

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

პრემიუმ ტრეიდინგი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

პრემიუმ ტრეიდიנגი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2019

შპს პრემიუმ ტრედიდინგი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7

შპს პრემიუმ ტრეიდიנגი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	31/12/2018	31/12/2017
აქტვები		
გრძელადანი აქტვები		
ძირითად საშუალებები	7 780,772	535,780
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	711	-
	781,483	535,780
მოკლევადანი აქტვები		
ფულად ფულს ეკვივალენტები	73,908	74,878
სავაჭრომოხონები	270,920	232,034
გადახდელ ავანსები	-	-
სხვა მარგები	736,664	589,234
მისაღები დვიდენდები და პროცენტები	671	-
სხვა მიმდნარე აქტვები	22,005	8,697
	1,104,168	904,843
მიღადანი აქტვები	<u>1,885,651</u>	<u>1,440,623</u>
კაპიტალ		
საკუთარი კაპიტალ	-	-
გაუნაწილებელ მოგება / ზრდა	1,721,585	1,201,804
გადაფხების რეზერვი	-	-
	1,721,585	1,201,804
ვალდებულებები		
გრძელადანი ვალდებულებები	-	-
გადავალბულ შემოსავალ	-	-
მოკლევადანი ვალდებულებები		
სავაჭროვალბულებები	161,294	185,961
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,772	-
საგადასახდავალბულებები	-	52,858
სხვა ვალდებულებები	-	-
მიღადანი ვალდებულებები	164,066	238,819
მიღადანი კაპიტალ და ვალდებულებები	<u>1,885,651</u>	<u>1,440,623</u>

დირექტორი
თარიღი: 28.09.2019

თ. ჟორჯი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 780,772	535,780
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	711	-
	781,483	535,780
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73,908	74,878
სავაჭრო მოთხოვნები	270,920	232,034
გადახდილი ავანსები		-
სხვა მარაგები	736,664	589,234
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	671	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	22,005	8,697
	1,104,168	904,843
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>1,885,651</u>	<u>1,440,623</u>
კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,721,585	1,201,804
გადაფასების რეზერვი	-	-
	1,721,585	1,201,804
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	161,294	185,961
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,772	-
საგადასახადო ვალდებულებები		52,858
სხვა ვალდებულებები	-	-
მთლიანი ვალდებულებები	164,066	238,819
<u>მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>1,885,651</u>	<u>1,440,623</u>

დირექტორი
თარიღი: 28.09.2019

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2018
ამონაგები	5	2,397,305
ფილირებულება		(1,028,514)
საერთო მოგება		1,368,791
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(854,327)
მიწოდების დანახარჯი		-
სხვა შემოსულობები/(ზარალ) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		-
საოპერაციო მოგება		514,464
არსაოპერაციო შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-
მოგება დაბეგვრამდე		514,464
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		514,464
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		514,464

დირექტორი



თარიღი: 28.09.2019

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2018
ამონაგები	5	2,397,305
თვიდირებულება		(1,028,514)
საერთო მოგება		1,368,791
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(854,327)
მიწოდების დანახარჯი		-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		-
საოპერაციო მოგება		514,464
არასაოპერაციო შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-
მოგება დაბეგვრამდე		514,464
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		514,464
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		514,464

დირექტორი

თარიღი: 28.09.2019

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	519,781
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-
- გადასახადები	-
- ცვეთა	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
- მარაგების გაუფასურება	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	-
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(52,865)
- მარაგები	(147,430)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(21,895)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(52,858)
- გადავადებული შემოსავალი	*
- ანარიცხები	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-
- მიღებული პროცენტი	-

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	519,781
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	
- გადასახადები	-
- ცვეთა	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
- მარაგების გაუფასურება	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	-
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(52,865)
- მარაგები	(147,430)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(21,895)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(52,858)
- გადავადებული შემოსავალი	-
- ანარიცხები	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-
- მიღებული პროცენტი	-

- გადახდილი პროცენტები	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	244,733
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(245,703)
- ძირითადი საშუალებების რელიზაციიდან მიღებული თანხები	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-
- მიღებული დივიდენდები	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(245,703)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-
- გადახდილი დივიდენდები	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(970)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	74,878
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	73,908

- გადახდილი პროცენტები	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	244,733
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(245,703)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-
- მიღებული დივიდენდები	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(245,703)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-
- გადახდილი დივიდენდები	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(970)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	74,878
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	73,908

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-		1,201,804	1,201,804
წმინდა მოგება			519,781	519,781
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი			519,781	519,781
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,721,585	1,721,585

დირექტორი

თ. შოჩ

თარიღი: 28.09.2019

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პრემიუმ ტრედინგი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 404864606) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი საბურთალოს რაიონი გამსახურდიას გამზირი 34/ ქ. თბილისი გამზ. ალ ყაზბეგი N2 (ნაკვ 13/10) საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ: არჩილ მელუა, თამაზ მეგრელიშვილი და ზახრომ რაჯაპოვი. დირექტორი თამაზ მეგრელიშვილი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ყავის დასამზადებელი და ჩამოსასხმელი აპარატურის გაყიდვა-გაქირავება და ყავა-ჩაის რეალიზაცია.

