

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

პრემიუმ ტრეიდიנגი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2021

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	8

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020	2019	2018
აქტვები			
გრძელადანი აქტვები			
ძირითად საშუალებები	580,600	686,204	780,772
არმატურალური აქტვები	5403	1,463	711
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	586,003	687,667	781,483
მოკლევადანი აქტვები			
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	232,979	126,709	73,908
სავაჭრომოთხოვნები	109,200	257,721	270,920
გადახდოვანი ავანსები		-	-
მარგები	658,230	995,001	736,664
მისაღები დღიუნებები და პროცენტები		671	671
სხვა მიმდნარ აქტვები	95,696	77,811	22,005
	1,096,776	1,457,914	1,104,168
<u>მიმდნარი აქტვები</u>	<u>1,682,108</u>	<u>2,145,581</u>	<u>1,885,651</u>
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		-	-
გაწაწილებელ მოგება / ზარალი	1,454,945	1,995,298	1,721,585
გადაფასების რეზერვი		-	-
	1,454,945	1,995,298	1,721,585
ვალდებულებები			
გრძელადანი ვალდებულებები			
გადავალბულ შემოსავალი			
მოკლევადანი ვალდებულებები			
სავაჭროვალდებულებები	227,163	150,283	161,294
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			2,772
საგადასახად ვალდებულება			
სხვა ვალდებულებები			
მიმდნარი ვალდებულებები	227,163	150,283	164,066
<u>მიმდნარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	<u>1,682,108</u>	<u>2,145,581</u>	<u>1,885,651</u>

დირექტორი: თამაზ მეგრელიშვილი
თარიღი: 29.09.2021

თ. მეგრელიშვილი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020	2019	2018
ამონაგები	1,578,650	2,822,810	2,397,305
ოგილირებულება	(503,547)	(1,540,016)	(1,028,514)
საერთო მოგება	1,075,103	1,282,794	1,368,791
სხვა შემოსავლები	-	-	-
ზოგად და აღმინისტრაციულ ხარჯი	(811,572)	(984,174)	(856,182)
მიწოდების დანახარჯი	(11,150)	(30,528)	(22,912)
სხვა შემოსულობები/(ზარალ) - წმინდა	-	-	-
სხვა ხარჯები	-	-	-
საოპერაციო მოგება	252,381	268,093	489,698
სხვა არსაოპერაციოშემოსავლი	61,175	47,825	47,381
სხვა არსაოპერაციოხარჯი	(31,567)	(31,800)	(14,065)
საპროცენტოშემოსავალი	-	-	-
საპროცენტოხარჯი	-	-	-
კუჭათშორის სხაზიდნ მიღებული მოგება/ზარალ	(4,226)	(10,404)	(3,232)
მოგება დაბეგვრამდე	277,763	273,713	519,781
მოგების გადასახადი	-	-	-
წმინდა მოგება	277,763	273,713	519,781
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების	-	-	-
გადაფასებიდან,	-	-	-
გადასახადების გამოკლებით	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	277,763	273,713	519,781

დირექტორი : თამაზ მეგრელიშვილი
 თარიღი: 29.09.2021

თ. მეგრელიშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	277,763
წმინდა მოგება	
<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	(42,000)
- მარაგები	(195,140)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(10,520)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-
- გადავადებული შემოსავალი	-
- ანარიცხები	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	-
- მიღებული პროცენტი	-

- გადახდილი პროცენტები

- გადახდილი მოგების გადასახადი

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

(30,103)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების შეძენა

- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები

- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა

- საინვესტიციო ქონების შეძენა

- მიღებული დივიდენდები

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

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)**

**ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო
ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი**

232,538

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

**ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო
ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი**

232,538

დირექტორი : თამაზ მეგრელიშვილი
თარიღი: 29.09.2021

თ. მეგრელიშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 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 : თამაზ მეგრელიშვილი
 თარიღი: 29.09.2021

თ. მეგრელიშვილი



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, 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 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 ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები

2020

შემოსავალ საქონელს რეალზაციიდან

1,578,650

1,578,650

შენიშვნა 6

ზრდად აღმინსტრაციულ ხარჯი

2020

რეკლამის ხარჯები

25,315

შრომის ანაზღაურება

345,500

სოციალური დანარიცხები

6,580

საიჯარო ქირა

93,378

კომუნიკაციის ხარჯები

5,278

კომუნალური ხარჯები

9,539

დაზღვევა

872

სამივლინებო ხარჯები

3,832

კომპიუტერის ხარჯები

2,414

საკონსულტაციო ხარჯები

7,050

ცვეთა

182,764

საბანკო მომსახურება

3,377

სხვა საერთო ხარჯი

18,345

სხვა ხარჯები

45,145

749,389

შენიშვნა 7

ძირითად საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	588,556	40,458	57,190	686,204
დამატება	16,959			16,959
გასვლ	8,300			8,300
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	597,215	40,458	57,190	694,863
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	754,230	64,207	29,884	848,321
				182764
ცვეთა 20	165,103	12,200	5,461	
დგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	919,333	76,407	35,345	1031085

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 დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი : თამაზ მეგრელიშვილი
თარიღი: 29.09.2021

თ. მეგრელიშვილი

