

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
სარჩევი

---

ფინანსური ანგარიშგება

|                                                |      |
|------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 2    |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                   | 3    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება              | 4    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 5 16 |



შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
(ლარი)

| აქტივები                              | შენიშვნები | 31 დეკემბერი 2019 | 31 დეკემბერი 2018 |
|---------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>          |            |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 6          | 1,915,638         | 315,870           |
| არამატერიალური აქტივები               |            | 977               | 948               |
| გაცემული სესხები                      | 10         | 124,140           | 114,327           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |            | <b>2,040,755</b>  | <b>431,144</b>    |
| <i>მიმდინარე აქტივები</i>             |            |                   |                   |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები     | 7          | 4,057,750         | 3,531,375         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 8          | 3,871,669         | 2,227,917         |
| საგადასახადო აქტივი                   |            |                   |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 9          | 134,867           | 278,845           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |            | <b>8,064,285</b>  | <b>6,038,137</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |            | <b>10,105,040</b> | <b>6,469,281</b>  |
| <i>კაპიტალი</i>                       |            |                   |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |            | 2,418,908         | 2,141,147         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |            | <b>2,418,908</b>  | <b>2,141,147</b>  |
| <i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>     |            |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 11         | 2,666,591         | 335,173           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |            | <b>2,666,591</b>  | <b>335,173</b>    |
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>        |            |                   |                   |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 11         | 1,927,220         | 2,007,791         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12         | 3,092,321         | 1,985,170         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |            | <b>5,019,541</b>  | <b>3,992,961</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |            | <b>7,686,132</b>  | <b>4,328,134</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |            | <b>10,105,040</b> | <b>6,469,281</b>  |

ხელმოწერილი პირები:

გიორგი გეთიაშვილი - დირექტორი

ნოდარ ჯობავა - მთავარი მუხალტერი



შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2019 წლის დეკემბერი  
(ლარი)

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
(ლარი)

|                                                      | შენიშვნები | 31 დეკემბერი 2019  | 31 დეკემბერი 2018  |
|------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი                                           | 13         | 21,740,862         | 14,698,151         |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                   | 14         | (16,746,387)       | (10,973,243)       |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>                        |            | <b>4,994,475</b>   | <b>3,724,908</b>   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები<br>სხვა შემოსავალი | 15         | (3,574,275)        | (1,666,175)        |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                    |            | <b>(3,574,275)</b> | <b>(1,666,175)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                 | 10         | 4,556              | 3,771              |
| ფინანსური ხარჯი                                      | 11         | (213,458)          | (145,034)          |
| ზარალი საკუთარ სხვაობიდან                            |            | (261,449)          | (138,926)          |
| არასაოპერაციო ხარჯები                                |            | (71,291)           | (37,371)           |
| არასაოპერაციო შემოსავლები                            | 16         | 77,524             | 52,944             |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                            |            | <b>(464,117)</b>   | <b>(264,616)</b>   |
| მოგების გადასახადი                                   |            |                    |                    |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                            |            | <b>956,083</b>     | <b>1,794,118</b>   |



ხელმოწერი პირები:

გიორგი გეთიაშვილი - დირექტორი

ნოდარ ჯობავა - მთავარი ბუღალტერი

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2019 წლის დეკემბერი  
(ლარი)

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
(ლარი)

|                                  | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2018        | -                  | 2,141,147            | 2,141,147    |
| მოგება წლის განმავლობაში         |                    | 956,083              | 956,083      |
| გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი |                    | (678,322)            | (678,322)    |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2019        | -                  | 2,418,908            | 2,418,908    |

ხელმოწერილი პირები:

გიორგი გეთიაშვილი - დირექტორი

ნოდარ ჯობავა - მთავარი ბუღალტერი



**შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**  
**2019 წლის დეკემბერი**  
(ლარი)

**1. შესავალი**

*კომპანია და მისი საქმიანობა*

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2017 წლის 7 სექტემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მეწილეები არიან:

| მესაკუთრე                         | წილი     |
|-----------------------------------|----------|
| LV5147095, კარლის გუდონის, ლატვია | 21.665%  |
| 59001072525, გიორგი თენაძე        | 46.670%  |
| 01002026177, ლაშა ბზარაშვილი      | 10.000%  |
| LV5595280, რაიმონდს ციპე, ლატვია  | 21.665%  |
|                                   | 100.000% |

