

შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი

ს/ნ 204564373

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## ს ა რ ჩ ე ვ ი

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|     |                                                                          |    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....                     | 8  |
| 2.  | ძირითადი საქმიანობა .....                                                | 8  |
| 3.  | ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... | 8  |
| 4.  | ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                        | 12 |
| 5.  | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                         | 12 |
| 6.  | სასაქონლო მატერიალური მარაგები .....                                     | 13 |
| 7.  | სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                      | 13 |
| 8.  | საგადასახადო ვალდებულებები .....                                         | 14 |
| 9.  | სესხები .....                                                            | 15 |
| 10. | შემოსავალი .....                                                         | 16 |
|     | 1. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                           |    |
|     | 2. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                               |    |
|     | 3. სხვა შემოსულობა/ზარალი .....                                          |    |
|     | 4. იჯარა .....                                                           |    |
|     | 5. კაპიტალი .....                                                        |    |
|     | 6. სააგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                           |    |
| 11. | ფინანსური რისკის ფაქტორები .....                                         | 17 |
|     | საბაზრო რისკი .....                                                      |    |
|     | საკრედიტო რისკები .....                                                  |    |
|     | ლიკვიდურობის რისკი .....                                                 |    |
| 12. | გაუთვალისწინებელი გარემოებები .....                                      | 18 |
|     | ბიზნეს გარემო .....                                                      |    |
|     | გადასახადები .....                                                       |    |
|     | ეკოლოგიური საკითხები .....                                               |    |
| 13. | დაკავშირებული მხარეები .....                                             | 19 |

**შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

|                                          | 31.12.2020       | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |                  |                  |                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>               |                  |                  |                  |
| ნაღდი ფული სალაროში                      | 12423            | 20862            | 73582            |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე                 | 13792            | 52861            | 60205            |
| კაპიტ.შევს.პარტნ.გრძელვ.მოთხ.მიმდ.ნაწილი | 1627528          | 1618 084         | 1618 084         |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 21167            | -                | -                |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 154702           | 69266            | 484 607          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         |                  | 4 593            | 2677             |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             |                  | -                | -                |
| საბიუჯეტო გადასახადი                     |                  | -                | -                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            | <b>1 829 612</b> | <b>1 765 666</b> | <b>2 239 155</b> |
| <b>სასაქონლო მატერიალური მარაგი</b>      |                  |                  |                  |
| ნედლეული და მასალები                     | 10425            | 31730            | 172 950          |
| საწვავი                                  |                  | 4636             | 9 821            |
| ცოცხალი თევზი                            | 3672177          | 4 581 124        | 3 479 865        |
| მზა პროდუქცია                            |                  | -                | -                |
| სათადარიგო ნაწილები                      |                  | -                | -                |
| სარემონტო მასალები                       | 24481            | 24 081           | 1 179            |
| ცოცხალი საქონელი                         |                  | -                | -                |
|                                          |                  | 2 740            | 2 740            |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი</b>  | <b>3 707 083</b> | <b>4 644 311</b> | <b>3 666 555</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |                  |                  |                  |
| მიწის ნაკვეთები                          | 160647           | 160 947          | 160 947          |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                 | 48489            | 25 153           | 25 153           |
| შენობები                                 | 79579            | 100 213          | 106 754          |
| სათვალთვალო სისტემის მოწყობილობა         |                  | 6 891            | 11 555           |
| ნაგებობები                               | 190909           | 117 706          | 136 715          |
| ტბორები                                  |                  | 58 040           | 61 668           |
| ბასეინები                                |                  | 25 211           | 28 813           |
| მილსადენები და რეზერვუარები              |                  | 163 169          | 169 244          |
| მანქანა-დანადგარები                      | 30103            | 32 196           | 25 166           |
| კომპიუტერული მოწყობილობები               |                  | 3 220            | 1 945            |
| ოფისის აღჭურვილობა                       | 8805             | 640              | 184              |
| ელექტრონული მოწყობილობები                |                  | 5 681            | 5 672            |
| ავიჯი და სხვა ინვენტარი                  | 12158            | 8 966            | 14 962           |

|                                          |
|------------------------------------------|
| იარაღები                                 |
| სხვადასხვა ინვენტარი                     |
| თბოტექნიკური და ტურბინული მოწყობილობები. |
| ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები      |
| სატრანსპორტო საშუალებები                 |
| სხვადასხვა                               |
| შინაური ცხოველები                        |
| გრძელვადიანი ინვესტიციები                |
| არამატერიალური აქტივები                  |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                |

