

შპს “უნივერსამი”
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	10
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
3 ძირითადი საშუალებები	15
4 არამატერიალური აქტივები	15
5 ფული და ფულის ექვივალენტები	16
6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	16
7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	16
8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
9 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
10 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები	18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „უნივერსამი“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „უნივერსამი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 10 სექტემბერს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2018 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 4,287,037 ლარის (2017: 2,982,442 ლარი) ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის საღაროებში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა საღაროში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 348,934 ლარის (2017: 197,683 ლარის) ოდენობით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-35 ის შესაბამისად, როგორც ფასს მსს-ებით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება

გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

4 დეკემბერი, 2019

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

4 დეკემბერი, 2019

შპს „ინოქსი“



ირაკლი ჭილაძე



გარიგების პარტნიორი

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17	01-01-17
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები (ღირებულება)	3	160,545	69,044	-
ძირითადი საშუალებები (დაგროვილი ცვეთა)	3	(29,069)	(9,561)	-
არამატერიალური აქტივები (ღირებულება)	4	110,363	89,792	-
არამატერიალური აქტივები (დაგროვილი ამორტიზაცია)	4	(28,003)	(13,469)	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		213,836	135,806	-
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	569,996	574,649	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	4,287,037	2,982,442	-
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		129,472	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,490,536	362,893	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,477,041	3,919,984	-
მთლიანი აქტივები		6,690,877	4,055,790	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(1,024,507)	(443,250)	-
სულ კაპიტალი		(1,024,507)	(443,250)	-
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,715,384	4,495,364	-
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		-	3,676	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,715,384	4,499,040	-
მთლიანი ვალდებულებები		7,715,384	4,499,040	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,690,877	4,055,790	-

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17	01-01-17
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები (ღირებულება)	3	160,545	69,044	-
ძირითადი საშუალებები (დაგროვილი ცვეთა)	3	(29,069)	(9,561)	-
არამატერიალური აქტივები (ღირებულება)	4	110,363	89,792	-
არამატერიალური აქტივები (დაგროვილი ამორტიზაცია)	4	(28,003)	(13,469)	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		213,836	135,806	-
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	569,996	574,649	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	4,287,037	2,982,442	-
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		129,472	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,490,536	362,893	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,477,041	3,919,984	-
მთლიანი აქტივები		6,690,877	4,055,790	-
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(1,024,507)	(443,250)	-
სულ კაპიტალი		(1,024,507)	(443,250)	-
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,715,384	4,495,364	-
წმინდა საგადასახადო პოზიცია		-	3,676	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,715,384	4,499,040	-
მთლიანი ვალდებულებები		7,715,384	4,499,040	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,690,877	4,055,790	-

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები		40,710,338	27,696,124
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(34,853,752)	(24,017,852)
საერთო მოგება		5,856,586	3,678,272
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(3,744,093)	(2,301,657)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(7,000)	(3,000)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,686,750)	(1,816,865)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(6,437,843)	(4,121,522)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(581,257)	(443,250)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		(581,257)	(443,250)
სხვა სრული შემოსავალი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(581,257)	(443,250)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები		40,710,338	27,696,124
რეალიზებული პროდუქციის		(34,853,752)	(24,017,852)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		5,856,586	3,678,272
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(3,744,093)	(2,301,657)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(7,000)	(3,000)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,686,750)	(1,816,865)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(6,437,843)	(4,121,522)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(581,257)	(443,250)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			-
მოგების გადასახადი		(581,257)	(443,250)
წმინდა მოგება / (ზარალი)			-
სხვა სრული შემოსავალი		(581,257)	(443,250)
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(581,257)	(443,250)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი

დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი

ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(581,257)	(443,250)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	34,042	23,030
საექვო ვალების კორექტირება	7	8,022	4,767
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	6	(1,304,595)	(2,982,442)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	7	(1,135,665)	(367,660)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		3,220,020	4,495,364
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში / ვალდებულებებში		(133,148)	3,676
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		107,419	733,485
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		107,419	733,485
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(91,501)	(69,044)
არქმატერიალური აქტივების შეძენა		(20,571)	(89,792)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(112,072)	(158,836)
გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
ნაშთი წლის დასაწყისში		574,649	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(4,653)	574,649
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		569,996	574,649