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მაღალი ხარისხის საკვები პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, გონიოს დასახლება

*წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა*

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

**31 დეკემბერი 2019**

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | 2.8677 |
| 1 ევრო/ლარი        | 3.2095 |



## 2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

## 3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2019 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2019 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

## **ფუნქციონირებადი საწარმო**

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

## **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

#### ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

|                   | სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი) |
|-------------------|------------------------------------|
| ავეჯი ოფისისათვის |                                    |
| ავტომატები        | 2                                  |
| ელ. მოწყობილობები | 3                                  |
| სხვა              | 3                                  |
|                   | 2                                  |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

#### არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

#### სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

### *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

### *იჯარა*

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

### **კომპანია, როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

### *მოგების გადასახადი*

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

### *სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები*

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება ზარალზე.

### წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალზე.

### დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

### პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

## 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

**შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**  
**2019 წლის დეკემბერი**  
*(ლარი)*

*ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა*

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

**5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება**

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

**6. ძირითადი საშუალებები**

|                             | აგეჯი<br>ოფისისათვის | ავტომანქანები | ბინები    | ჯლ.<br>მოწყობილობები | სხვა    | ჯამი      |
|-----------------------------|----------------------|---------------|-----------|----------------------|---------|-----------|
| <i>ისტორიული ღირებულება</i> |                      |               |           |                      |         |           |
| 2019 წლის 1 იანვარი         | 5,731                | 274,923       | -         | 86,372               | 5,263   | 372,289   |
| შემოსვლა                    | 49,033               | 78,992        | 1,588,032 | 39,284               | 1,561   | 1,756,901 |
| გასვლა                      |                      |               |           | (16,478)             |         | (16,478)  |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი      | 54,764               | 353,915       | 1,588,032 | 109,178              | 6,823   | 2,112,712 |
| <i>დაგროვილი ცვეთა</i>      |                      |               |           |                      |         |           |
| 2019 წლის 1 იანვარი         | (1,448)              | (37,957)      | -         | (15,887)             | (1,126) | (56,419)  |
| ცვეთის ხარჯი                | (8,595)              | (83,957)      | (22,074)  | (29,151)             | (1,581) | (145,357) |
| გასვლა                      |                      |               |           | 4,702                |         | 4,702     |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი      | (10,043)             | (121,913)     | (22,074)  | (40,336)             | (2,707) | (197,074) |
| <i>საბალანსო ღირებულება</i> |                      |               |           |                      |         |           |
| 2019 წლის 1 იანვარი         | 4,283                | 236,967       | -         | 70,484               | 4,136   | 315,870   |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი      | 44,721               | 232,002       | 1,565,958 | 68,842               | 4,116   | 1,915,638 |

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2019 წლის დეკემბერი  
(ლარი)

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

| სასაქონლო მატერიალური მარაგი            | 31-დეკ-19        | 31-დეკ-18        |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი                                | 4,048,918        | 3,519,658        |
| მცირეფასიანი                            |                  | 4,494            |
| დამხმარე მარაგი                         | 1,462            | 1,097            |
| საწვავი                                 | 7,370            | 5,963            |
| სხვა საწარმოო მარაგი                    |                  | 162              |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი</b> | <b>4,057,750</b> | <b>3,531,375</b> |

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 31-დეკ-19        | 31-დეკ-18        |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                | 3,382,909        | 2,073,459        |
| გაცემული ავანსები                 | 452,517          | 131,641          |
| სხვა მოთხოვნები                   | 36,242           | 22,816           |
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>3,871,669</b> | <b>2,227,917</b> |

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 31-დეკ-19      | 31-დეკ-18      |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| თანხა ბანკში                           | 124,916        | 276,115        |
| თანხა სალაროში                         | 9,951          | 2,730          |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>134,867</b> | <b>278,845</b> |