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| -         | -         | -         |
| -         | -         | -         |
| -         | -         | -         |
| 78957     | 82794     | 69679     |
| -         | 6232      | 6416      |
| 4212      | 4212      | 4 212     |
| 2 142613  | 4188803   | 3903264   |
| 3313      | 473       | 710       |
| 2 759 785 | 4 990 547 | 4 733 059 |

#### მთლიანი აქტივები

8 296 480

11 400 524

10 638 769

#### ვალდებულებები და კაპიტალი

##### მიმდინარე ვალდებულებები:

|                                                  |
|--------------------------------------------------|
| მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები            |
| მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი ვალდებულებები |
| მიღებული ავანსები                                |
| მომწოდებლები უცხოეთიდან                          |
| გადასახდელი ხელფასები                            |
| ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე         |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |
| სესხები პარტნიორებისგან                          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                       |
| გადასახდელი პროცენტები                           |
| მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები                  |

|           |
|-----------|
| 986 322   |
| -         |
| -         |
| 686 661   |
| -         |
| 5 091 591 |
| 91988     |
| 1 555 191 |
| 7 856 489 |

|           |
|-----------|
| 1 109 997 |
| 3 462     |
| -         |
| -         |
| 362 279   |
| -         |
| 1 484     |
| 4428 548  |
| 30 771    |
| 619 155   |
| 6 555 696 |

|          |
|----------|
| 535 434  |
| 3 596    |
| 2 000    |
| -        |
| 9 471    |
| -        |
| -        |
| 2859 304 |
| 130 007  |
| 66 927   |
| 3606 739 |

##### კაპიტალი:

|                    |
|--------------------|
| საწესდებო კაპიტალი |
| დაუფარავი ზარალი   |

|            |
|------------|
| 14912464   |
| (14472473) |
| 439 991    |

|             |
|-------------|
| 14912 464   |
| (10067 636) |
| -           |
| 4 844 828   |

|            |
|------------|
| 14912 464  |
| (7880 434) |
| -          |
| 7 032 030  |

##### მთლიანი კაპიტალი

#### მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი

8 296 480

11 400 524

10 638 769

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი ვ. შალაბანოვა

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2022 წელი



შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

|                                   | 2020        | 2019        |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან  | 817 635     | 1 602 773   |
| რეალიზებული პროდუქციის            |             |             |
| თვითღირებულება                    | (689 210)   | (1 154 586) |
| საერთო მოგება                     | 128 426     | 448 188     |
| საოპერაციო ხარჯები                | (979 452)   | (1 649 516) |
| საწარმოო ხარჯები                  | (63 449)    | (158 499)   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | (916 003)   | (1 491 017) |
| მიწოდების ხარჯები                 |             |             |
| საოპერაციო მოგება                 | (851 026)   | (1 201 328) |
| არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი | (725 432)   | (986 022)   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი     | 34 832      | 74          |
| ძირითადი საშუალების ჩამოწერა      |             |             |
| საპროცენტო ხარჯები                | (636 651)   | (747 185)   |
| საკუროსო სხვაობა                  |             | (223 603)   |
| კონვერსიის სხვაობა                |             | (3 695)     |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები        | (122 595)   | (11 465)    |
| გადახდილი მოგების გადასახადი      | (1 018)     | (367)       |
| წმინდა მოგება (ზარალი)            | (1 576 458) | (2 187 202) |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი ვ. შალაბანოვა

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2022 წელი



შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

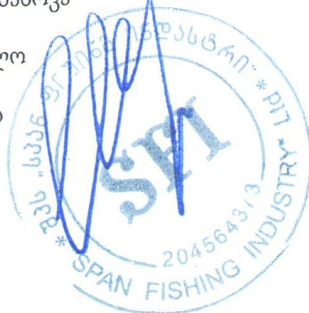
|                                                   | 2020      | 2019        |
|---------------------------------------------------|-----------|-------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 73 723    | 133787      |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | (105 639) | (1 082 435) |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (5 469)   | (322 670)   |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 63 600    | 1 341 830   |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |           | 3 211       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 26 215    | 73 723      |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი ვ. შალაბანოვა