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 დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს 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.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-		1,201,804	1,201,804
წმინდა მოგება			519,781	519,781
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი			519,781	519,781
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,721,585	1,721,585

დირექტორი

თარიღი: 28.09.2019

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პრემიუმ ტრედიინგი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 404864606) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი საბურთალოს რაიონი გამსახურდიას გამზირი 34/ ქ. თბილისი გამზ. ალ ყაზბეგი N2 (ნაკვ 13/10) საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ: არჩილ მელუა, თამაზ მეგრელიშვილი და ბახრომ რაჯაპოვი. დირექტორი თამაზ მეგრელიშვილი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ყავის დასამზადებელი და ჩამოსასხმელი აპარატურის გაყიდვა-გაქირავება და ყავა-ჩაის რეალიზაცია.

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 დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

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 წარმოადგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება.

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.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

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

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მოწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მოწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

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

3.4 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 მეთოდი გამოყენებით. 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.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 15 % წლიური განაკვეთით.

3. საადრინესო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება.

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.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

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

3.3 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.

3.4 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 მეთოდით გამოყენებით. 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.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 15 % წლიური განაკვეთით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება ფაიფო მეთოდი.

3.7 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).

3.8 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

3.9 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.

სსკ-ის 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 სახსრებზე 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.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება ფაიფო მეთოდი.

3.7 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).

3.8 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

3.9 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.

სსკ-ის 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.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიდწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალოს უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები

2018

შემოსავალი საქონელის რეალიზაციიდან

2,397,305

შემოსავალი მომსახურებიდან

2,397,305

შენიშვნა 6

ზედათ და აღმინისტრაციულ ხარჯი

2018

რეკლამის ხარჯები

35,478

შრომის ანაზღაურება

466,069

საიჯარო ქირა

82,922

საოფისე ინვენტარი

1,631

კომუნიკაციის ხარჯები

4,009

კომუნალური ხარჯები

8,671

დაზღვევა

4,005

სამივლინებო ხარჯები

4,169

მივლინების ხარჯები

5,495

რემონტი

7,267

კომპიუტერის ხარჯები

3,551

საკონსულტაციო ხარჯები

5,349

ცვეთა

186,870

საბანკო მომსახურება

2,978

ჩგდ

50

სხვა საერთო ხარჯი

11,907

სხვა ხარჯები

25,761

856,182

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლელის, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები

2018

შემოსავალი საქონელის რეალიზაციიდან

2,397,305

შემოსავალი მომსახურებიდან

2,397,305

შენიშვნა 6

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

2018

რეკლამის ხარჯები

35,478

შრომის ანაზღაურება

466,069

საიჯარო ქირა

82,922

საოფისე ინვენტარი

1,631

კომუნიკაციის ხარჯები

4,009

კომუნალური ხარჯები

8,671

დაზღვევა

4,005

სამივლინებო ხარჯები

4,169

მივლინების ხარჯები

5,495

რემონტი

7,267

კომპიუტერის ხარჯები

3,551

საკონსულტაციო ხარჯები

5,349

ცვლელთა

186,870

საბანკო მომსახურება

2,978

ჩგდ

50

სხვა საერთო ხარჯი

11,907

სხვა ხარჯები

25,761

856,182

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დნაღარე ბი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,098,525	74,036	50,307	1,222,867
დამატება	205,125	19,739	18,705	243,569
გასვლა	9,949	246	12,744	22,939
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრისთვის	1,293,701	93,529	56,268	1,443,498
დგროვილ ცვეთ 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	438,016	27,256	10,677	475,949
ცვეთ 2018	161,713	17,362	7,702	186,777
დგროვილ ცვეთ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	599,729	44,618	18,379	662,726
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	693,972	48,911	37,889	780,772

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (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 შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

8. 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.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი
თარიღი: 28.09.2019

თ. გუგუშვილი

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,098,525	74,036	50,307	1,222,867
დამატება	205,125	19,739	18,705	243,569
გასვლა	9,949	246	12,744	22,939
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრისთვის	1,293,701	93,529	56,268	1,443,498
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	438,016	27,256	10,677	475,949
ცვეთა 2018	161,713	17,362	7,702	186,777
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	599,729	44,618	18,379	662,726
				-
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	693,972	48,911	37,889	780,772

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (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.

8. 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.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი

თარიღი: 28.09.2019