10. გაცემული სესხები

|                             | საწყისი<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპრ.<br>განაკვეთი | ვალუტა | 31-დეკ-19        | 31-დეკ-18        |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------|------------------|------------------|
| შპს ბარბერინი               | 28-07-18          |                    | 8%                 | EUR    | 124,139.6        | 114,326.8        |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b> |                   |                    |                    |        | <b>124,139.6</b> | <b>114,326.8</b> |
| მისაღები ძირი               |                   |                    |                    |        | 115,542.0        | 110,523.6        |
| მისაღები პროცენტები         |                   |                    |                    |        | 8,597.6          | 3,803.2          |
|                             |                   |                    |                    |        | <b>124,139.6</b> | <b>114,326.8</b> |

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2019 წლის დეკემბერი  
(ლარი)

11. სესხები

| ორგანიზაცია                                     | სესხის<br>გაცემის<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპროცენტო<br>სარგებელი | ვალუტა | 31-დეკ-19        | 31-დეკ-18        |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------|--------|------------------|------------------|
| გიორგი თენაძე - 08.10.2018 - 33 000 USD - 7.9%  | 08 10 18                    | 08-10-19           | 7.90%                   | USD    | 103,831          | 89,934           |
| შაველე თენაძე - 01.08.2018 - 30 000 USD - 8%    | 01 08-18                    | 01-08-19           | 8.00%                   | USD    | 86,031           | 80,298           |
| გიორგი თენაძე 15.10.2018 20500 GEL - 10.8%      | 15-10-18                    | 15-10-19           | 10.80%                  | GEL    | -                | 20,967           |
| ნინო ტატიშვილი 15.10.2018 - 17000 GEL - 10.8%   | 15 10 18                    | 15 10 19           | 10.80%                  | GEL    | -                | 17,387           |
| გიორგი თენაძე 09.11.2018 30000 GEL - 11%        | 09 11 18                    | 09 11 19           | 11.00%                  | GEL    | -                | 30,470           |
| გიორგი თენაძე 09.11.2018 - 3000 EUR - 8%        | 09 11 18                    | 09 11-19           | 8.00%                   | EUR    | 10,508           | 9,315            |
| გიორგი თენაძე - 06.12.2017 - 105 000 USD - 8.6% | 06 12-17                    | 06-12-17           | 8.60%                   | USD    | 202,670          | 175,353          |
| საბა საბახტარიშვილი - 01.08.2018 5 900 EUR 7%   | 01 08-19                    | 01-08-19           | 7.00%                   | EUR    | -                | 15,674           |
| გიორგი თენაძე 27.07.2018 36 000 EUR 8%          | 27 07 18                    | 27 07 19           | 8.00%                   | EUR    | 128,761          | 114,327          |
| გიორგი თენაძე 27.07.2018 40 000 GEL - 11%       | 27 07 18                    | 27 07 19           | 11.00%                  | GEL    | -                | 41,893           |
| TBC - 200 000 EUR - 6.5% - ძირი                 | 27 09-18                    | 22 02-19           | 6.50%                   | EUR    | -                | 614,020          |
| TBC - 130 000 USD - 7.5% - ძირი                 | 24 12-18                    | 31-01-19           | 7.50%                   | USD    | -                | 347,958          |
| TBC - 25 000 EUR - 6.5% - ძირი                  | 24 12-18                    | 31-01-19           | 6.50%                   | EUR    | -                | 76,753           |
| TBC - 125 000 USD - 7.5% - ძირი                 | 21 02 18                    | 20 02-19           | 7.50%                   | USD    | 282,252          | 334,575          |
| გიორგი თენაძე - 07.08.2018 30 000 GEL - 11%     | 07 08 18                    | 07 08 19           | 11.00%                  | GEL    | -                | 31,320           |
| TBC - 80 000 USD - 7.5% - ძირი                  | 20 02 18                    | 20 06 20           | 7.50%                   | USD    | 51,752           | 141,866          |
| TBC - 96 000 EUR - 7.0% - ძირი                  | 20 02 18                    | 20-06-20           | 7.00%                   | EUR    | 68,641           | 193,308          |
| ციპე რაიმონდს                                   | 04 04 18                    | 31-12-19           | 19.00%                  | GEL    | 7,548            | 7,548            |
| ნინო ტატიშვილი 60 000 GEL - 11%                 | 23 07 19                    | 27-03-20           | 11.00%                  | GEL    | 62,911           | -                |
| გიორგი თენაძე - 85 750.00 USD - 7.3%            | 16 12 19                    | -                  | 7.30%                   | USD    | 246,643          | -                |
| TBC - 192 000 USD - 7.5% - ძირი                 | 28 03 19                    | -                  | 7.50%                   | USD    | 423,497          | -                |
| TBC - 70 000 EUR - 6.5% - ძირი                  | 21 06 19                    | -                  | 6.50%                   | EUR    | 224,665          | -                |
| TBC - 150 000 USD - 7.5% - ძირი                 | 20 06 19                    | -                  | 7.50%                   | USD    | 430,155          | -                |
| TBC - 159 000 EUR - 6.5% - ძირი                 | 02 08 19                    | -                  | 6.50%                   | EUR    | 401,170          | -                |
| TBC - 292,986.63 EUR - 5.5% - ძირი              | 30 09 19                    | -                  | 5.50%                   | EUR    | 940,341          | -                |
| TBC - 228,7408.12 EUR - 5.5% - ძირი             | 21 10 19                    | -                  | 5.50%                   | EUR    | 922,436          | -                |
| <b>სულ სესხები</b>                              |                             |                    |                         |        | <b>4,593,812</b> | <b>2,342,964</b> |
| ძირი                                            |                             |                    |                         |        | 4,528,711        | 2,310,285        |
| პროცენტი                                        |                             |                    |                         |        | 65,101           | 32,679           |
|                                                 |                             |                    |                         |        | <b>4,593,812</b> | <b>2,342,964</b> |

