

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

პრემიუმ ტრეიდინგი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

პრემიუმ ტრეიდიנגი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2020

შპს პრემიუმ ტრეიდიנגი

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
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
აქტუები		
გრძელვადიანი აქტუები		
ძირითად საშუალებები	7 686,204	780,772
არმატურა ლური აქტუები	1,463	711
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	687,667	781,483
მოვლვადიანი აქტუები		
ფულად ფულს ეკვივალენტები	126,709	73,908
სავაჭრო მოვალეობები	257,721	270,920
გადხდელ ავანსები	-	-
მარგები	995,001	736,664
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	671	671
სხვა მიმდინარე აქტუები	77,811	22,005
	1,457,914	1,104,168
<u>მიღვადიანი აქტუები</u>	<u>2,145,581</u>	<u>1,885,651</u>
	-	-
კაპიტალ	-	-
საკუთარი კაპიტალ	-	-
გაუნაწილებელ მოგება / ზარალ	1,995,298	1,721,585
გადფასების რეზერვი	-	-
	1,995,298	1,721,585
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადვადებულ შემოსავალ		
მოვლვადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	150,283	161,294
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,772
საგად სახადო ვალდებულება		
სხვა ვალდებულებები		
მიღვადიანი ვალდებულებები	150,283	164,066
<u>მიღვადიანი კაპიტალ და ვალდებულებები</u>	<u>2,145,581</u>	<u>1,885,651</u>

დირექტორი
თარიღი: 28.09.2020

თ. პაიჭიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 686,204	780,772
არამატერიალური აქტივები	1,463	711
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		
	687,667	781,483
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	126,709	73,908
სავაჭრო მოთხოვნები	257,721	270,920
გადახდილი ავანსები	-	-
მარაგები	995,001	736,664
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	671	671
სხვა მიმდინარე აქტივები	77,811	22,005
	1,457,914	1,104,168
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>2,145,581</u>	<u>1,885,651</u>
	-	-
კაპიტალი	-	-
საკუთარი კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,995,298	1,721,585
გადაფასების რეზერვი	-	-
	1,995,298	1,721,585
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	150,283	161,294
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,772
საგადასახადო ვალდებულება		
სხვა ვალდებულებები		
მთლიანი ვალდებულებები	150,283	164,066
<u>მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>2,145,581</u>	<u>1,885,651</u>

დირექტორი
თარიღი: 28.09.2020

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2019	2018
ამონაგები	5	2,822,810	2,397,305
ფილირებული		(1,540,016)	(1,028,514)
საერთო მოგება		1,282,794	1,368,791
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(984,174)	(856,182)
მიწოდების დანახარჯი		(30,528)	(22,912)
სხვა შემოსულობები/(ზარალ) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		268,093	489,698
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი		47,825	47,381
სხვა არსაოპერაციო ხარჯი		(31,800)	(14,065)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
კუჭსთა შორის სხაობიდან მიღებულ მოგება/ზარალი		(10,404)	(3,232)
მოგება დაბეგვრამდე		273,713	519,781
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		273,713	519,781
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების		-	-
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		273,713	519,781

დირექტორი
თარიღი: 28.09.2020

თ. გეორგიშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2019	2018
ამონაგები	5	2,822,810	2,397,305
თვლირებულება		(1,540,016)	(1,028,514)
		-	-
საერთო მოგება		1,282,794	1,368,791
		-	-
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(984,174)	(856,182)
მიწოდების დანახარჯი		(30,528)	(22,912)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
		-	-
საოპერაციო მოგება		268,093	489,698
		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლი		47,825	47,381
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(31,800)	(14,065)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული			
მოგება/ზარალი		(10,404)	(3,232)
მოგება დაბეგრამდე		273,713	519,781
		-	-
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		273,713	519,781
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		273,713	519,781

დირექტორი
თარიღი: 28.09.2020

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	273,713
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-
- გადასახადები	-
- ცვვთა	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
- მარაგების გაუფასურება	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-
- (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	(42,608)
- მარაგები	(258,337)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(13,783)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-
- გადავადებული შემოსავალი	-
- ანარიცხები	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-
- მიღებული პროცენტი	-
- გადახდილი პროცენტები	-

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	273,713
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	-
- გადასახადები	-
- ცვეთა	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
- მარაგების გაუფასურება	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-
- (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	(42,608)
- მარაგები	(258,337)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(13,783)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-
- გადავადებული შემოსავალი	-
- ანარიცხები	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-
- მიღებული პროცენტი	-
- გადახდილი პროცენტები	-

