შპს “თი-აი-დი ფუდს“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 3-4

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5-6

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება..7

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები...8-13

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	88,281	15,361
სავაჭრო მოთხოვნები	6	719,516	370,749
გადახდილი ავანსები	7	-	105,608
მარაგები	8	1,095,633	934,315
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		1,095,633	934,315
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		45,704	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		14,493	14,493
ძირითადი საშუალებები		895,968	236,133
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		**2,859,595**	**1,676,659**

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1,109,764	745,069
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		39,302	-
საგადასახადო ვალდებულებები		505,856	16,721
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	24,495
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		597,174	503,002
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	10	287,359	892
სულ ვალდებულებები		**2,539,455**	**1,290,178**
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		320,140	386,481
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		**320,140**	**386,481**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**2,859,595**	**1,676,659**

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		**3,895,220**
საქონლის გაყიდვიდან	3	3,182,865
მომსახურების გაწევიდან		-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,528,391)
საწყისი მარაგები		(934,315)
მარაგების შესყიდვა		(2,689,708)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		1,095,633
საერთო მოგება		**1,366,829**
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(496,103)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(65,124)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(72,722)
იჯარის ხარჯი (-)		(28,754)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(454,273)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(1,051,852))**
საოპერაციო მოგება		**314,977**

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები (-)	-
მარაგები (-)	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	122,181
მიღებული დივიდენდები	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	**437,158**
მოგების გადასახადი (-)	-
მოგება/(ზარალი)	**437,158**
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	**-**
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	**437,158**
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	**386,481**
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(78,947)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(424,551)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**320,140**

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	305,613
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(424,551)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	69,678
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**(49,261)**
სავალუტო კურსის ეფექტი	122,181
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15,361
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**88,281**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თი-აი-დი ფუდს“ (ს/ნ 400093974) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2013 წლის 03 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი, „პატარა ვაკე“. შპს „თი-აი-დი ფუდს“-ს მესაკუთრე არის: 1) თემურ ამბროსიძე (პ/ნ 01003001508) - 100%; კომპანიის დირექტორი არის თემურ ამბროსიძე (პ/ნ 01003001508). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო საქონლით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისიწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებიულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის

განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად

ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	2019 წელი
	ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	3,895,220
	3,895,220

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019 წელი
	ლარი
საწვავის ხარჯი	177,983
სარეკლამო ხარჯი	67,597
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	4,454
კომუნიკაციის ხარჯი	11,097
დაზღვევის ხარჯი	15,872
საკონსულტაციო ხარჯი	380
მივლინების ხარჯი	3,708
ბანკის მომსახურების ხარჯი	5,983
საპენსიო შენატანის ხარჯი	9,898
საქველმოქმედო ხარჯები	300
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	60,671
სხვა ხარჯი	96,330
	454,273

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019 წელი	2018 წელი
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	68,725	12,411
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	3,518	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15,436	2,392
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	602	558
	88,281	**15,361**

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2019 წელი	2018 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	719,516	370,749
	719,516	**370,749**

7. გადახდილი ავანსები

	2019 წელი	2018 წელი
	ლარი	ლარი
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	105,608
	-	**105,608**

8. მარაგები

	2019 წელი	2018 წელი
	ლარი	ლარი
საქონელი	1,088,956	928,961
სარემონტო მასალები	6,677	5,354
	1,095,633	**934,315**

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	2019 წელი	2018 წელი
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები საქონლის მოწოდებიდან	1,109,764	745,069
	1,109,764	**745,069**

10. სხვა ვალდებულებები

	2019 წელი	2018 წელი
	ლარი	ლარი
მიღებული ავანსები	281,462	892
სხვადასხვა ვალდებულება	5,896	-
	287,358	**892**

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 0 ლარს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 01 ოქტომბერს.

შპს „თი-აი-დი ფუდს“-ს

დირექტორი: თემურ ამბროსიძე /

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 0 ლარს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 01 ოქტომბერს.

შპს „თი-აი-დი ფუდს"-ს

დირექტორი: თემურ ამბროსიძე /