

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

პრემიუმ ტრედინგი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2022

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
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2021	2020	2019
აქტვები			
გრძელადანი აქტვები			
ძირითად საშუალებები	845141	580,600	686,204
არმატორიული აქტვები	6754	5403	1,463
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		586,003	687,667
მოკლევადანი აქტვები			
ფულად ფულადი ეკვივალენტები	286187	232,979	126,709
სავაჭრო მოთხოვნები	251538	109,200	257,721
გადხდელ ავანსები			
მარგები	715082	658,230	995,001
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			671
სხვა მიმდინარე აქტვები		95,696	77,811
		1,096,776	1,457,914
მოთხადანი აქტვები		<u>1,682,108</u>	<u>2,145,581</u>
კაპიტალ			
საკუთარი კაპიტალ			
გაუნაწილებელ მოგება / ზარალ	1,653,851	1,454,945	1,995,298
გადფასების რეზერვი	1,653,851		-
		1,454,945	1,995,298
ვალდებულებები			
გრძელადანი ვალდებულებები			
გადვალდებულ შემოსავალ			
მოკლევადანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		227,163	150,283
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	55,000		
საგადასახად ვალდებულება			
სხვა ვალდებულებები	395862		
მოთხადანი ვალდებულებები		227,163	150,283
მოთხადანი კაპიტალ და ვალდებულებები	<u>450,862</u>	<u>1,682,108</u>	<u>2,145,581</u>

დირექტორი
თარიღი: 03.10.2022



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2021	2020	2019
ამონაგები	2,272,911	1,578,650	2,822,810
	795,123		
ოგიდრებულება		(503,547)	(1,540,016)
საერთო მოგება	1,477,788	1,075,103	1,282,794
სხვა შემოსავლები			-
ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯი	(793,212)	(811,572)	(984,174)
მიწოდების დანახარჯი		(11,150)	(30,528)
სხვა შემოსულობები/(ზრალ) - წმინდა			-
სხვა ხარჯები	(273,096)		-
საოპერაციო მოგება	411,480	252,381	268,093
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი		61,175	47,825
სხვა არსაოპერაციო ხარჯი		(31,567)	(31,800)
საპროცენტო შემოსავალი			-
საპროცენტო ხარჯი			-
კუჭათა შორის სხაზიდნ მიღებულ მოგება/ზრალ	(6037)	(4,226)	(10,404)
მოგება დაბეგვრამდე		277,763	273,713
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება	360117	277,763	273,713
სხვა სრული შემოსავალი:			-
შემოსულობა მიწისა და შენობების			-
გადაფასებიდან,			-
გადასახადების გამოკლებით			-
მთლიანი სრული შემოსავალი	360117	277,763	273,713

დირექტორი
თარიღი: 03.10.2022



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 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

286187

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო
ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი

286187

დირექტორი

თარიღი: 03.10.2022



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 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: 03.10.2022



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

დირექტორი

თარიღი: 03.10.2022