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2022 წელი



**შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი**

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალ | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | 14912 464            |                        | (9375 715)              | 5536 749            |
| წმინდა მოგება                 | -                    | -                      | (2400 728)              | (2400 728)          |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                    | -                      | -                       | -                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                    | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა   | -                    | -                      | -                       | -                   |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | 14912 464            | -                      | (11776 443)             | 3136 021            |
| წმინდა მოგება                 | -                    | -                      | (2 696 030 )            | (2 696 030)         |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                    | -                      | -                       | -                   |
| გაცემული დივიდენდი            | -                    | -                      | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა   | -                    | -                      | -                       | -                   |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | 14 912 464           | -                      | (14 472 473)            | 439 991             |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი ვ. შალაბანოვა

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2022 წელი



## შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი

### 1. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

### 2. ძირითადი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „სპან ფიშინგ ინდასტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ინფრომაციას. შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 30 იანვარს

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით - შპს „სპან ფიშინგ ინდასტრი“

|                 | 2020 წელი | 2019 წელი |
|-----------------|-----------|-----------|
| შპს JANCO.SA    | 95%       | 95%       |
| სერგეი პანჩენკო | 5%        | 5%        |

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თევზის მოშენება და რეალიზაცია.

### 3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის საწარმოების სამუშაო ვალუტას, რადგან იგი ყველაზე კარგად ასახავს ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოს მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილ ლარებში დამრგვალებული ერთეულის სიზუსტით, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

### ზოგადი ინფორმაცია

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2018, 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას. 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს. არსებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

### მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2020 წლის 31 დეკემბერს ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2019 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამ ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. კომპანიის ზარალმა 2020 წელს შეადგინა 2 696 030 ლარი. 2020 წელს მნიშვნელოვნად არის შემცირებული ჯამური აქტივები, მათ შორის მოკლევადიანი აქტივები. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება აქტივების რაოდენობას ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და შეუძლია საქმიანობის გაგრძელება.

### ამონაგების აღიარება

ამონაგების საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გამოკლებით.

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის

დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. განახლებული საკანონმდებლო ბაზის მიხედვით კომპანიას არ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდების გატანით ან სხვა ფორმით.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლის და არანაზღაურებადი შემენის გადასახდების და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებული გადასახადების ჩათვლით. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

აქტივებისათვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგირი საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი     | სასარგებლო პერიოდის ვადა |
|-------------------------------|--------------------------|
| შენობა-ნაგებობები             | 20 წელი                  |
| მანქანა-დანადგარები           | 1-15 წელი                |
| ავტო სანტრასპორტო საშუალებები | 5-10 წელი                |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი       | 1-7 წელი                 |

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (განგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ძირითადი ნაწილი შეადგენს კომპანიის მიერ შემენილ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე.

### ბიოლოგიური აქტივი

ბიოლოგიური აქტივი არის მცენარე ან ცხოველი. მსგავსი მცენარეების ან ცხოველების ერთობლიობა, რაც ქმნის ბიოლოგიური აქტივების ჯგუფს; სოფლის მეურნეობის პროდუქტია არის საწარმოს ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული პროდუქტი, მხოლოდ ნაყოფის მიღების მომენტისათვის; ბიოლოგიური ტრანსფორმაცია არის ბიოლოგიური აქტივის ზრდის, დეგენერაციის (დაკნინების), წარმოების და კვლავწარმოების (გამრავლება-რეპროდუქციის) პროცესების ერთობლიობა, რომელიც განაპირობებს ამ აქტივის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ ცვლილებას.

კომპანიის ბიოლოგიურ აქტივს წარმოადგენს ცოცხალი თევზი. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სახეობის თევზი: ციმბირული ზუთხი, სქელშუბლა, კობრი, ამური და კალმახი. ციმბირულ ზუთხი იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით, ხოლო დანარჩენი სახეობის თევზები განთავსდებიან დღგ-ის ჩათვლის უფლებით.