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(581,257)	(443,250)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 / 4	34,042	23,030
საექვო ვალების კორექტირება	7	8,022	4,767
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	6	(1,304,595)	(2,982,442)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	7	(1,135,665)	(367,660)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		3,220,020	4,495,364
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში / ვალდებულებებში		(133,148)	3,676
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		107,419	733,485
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		107,419	733,485
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(91,501)	(69,044)
არქმატერიალური აქტივების შეძენა		(20,571)	(89,792)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(112,072)	(158,836)
გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
ნაშთი წლის დასაწყისში		574,649	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(4,653)	574,649
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		569,996	574,649

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქოშეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(443,250)	(443,250)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	(443,250)	(443,250)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(581,257)	(581,257)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,024,507)	(1,024,507)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.

	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული	-	(443,250)	(443,250)
შემოსავალი	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	(443,250)	(443,250)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული	-	(581,257)	(581,257)
შემოსავალი	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,024,507)	(1,024,507)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა სარჯველაძე

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „უნივერსამი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 29 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნამალადევის რაიონი, ზესტაფონის ქ., N 3, ბინა 1.

კომპანია წარმოადგენს სავაჭრო ობიექტს (მაღაზიას) და თბილისის მასშტაბით ოპერირებს სამი ფილიალით: 1) თბილისი გლდანი-ნამალადევი ახმეტელის მეტროს მ/ტ - გაიხსნა 2017 წლის იანვარში; 2) თბილისი ისანი-სამგორი ქეთევან წამებულის გამზ. 98 - გაიხსნა 2017 წლის მარტში; 3) თბილისი ისანი-სამგორი მეტრო ვარკეთილი - გაიხსნა 2018 წლის ივლისში.

კომპანიის წილი დაფუძნებისას გასაზღვრულია შემდეგნაირად:

იოსებ ღუდუშაური	50%
ანა მეგრელიშვილი	50%

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შესაბამისად 348 და 246.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანია პირველად წარადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას, ვინაიდან დაფუძნებიდან თანდართული პირველი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე მოთხოვნის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხეელმდევანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წელი / პროცენტი
ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადო სახელის გავლით ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

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.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3 ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება				
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-
შეძენა	65,694	-	3,350	69,044
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	65,694	-	3,350	69,044
შეძენა	71,067	7,326	13,108	91,501
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	136,761	7,326	16,458	160,545
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-
წლიური ცვეთა	9,058	-	503	9,561
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,058	-	503	9,561
წლიური ცვეთა	16,940	175	2,393	19,508
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	25,998	175	2,896	29,069
ნარჩენი ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	56,636	-	2,847	59,483
2018 წლის 31 დეკემბერი	110,763	7,151	13,562	131,476

4 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება		
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-
შეძენა	89,792	89,792
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	89,792	89,792
შეძენა	20,571	20,571
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	110,363	110,363

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

დაგროვილი ამორტიზაცია

ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-
წლიური ამორტიზაცია	13,469	13,469
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	13,469	13,469
წლიური ამორტიზაცია	14,534	14,534
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	28,003	28,003

ნარჩენი ღირებულება

2017 წლის 1 იანვარი	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	76,323	76,323
2018 წლის 31 დეკემბერი	82,360	82,360

5 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	348,934	197,683	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	91,792	321,978	-
ფული გზაში	129,270	54,988	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	569,996	574,649	-

6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განაწილება კომპანიის ფილიალების მიხედვით
შემდეგნაირია:

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
გლდანის ფილიალი	2,243,649	1,735,024	-
ისნის ფილიალი	1,501,378	1,247,418	-
ვარკეთილის ფილიალი	542,010	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4,287,037	2,982,442	-

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,503,325	367,660	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(12,789)	(4,767)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,490,536	362,893	-

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ბალანსი 1 იანვარი 2017	-
ხარჯი წლის განმავლობაში	4,767
რეზერვის უკან დაბრუნება	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	4,767
ხარჯი წლის განმავლობაში	8,022
რეზერვის უკან დაბრუნება	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	12,789

