

შპს “თი-აი-დი ფუდს“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 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

2018-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	268,530	88,281	15,361
სავაჭრო მოთხოვნები	6	441,367	719,516	370,749
გადახდილი ავანსები	7	-	-	105,608
მარაგები	8	643,726	1,095,633	934,315
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		643,726	1,095,633	934,315
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	45,704	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		9,314	14,493	14,493
ძირითადი საშუალებები		299,668	895,968	236,133
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,662,605	2,859,595	1,676,659

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	726,688	1,109,764	745,069
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		36,182	39,302	-
საგადასახადო ვალდებულებები		54,830	505,856	16,721
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		494,188	-	24,495
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	597,174	503,002
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	10	4,560	287,359	892
სულ ვალდებულებები		1,316,448	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		346,157	320,140	386,481
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		346,157	320,140	386,481
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,662,605	2,859,595	1,676,659

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		3,173,695	3,895,220
საქონლის გაყიდვიდან	3	3,148,901	3,895,220
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		24,794	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,876,172)	(2,528,391)
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		1,297,523	1,366,829
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(402,743)	(496,103)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(118,781)	(65,124)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(31,660)	(72,722)
იჯარის ხარჯი (-)		(23,254)	(28,754)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(335,081)	(454,273)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(911,519)	(1,051,852)
საოპერაციო მოგება		386,004	314,977

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(59,038)	122,181
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(89,982)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	236,984	437,158
მოგების გადასახადი (-)	(441)	-
მოგება/(ზარალი)	236,543	437,158
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	-	-
უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	236,543	437,158
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	320,140	386,481
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(210,526)	(78,947)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(424,551)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	346,157	320,140

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019-2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(38,168)	305,613
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	380,442	(424,551)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(102,987)	69,678
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	239,287	(49,261)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(59,038)	122,181
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	88,281	15,361
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	268,530	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) გათვალისწინებული 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 განაწილებულია 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

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	3,148,901	3,895,220
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24,794	-
	3,173,695	3,895,220

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საწვავის ხარჯი	124,406	177,983
სარეკლამო ხარჯი	1,517	67,597
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	150	4,454
კომუნიკაციის ხარჯი	3,667	11,097
დაზღვევის ხარჯი	12,134	15,872
საკონსულტაციო ხარჯი	1,271	380
მივლინების ხარჯი	-	3,708
ბანკის მომსახურების ხარჯი	7,569	5,983
საპენსიო შენატანის ხარჯი	7,828	9,898
საქველმოქმედო ხარჯები	-	300
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	77,918	60,671
მცირეფასიანი კომპიუტერული ინვენტარის ხარჯი	6,509	-
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	37,683	-
სხვა ხარჯი	54,429	96,330
	335,081	454,273

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	20,580	68,725	12,411
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	118,140	3,518	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,223	15,436	2,392
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	95,587	602	558
	268,530	88,281	15,361

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	441,367	719,516	370,749
	<u>441,367</u>	<u>719,516</u>	<u>370,749</u>

7. გადახდილი ავანსები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	-	105,608
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,608</u>

8. მარაგები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონელი	643,670	1,088,956	928,961
სარემონტო მასალები	56	6,677	5,354
	<u>643,726</u>	<u>1,095,633</u>	<u>934,315</u>

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
ვალდებულებები საქონლის მოწოდებიდან	726,688	1,109,764	745,069
	<u>726,688</u>	<u>1,109,764</u>	<u>745,069</u>

10. სხვა ვალდებულებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი	ლარი
მიღებული ავანსები	-	281,462	892
სხვადასხვა ვალდებულება	4,561	5,896	-
	<u>4,560</u>	<u>287,358</u>	<u>892</u>

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 0 ლარს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „თი-აი-დი ფუდს“-ს

დირექტორი: თემურ ამბროსიძე /

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 0 ლარს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.



შპს „თი-აი-დი ფუდს“-ს

დირექტორი: თემურ ამბროსიძე /