### ცოცხალი თევზის გამოზრდა

ბიოლოგიური აქტივის ბუღალტრული ასახვის დროს მნიშვნელოვანია ცოცხალი თევზის წონისა და თვითღირებულების განსაზღვრა. წონაზე და თვითღირებულებაზე მოქმედებს გახარჯული საკვების რაოდენობა. აღსანიშნავია რომ თევზების წონის მატება ატარებს სეზონურ ხასიათს და წელიწადის ზოგიერთ დროს გახარჯული საკვები არ მოქმედებს წონის მატებაზე. ამ შემთხვევაში მიღებული საკვები ზრდის მხოლოდ თევზის თვითღირებულებას.

### სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაციდა ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას ამას გარდა აქვს პოლიტიკა ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების შეფასებისა, რის მიხედვითაც გამოანგარიშებული თანხები ექვემდებარება საექვო მოთხოვნების რეზერვებში

აღრიცხვას, კერძოდ 360 დრემდე ვადაგადაცილებული თანხები ექვემდებარება 100 % - ით დარეზერვებას.

#### სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსულობა/ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია დიდი რაოდენობით დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები.

#### 4. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                      | 31 დეკემბერი 2020 წელი | 31 დეკემბერი 2019 წელი |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები | 26 215,38              | 20 862,14              |
| სულ                                  | 26 215,38              | 20 862,14              |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას საბანკო ანგარიშები აქვს არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

#### 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                           | 31 დეკემბერი 2020 წელი | 31 დეკემბერი 2019 წელი |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო | 154 701,87             | 69,266.2               |
| გადახდილი ავანსები        | 0                      | 4592.7                 |
| სულ                       | 154 701,87             | 73,858.9               |

სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად გაზრდილია 2020 წელს. ეს განაპირობა დებიტორული დავალიანების გაზრდამ. გადახდილი ავანსები შემცირებულია 2020 წელს.

#### 6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

|                   | 31 დეკემბერი 2020 წელი | 31 დეკემბერი 2019 წელი |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| მარაგები          | 10 425                 | 60 447                 |
| ბიოლოგიური აქტივი | 3 672 177              | 4 581 123              |
| სულ               | 3 682 602              | 4,641,570              |

მარაგების რაოდენობა 2020 წელს მნიშვნელოვნად შემცირდა. ეს გამოწვეული იყო იქ გარემოებით, რომ ამ წელს გაიხარჯა 2019 წელს იმპორტით შემოტანილი თევზის საკვები. ბიოლოგიური აქტივი შემცირდა 2020 წელს, რადგან სახსრების არქონის გამო თევზის კვება არ იყო საკმარისი.

#### 7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                       | 31 დეკემბერი 2020 წელი | 31 დეკემბერი 2019 წელი |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 986 321,88             | 1 114 94.85            |
| სახელფასო ვალდებულებები               | 68 661,03              | 362 278.8              |
| მიღებული ავანსები                     | -                      | -                      |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |                        |                        |
| სულ                                   | 1 054 982,91           | 1 477 219,65           |

2020 წელს მნიშვნელოვნად შემცირდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. 2020 წელს სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება განაპირობა შესაძენი მარაგების დეფიციტმა, რომელიც უნდა გამოყენებულიყო კომპანიის საწარმოო საქმიანობაში, კერძოდ, კომპანიამ უნდა შეეძინა თევზის საკვები, ასევე ბიოლოგიური აქტივი და სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები. მნიშვნელოვნად შემცირდა სახელფასო ვალდებულებებიც.

#### 8. საგადასახადო ვალდებულებები

|                            | 31 დეკემბერი 2020 წელი | 31 დეკემბერი 2019 წელი |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| საგადასახადო ვალდებულებები | 91988,32               | 30 770.65              |
| სულ                        | 91988,32               | 30 770.65              |

2020 წელს კომპანიას მნიშვნელოვნად გაეზარდა საგადასახადო ვალდებულებები.