- გადახდილი მოგების გადასახადი	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(41,015)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	93,815
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-
- მიღებული დივიდენდები	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	93,815
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)	52,801
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	73,908
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	126,709

დირექტორი

თ. გოძიშვილი

თარიღი: 28.09.2020

- გადახდილი მოგების გადასახადი	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(41,015)
	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	93,815
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-
- მიღებული დივიდენდები	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	93,815
	-
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)	52,801
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	73,908
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	126,709

დირექტორი

თარიღი: 28.09.2020

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			561,588	561,588
წმინდა მოგება			171,682	171,682
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი				-
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2017 წლის 31 დეკემბერი			733,270	733,270
წმინდა მოგება			221,615	221,615
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი			221,615	221,615
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2018 წლის 31 დეკემბერი			954,885	954,885

დირექტორი

თარიღი: 28.09.2020

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პრემიუმ ტრეიდინგი“ (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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი			561,588	561,588
წმინდა მოგება			171,682	171,682
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი				-
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2017 წლის 31 დეკემბერი			733,270	733,270
წმინდა მოგება			221,615	221,615
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი			221,615	221,615
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2018 წლის 31 დეკემბერი			954,885	954,885

დირექტორი

თარიღი: 28.09.2020

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, თამაზი 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 2019 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 საბაზისზე 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 2018 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

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.

ფიზიკური პირების მიერ: არჩილ მელუა, თამაზი 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 2019 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 წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 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

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 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.

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. კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო აღრიცხვის პროგრამა.

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 თარიღსათვის.

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

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.

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. კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო აღრიცხვის პროგრამა.

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.

საკუროს 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 ცვლათა, 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

2019

შემოსავალ საქონელს რეალურ ციიდან

2,822,810

2,822,810

შენიშვნა 6

ზგად და აღმინისტრუციულ ხარჯი

2019

რეკლამის ხარჯები

33,235

შრომის ანაზღაურება

515,376

*

სოციალური დანარიცხები

8,564

საიჯარო ქირა

118,457

საოფისე ინვენტარი

2,212

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 ცვლათა, 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

2019

შემოსავალი საქონელის რეალიზაციიდან

2,822,810

2,822,810

შენიშვნა 6

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

2019

რეკლამის ხარჯები

33,235

შრომის ანაზღაურება

515,376

სოციალური დანარიცხები

8,564

საიჯარო ქირა

118,457

საოფისე ინვენტარი

2,212

კომუნიკაციის ხარჯები	3,740
კომუნალური ხარჯები	11,816
დაზღვევა	4,681
სამივლინებო ხარჯები	6,244
მივლინების ხარჯები	9,825
რემონტი	6,269
კომპიუტერის ხარჯები	4,311
საკონსულტაციო ხარჯები	8,625
ცვეთა	199,084
საბანკო მომსახურება	3,798
ჩგდ	100
სხვა საერთო ხარჯი	8,997
სხვა ხარჯები	38,839
	984,174

შენიშვნა 7

ძირითად საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,293,701	93,529	56,268	1,443,498
დამატება	71,685	11,136	51,775	134,596
გასვლა	22,600		20,969	43,569
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,342,786	104,665	87,074	1,534,525
დგროვილ ცვეთა 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	599,730	44,618	18,379	662,727
ცვეთა 2019	154,500	19,589	11,505	185,594
დგროვილ ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	754,230	64,207	29,884	848,321
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	588,556	40,458	57,190	686,204

კომუნიკაციის ხარჯები	3,740
კომუნალური ხარჯები	11,816
დაზღვევა	4,681
სამივლინებო ხარჯები	6,244
მივლინების ხარჯები	9,825
რემონტი	6,269
კომპიუტერის ხარჯები	4,311
საკონსულტაციო ხარჯები	8,625
ცვეთა	199,084
საბანკო მომსახურება	3,798
ჩგდ	100
სხვა საერთო ხარჯი	8,997
სხვა ხარჯები	38,839
	984,174

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,293,701	93,529	56,268	1,443,498
დამატება	71,685	11,136	51,775	134,596
გასვლა	22,600		20,969	43,569
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,342,786	104,665	87,074	1,534,525
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	599,730	44,618	18,379	662,727
ცვეთა 2019	154,500	19,589	11,505	185,594
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	754,230	64,207	29,884	848,321
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	588,556	40,458	57,190	686,204

ძირითადი საშუალების 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. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი



თარიღი: 28.09.2020

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. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი

თარიღი: 28.09.2020