	104.78	42
კომუნიკაციის ხარჯები	1017	1271.23
დაზღვევა		273
ბანკის მომსახურება	6693.51	10670.96
სხვადასხვა ხარჯი	2179.75	8848.45
გეზის ხარჯი	150	-
პირუტყვის კვების ხარჯი	83340.06	-
რემონტი	316.26	23.58
ვეტერინარული ნებართვის ხარჯი	401.5	2134
იჯარით აღებული ქონების რემონტის ხარჯი	3076.87	4434.58
კომპიუტერის ხარჯები	209.31	91.31
ბუნებრივი აირის ხარჯი	4324.66	14020.42
საკონსულტაციო ხარჯები	396.6	396.6
მივლინების ხარჯი	3231.27	769.1
სხვა საჯარიმო ხარჯი	-	1184
მანქანის შეძენის ხარჯი	-	67.8
სხვა საბანკო ხარჯი	100	-
	344489	342656

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 8. მარაგი

	2017წ	2018წ
საქონელი	0	0
ნედლეული და მასალები	383101.42	251555.69
დაუმთავრებელი წარმოება	0	4652.54
სხვა საწარმოო მარაგი	15049.57	256777.18
	398150.99	512985.41

შენიშვნა 09. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017წ	2018წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	186010.39	93168.61
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	107804.3	107804.3
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	289.28	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9039.16	6802.69
გადახდილი ავანსები ევრო	12981.83	156662.51
გადახდილი ავანსები USD	8650.8	1538.22
სხვა მოთხოვნები	2234.7	2234.7
	327010.46	368211.03

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2017წ	2018წ
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60.81	58579.54
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	716.41	108560.38
	777.22	167139.92

შენიშვნა 11. სასესხო ვალდებულებები

	2017წ	2018წ
მოკლევადიანი სესხები	-31142.84	-274022.83
	-31142.84	-274022.83

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017წ	2018წ
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-367236.06	-6234.22
არარეზიდენტი მომწოდებლები	-455.63	-4566.46
ვალდებულებები საწარმოო პერსონალის წინაშე	-168493	-76511.03
	-536184.69	-87311.71

შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„უნივერსალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „უნივერსალი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-14
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	11
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	11
შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები.....	13
შენიშვნა 8. მარაგი	13
შენიშვნა 09. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
შენიშვნა 11. სასესხო ვალდებულებები	14
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	14
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31,12,2018	31,12,2017	01,01,2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	124456	85569	10582
არამატერიალური აქტივები		132	212	291
სულ გრძელვადიანი აქტივები		124,588	85,781	10,873
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	8	512985	398151	54117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	368211	327010	622742
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	167140	777	303523
სხვა მიმდინარე აქტივები		700	27967	
სულ მიმდინარე აქტივები		1,049,036	753,905	980,383
სულ აქტივები:		1,173,624	839,686	991,256
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		696199	272358	540528
რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		696,199	272,358	540,528
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	87312	536185	205
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	274023	31143	339544
საგადასახადო ვალდებულებები		116091	0	110978
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		477,426	567,328	450,727
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,173,624	839,686	991,256

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2018	31,12,2017
ამონაგები	5	8302571	8385554
სხვა შემოსავლები		0	0
საწყისი ნაშთი		(398,151)	(54,117)
შემენილი ნედლეული და მასალები		(7,360,139)	(8,061,171)
საბოლოო ნაშთი		512,985	398,151
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(235,433)	(141,500)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(16,867)	(5,391)
სხვა ხარჯები	6	(342,656)	(344,489)
სესხის პროცენტის ხარჯი		(27,906)	(24,387)
ფინანსური ხარჯები		(10,564)	(819)
მოგება დაბეგვრამდე		423,840	151,830
			-
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		423,840	151,830
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		272,358	540,528
დივიდენდები		-	(420,000)
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		423,840	151,830
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		696,199	272,358

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2017 წაშთი		540 528.00	540 528
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება		-420 000	-420 000
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		151 830	151 830
31.12.2017 წაშთი		272 358	272 358
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		423 840	423 840
31.12.2018 წაშთი		696 198	696 198

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "უნივერსალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	31,12,2018	31,12,2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	243,640	217,368
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(77,277)	(100,114)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(420,000)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	777	303,523
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	167,140	777

