

შპს “თი-აი-დი ფუდს“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2018 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 სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-18	31-12-17
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	15,361	107,070
სავაჭრო მოთხოვნები	6	370,749	212,820
გადახდილი ავანსები	7	105,608	580
მარაგები	8	934,315	1,010,290
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		934,315	1,010,290
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		14,493	13,353
ძირითადი საშუალებები		236,133	140,137
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		1,676,659	1,484,251

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	745,069	713,842
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		16,721	22,702
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		24,495	210,495
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		503,002	249,345
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	10	892	23,464
სულ ვალდებულებები		1,290,178	1,219,848
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		386,481	264,403
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		386,481	264,403
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,676,659	1,484,251

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		3,182,865
საქონლის გაყიდვიდან	3	3,182,865
მომსახურების გაწევიდან		-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2,108,652
საწყისი მარაგები		1,010,290
მარაგების შესყიდვა		2,032,677
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		934,315
საერთო მოგება		1,074,213
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(347,533)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(65,124)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(49,795)
იჯარის ხარჯი (-)		(25,444)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(356,056)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(843,953)
საოპერაციო მოგება		230,260

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-
მარაგები (-)	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (108,183)

მიღებული დივიდენდები -

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) -

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან 122,078

მოგების გადასახადი (-) -

მოგება/(ზარალი) 122,078

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (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) 122,078

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) 264,403

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა'

, კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) -

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში 122,078

კაპიტალის სხვა ცვლილებები -

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 386,481

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	111,076
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(162,259)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	67,656
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	16,473
სავალუტო კურსის ეფექტი	(108,183)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	107,070
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15,361

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 ნათია მაჩაიძე (პ/ნ 01003004018). 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

	2018 წელი ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	3,182,865
	<u>3,182,865</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018 წელი ლარი
საწვავის ხარჯი	151,282
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი	91,755
სარეკლამო ხარჯი	28,563
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	3,860
კომუნიკაციის ხარჯი	9,590
დაზღვევის ხარჯი	9,792
ძირითადი საშუალებები საექსპლუატაციო ხარჯი	43,144
საკონსულტაციო ხარჯი	124
მივლინების ხარჯი	11,726
ბანკის მომსახურების ხარჯი	6,170
სხვა ხარჯები	50
	<u>356,056</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2018 წელი ლარი	2017 წელი ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12,410	17,265
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	1,011	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,392	84,727
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	558	4,068
	<u>15,361</u>	<u>107,070</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	370,749	212,820
	370,749	212,820

7. გადახდილი ავანსები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	105,608	580
	105,608	580

8. მარაგები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საქონელი	928,961	1,010,069
სარემონტო მასალები	5,354	221
	934,315	1,010,290

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები საქონლის მოწოდებიდან	745,069	713,842
	745,069	713,842

10. სხვა ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მიღებული ავანსები	892	23,464
	892	23,464

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 0 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „თი-აი-დი ფუდს“-ს

დირექტორი: ნათია მაჩაიძე /