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2019 წლის დეკემბერი  
 (ლარი)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                         | 31-დეკ-19        | 31-დეკ-18        |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მიღებული ავანსები                                     | 946,368          | 7,966            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                 | 1,488,481        | 1,773,761        |
| საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ | 648,875          | 200,050          |
| სახელფასო ვალდებულებები                               | 8,597            | 3,393            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება</b>                | <b>3,092,321</b> | <b>1,985,170</b> |

13. შემოსავალი

| შემოსავალი                      | 2019              | 2018              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან | 21,733,311        | 14,694,888        |
| შემოსავალი მომსახურებიდან       | 7,551             | 3,263             |
| სხვა შემოსავალი                 |                   |                   |
| <b>სულ შემოსავალი</b>           | <b>21,740,862</b> | <b>14,698,151</b> |

14. თვითღირებულების ხარჯი

| თვითღირებულების ხარჯი     | 2019              | 2018              |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონლის თვ.ღ.            | 16,746,387        | 10,973,243        |
| <b>სულ თვითღირებულება</b> | <b>16,746,387</b> | <b>10,973,243</b> |

შპს „პრემიუმ ფუდს ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2019 წლის დეკემბერი  
(ლარი)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2019             | 2018             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასები                                    | 1,559,467        | 1,125,690        |
| იჯარის ხარჯი                                 | 405,909          | 196,627          |
| კომუნალური ხარჯები                           | 2,830            | 1,498            |
| მივლინების ხარჯები                           | 47,281           | 43,129           |
| ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                 | 123,894          | 53,743           |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 12,842           | 1,636            |
| კომუნიკაციის ხარჯები                         | 23,487           | 4,899            |
| საწვავის ხარჯი                               | 96,698           | 56,864           |
| მიწოდების ხარჯი                              | 36,207           | 22,302           |
| მარკეტინგული ხარჯი                           | 8,154            | 6,040            |
| ადმინისტრაციული                              | 146,224          | 61,968           |
| საკონსულტაციო ხარჯები                        | 1,031,217        | 41,177           |
| რემონტის ხარჯი                               | 40,522           | 19,166           |
| წარმომადგენლობითი                            | 39,543           | 31,436           |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,574,275</b> | <b>1,666,175</b> |

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

2019 წელს კომპანია პერიოდულად აწარმოებდა ინვენტარიზაციას, რის შედეგადაც ზედმეტად აღმოჩენელი სასაქონლო მატერიალური მარაგი არასაოპერაციო შემოსავალში იქნება აღებული.

17. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილების გათვალისწინებით, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ბიზნესთან დაკავშირებული ფასები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს მიღმა და დაიწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

## **18. პირობები და ვალდებულებები**

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

### **საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2018 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

### **საინვესტიციო ვალდებულებები**

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მსოფლიოში გავრცელებული პანდემიას მის 2019 წლის ფინანსურ შედეგებზე ზეგავლენა არ მოუხდენია.

### **ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის მფლობელების მიერ.