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკრანძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "უნივერსალი" (ს/კ454407641) რეგისტრირებულია 2013 წლის 15 თებერვალს, იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სოფელი შინდისი, გელაზის ქუჩა, #3, ფაქტობრივი მისამართი - საქართველო, გარდაბნის რაიონი სოფ. თელეთი. საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლაშა შინდელიშვილი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ხორცით და ხორცის პროდუქტებით,

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დანერგვალეულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანბე
ბუღალტერი

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

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

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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 აქვტივთა 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის 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 ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლანა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	2018 წ.	2017 წ.
საქონლის გაყიდვა	8302571	8385554

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	2018წ.	2018წ.
მედიკამენტები გოჭებისათვის	-	1384.59
გოჭის გაზრდის სხვა ხარჯი	-	574.08
რემონტის დანახარჯები	-	158.89
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	563.72	-
ფორმა-2 -ის ხარჯი	8824.58	37043.38
წინა საიომპორტო ვეტ-კონტროლის ხარჯი	-	6897.71

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ზაქარაძე
ბუღალტერი

ვეტ. ლაბორატორიის ხარჯი	227	2086.46
დეზინფექცია დერატიზაციის ხარჯი	-	523.9
პირუტყვის მკურნალობის ხარჯი	178.37	122.42
პირუტყვის მოვლის სხვა ხარჯი	-	1131.36
პირუტყვის კვების ხარჯი	-	186321.4
სხვა მიწოდების ხარჯები	290	2051.22
იურისტის ხარჯი	2000	-
პირველადი სამედიცინო პრეპარატების ხარჯი	-	75.82
საიჯარო ქირა	2689.99	12203.4
ავტომანქანის იჯარის ხარჯი	18169.73	6052.5
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	176325.9	101.64
დასუფთავების მოსაკრებელი	30	2400
დასუფთავების მოსაკრებელი	600	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	482.88	932.88
მანქანის ხარჯი	11013.02	8369.03
საწვავის ხარჯი	15716.99	26715.72
საკანცელარიო ხარჯი	1834.98	2875.62
ხელსაწყოებისა და სპეცტანსაცმლის ხარჯი		406.59
ოფისის ხარჯი	104.78	42
კომუნიკაციის ხარჯები	1017	1271.23
დაზღვევა		273
ბანკის მომსახურება	6693.51	10670.96
სხვადასხვა ხარჯი	2179.75	8848.45
გეზის ხარჯი	150	-
პირუტყვის კვების ხარჯი	83340.06	-
რემონტი	316.26	23.58
ვეტერინარული ნებართვის ხარჯი	401.5	2134
იჯარით აღებული ქონების რემონტის ხარჯი	3076.87	4434.58
კომპიუტერის ხარჯები	209.31	91.31
ბუნებრივი აირის ხარჯი	4324.66	14020.42
საკონსულტაციო ხარჯები	396.6	396.6
მივლინების ხარჯი	3231.27	769.1
სხვა საჯარიმო ხარჯი	-	1184
მანქანის შეძენის ხარჯი	-	67.8
სხვა საბანკო ხარჯი	100	-
	344489	342656

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 8. მარაგი

	2017წ	2018წ
საქონელი	0	0
ნედლეული და მასალები	383101.42	251555.69
დაუმთავრებელი წარმოება	0	4652.54
სხვა საწარმოო მარაგი	15049.57	256777.18
	398150.99	512985.41

შენიშვნა 09. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017წ	2018წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	186010.39	93168.61
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	107804.3	107804.3
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	289.28	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9039.16	6802.69
გადახდილი ავანსები ევრო	12981.83	156662.51
გადახდილი ავანსები USD	8650.8	1538.22
სხვა მოთხოვნები	2234.7	2234.7
	327010.46	368211.03

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლამა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ზაკარანძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2017წ	2018წ
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60.81	58579.54
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	716.41	108560.38
	777.22	167139.92

შენიშვნა 11. სასესხო ვალდებულებები

	2017წ	2018წ
მოკლევადიანი სესხები	-31142.84	-274022.83
	-31142.84	-274022.83

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017წ	2018წ
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-367236.06	-6234.22
არარეზიდენტი მომწოდებლები	-455.63	-4566.46
ვალდებულებები საწარმოო პერსონალის წინაშე	-168493	-76511.03
	-536184.69	-87311.71

შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლავა შინდელიშვილი
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ბაკარანძე
ბუღალტერი