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
იჯარის ხარჯი	1,401,565	896,430
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	533,541	412,241
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,042	23,030
რეკლამის ხარჯი	12,712	48,375
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	8,022	4,767
ტრანსპორტების და გადაცემის ხარჯი	5,794	7,183
სხვა ხარჯები	691,074	424,839
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,686,750	1,816,865

9 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დასახელება	კავშირის ტიპი	ნაშთი		ტრანზაქცია	
		31-12-18	31-12-17	2018	2017
იოსებ ღუდუშაური	დირექტორი და 50% წილის მფლობელი	-	-	641,050	383,399
ანა მეგრელიშვილი	50% წილის მფლობელი	-	-	550,000	237,500
დაკავშირებული მხარე #1 (მოთხოვნა)	იოსებ ღუდუშაური არის 50% წილის მფლობელი	346,211	47,536	304,002	115,958
დაკავშირებული მხარე #2 (მოთხოვნა)	იოსებ ღუდუშაური არის 100% წილის მფლობელი	124	124	-	124
დაკავშირებული მხარე #1 (ვალდებულება)	იოსებ ღუდუშაური არის 50% წილის მფლობელი	313,276	4,065	1,603,238	1,040,098
დაკავშირებული მხარე #2 (ვალდებულება)	იოსებ ღუდუშაური არის 100% წილის მფლობელი	23,153	11,979	89,165	51,000
დაკავშირებული მხარე #3 (ვალდებულება)	იოსებ ღუდუშაური არის 50% წილის მფლობელი	56	-	56	-
დაკავშირებული მხარე #3 (ვალდებულება)	იოსებ ღუდუშაური არის დირექტორი	-	6,442	35,546	388,472

ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურებამ 2018 წლის მდგომარეობით შეადგინა 1,206,175 ლარი, (2017 - 629,649 ლარი)

შპს „უნივერსამი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვების თარიღამდე მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შპს “უნივერსამი”

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. კომპანიის განვითარების გეგმები
2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
5. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
6. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს უნივერსამი-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

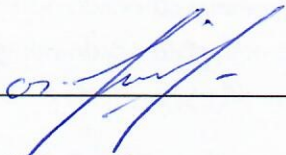
4 დეკემბერი 2019

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს უნივერსამი-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 4 დეკემბერს.



თემურ ქრამეთიანი
დირექტორის მინდობილი პირი

4 დეკემბერი 2019

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს უნივერსამი (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 29 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ზესტაფონის ქ., N 3, ბინა 1.

კომპანიის წარმოადგენს სუპერმარკეტის ტიპის სავაჭრო ობიექტს ფართო მომხმარებლებისთვის. ობიექტის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა საოჯახო პროდუქტებით ვაჭრობა.

კომპანია თბილისის მასშტაბით ოპერირებს სამი ფილიალით. კომპანია გეგმავს გაფართოებას ვაჭრობისა და წარმოების სფეროში.

2. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სამ სავაჭრო ობიექტს თბილისში. სამივე ობიექტის საქმიანობა იდენტურია.

- 1) თბილისი გლდანი-ნაძალადევი ახმეტელის მეტროს მ/ტ - გაიხსნა 2017 წლის იანვარში;
 - 2) თბილისი ისანი-სამგორი ქეთევან წამებულის გამზ. 98 - გაიხსნა 2017 წლის მარტში;
 - 3) თბილისი ისანი-სამგორი მეტრო ვარკეთილი - გაიხსნა 2018 წლის ივლისში.
- კომპანია არ ახორციელებს იმპორტს.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები

2018 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია კვლევები, რომელიც მიმოხილვას საჭიროებს.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წლის მდგომარეობით არის 348, (2017 – 246), შპს უნივერსამი 2017 წლიდან წარმატებით ოპერირებს ქართულ ბაზარზე,

კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

5. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანია არ დგას სავალუტო რისკის წინაშე, ვინაიდან არ აქვს უცხოურ ვალუაში განხორციელებული ოპერაციები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). აღნიშნული რისკი კომპანიაზე გავლენას ვერ იქონიებს, ვინაიდან კომპანიას არ გააჩნია მიღებული ან/და გაცემული სესხები.

6. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.