

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

პრემიუმ ტრეიდიנגი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2023

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

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	300397	296145	286187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	422973	340813	251538
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	1110426	777140	700542
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	1110426	777140	700542
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	56540	0	14531
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	8000	8000	6754
ძირითადი საშუალებები	1219477	912622	845161
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3117813	2334720	2104713
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	18256
სავაჭრო ვალდებულებები	315385	196145	377606
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები	0	1180	55000
თანამშრომელთა მიმართ საგადასახადო	0	0	0
ვალდებულებები			
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები	0	0	0
სახსრები			
გრძელვადიანი ნასესხები	0	0	0
სახსრები			
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	84913	0	0
სულ ვალდებულებები	400298	197325	450862
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0

დირექტორი
თარიღი: 05.11.202

თ. გეგიაშვილი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
ამონაგები	5,19,5440	3,824,787	2,272,911
თვიდირებულება	(2,857,492)	(1,721,154)	(795,123)
საერთო მოგება	2,337,948	2,103,632	1,477,788
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი მიწოდების დანახარჯი	(1,757,828)	(1,397,069)	(793,212)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სხვა ხარჯები			(273,096)
საოპერაციო მოგება	626,724	706,563	411,480
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლი	87,969	9187	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(41365)	(46654)	
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(62870)	(6037)
მოგება დაბეგვრამდე	580,120	606,226	
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება	580,120	606,226	360117
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი	580,120	606,226	360,117

დირექტორი
თარიღი: 05.11.2024

ი. ჯეოჯიძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	300397
წმინდა მოგება	
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-
- 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	-
- მარაგები	-
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-
- გადავადებული შემოსავალი	-
- ანარიცხები	-

ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები -

- მიღებული პროცენტი -
- გადახდილი პროცენტები -
- გადახდილი მოგების გადასახადი -

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან -

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

296145

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება -

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო
ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი

300397

დირექტორი

ი. მეორე

თარიღი: 05.11.2024



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: 05.11.2024

თ. გეგაძე



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 2022 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 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 გადასაცვანად 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 შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

დირექტორი

თარიღი: 05.11.2024

თ. ჯეორჯიძე