## 9. სესხები

მიმდინარე საწარმოო ხარჯების ზრდის გამო, 2020 წელს საწარმო იძულებული გახდა გაეზარდა სასესხო ვალდებულებები.

|                       | 31 დეკემბერი 2020 წელი | 31 დეკემბერი 2019 წელი |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| გრძელვადიანი          |                        |                        |
| სესხი პარტნიორებისგან | 5 155 190,66           | 4 428 547.79           |
| სულ სესხები           | 5 155 190,66           | 4 428 547.79           |

## 10. შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- ჯგუფმა მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებული საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხრჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

კომპანიის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი შედგება ცოცხალი თევზის გაყიდვიდან მიღებული თანხებიდან. 2020 წელს კომპანიას გააჩნია შემოსავლები თევზის საკვების გაყიდვიდან და ფართის იჯარიდან.

2020 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა შემოსავალი ცოცხალი თევზის გაყიდვიდან.

|                                       | 31 დეკემბერი 2020 წელი | 31 დეკემბერი 2019 წელი |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| შემოსავალი                            |                        |                        |
| შემოსავალი ცოცხალი თევზის გაყიდვიდან  | 809160,89              | 1 445 457.42           |
| შემოსავალი თევზის საკვების გაყიდვიდან | 0                      | 41 743.982             |
| შემოსავალი იჯარიდან                   | 8474,58                | 12 144.44              |
| სულ შემოსავალი                        | 817 635,47             | 1 602 773.91           |

### 1. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულისა და მასალების დანახარჯებს, თანამშრომელთა ხელფასებს, ტექნიკის იჯარას.

## 2. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების უდიდესი ნაწილი უკავშირდება გაცემულ შრომით ანაზღაურებას.

## 3. სხვა შემოსულობა/ზარალი

2019 და 2020 საანგარიშგებო წლებში კომპანია იყო ზარალიანი.

## 4. იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მიწა და ფართი ოფისისათვის, აგრეთვე რიგი ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული იჯარები კლასიფიცირებულია როგორც ჩვეულებრივი იჯარა და იჯარის ფარგლებში გადახდილი გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

## 5. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება დაგროვილი ზარალისა და საწესდებო კაპიტალისგან.

## 6. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში ასახვას

## 11. ფინანსური რისკის ფაქტორები

### საბაზრო რისკი

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებული სავალურო რისკებთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი დაოპერაციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე აქვს საკუროსო სხვაობების რისკი. სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებთან.

### საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი ნიშნავს, იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით

გათვლისწინებულ ნაკის ვალდებულებას, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

### **ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები, ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას. აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება

## **12. გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

### **ბიზნესგარემო**

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს გარემოს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თვისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში, შეიძლება შეეხოს საქართველოსთან მოთანამშრომლე ქვეყნებს, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჯგუფზეც, მაგალითად რეალიზაციაზე, ფონდების მოძიებაზე და ა.შ. ყველა ამ პრობლემამ შეიძლება მნიშვნელოვანი სირთულეები შეუქმნას ლიკვიდურობის თვალსაზრისით, და შეიძლება დადგეს მისი სიცოცხლისუნარიანობის საკითხი. უფრო რთულ საბაზრო კრიზის შემთხვევასი, საქართველოს ეკონომიკა და ჯგუფის მდგომარეობა, შეიძლება გაუარესდეს. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ მსგავსი მაჩვენებლები მრავლადაა, მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს სანდო შეფასება, თუ რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა. შესაბამისად, ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებები არ მოიცავს კორექტირებებს, რომელიც შეიძლება ჩათვლილიყო საჭიროდ ზემოთხსენებული ფაქტორების შემტვევაში.

### **გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებასთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლობის მიერ, რომელიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად.

### **ეკოლოგიური საკითხები**

საქართველოში ეკოლოგიური რეგულაციების ძალაში შესვლა განვითარების პროცესში იმყოფება და სამთავრობო უწყებების აღსრულების პოზიცია გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს ეკოლოგიური რეგულაციების ფარგლებში მის ვალდებულებას. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე

აღიარდება. არსებული კანონმდებლობის ფარგლებში აღსრულების მოცემულ კლიმატში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს გარემოს დაზიანების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

### 13. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი აქციონერები, საერთო კონტროლი ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი: ვიქტორია შალხაია

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2022 წელს

