

შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი

ს/ნ 204564373

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... 5

1. ძირითადი საქმიანობა..... 5

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა 5

3. ფული და ფულის ექვივალენტები 9

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 9

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები 10

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 11

7. საგადასახადო ვალდებულებები..... 11

8. სესხები..... 12

9. შემოსავალი 13

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 13

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 13

12. სხვა შემოსულობა/ზარალი 13

13. კაპიტალი 13

14. სააგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 13

შპს სპან ფიშინგ ინდასტრი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		6 295 914	5 432 366
მიწის ნაკვეთი		160 947	160 947
შენობა- ნაგებობები		514 748	558 376
დაუმთავრებელი მშენებლობა		24 643	24 582
ძირითადი საშუალებები		128 122	168 746
არამატერიალური აქტივები		710	946
გრძელვადიანი ინვესტიციები		3 844 460	3 740 196
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1 622 284	778 573
მოკლევადიანი აქტივები		4 276 246	2 963 753
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		121 503	95 665
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		484 607	93 837
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		2 818	3 808
მარაგები		187 454	101 631
ბიოლოგიური აქტივი		3 479 864	2 668 812
მთლიანი აქტივები		10 572 160	8 396 119
მთლიანი კაპიტალი		6 957 005	4 466 168
საწესდებო კაპიტალი		14 853 900	9 862 500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(7 896 895)	(5 396 332)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 844 057	2 802 048
გრძელვადიანი სესხები		2 844 057	2 802 048
მოკლევადიანი ვალდებულებები		771 098	1 127 903
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		538 345	552 003
მიღებული ავანსები		2 000	-
გადასახდელი ხელფასები		8 453	84 915
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		66 927	390 822
საგადასახადო ვალდებულებები		155 373	100 163
მთლიანი ვალდებულებები		3 615 155	3 929 951
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 572 160	8 396 119

შპს სპან ფიზინგ ინდასტრი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2018
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან		701 374
მომსახურების გაწევიდან		10 170
სხვა შემოსავლები		1 263
თვითღირებულება		(1 707 965)
საერთო მოგება		(995 158)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1 352 662)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(74 761)
საპროცენტო ხარჯი		(560 348)
იჯარის ხარჯი		(50 595)
ადმინისტრაციული და სხვა საოცერაციო ხარჯი		(166 012)
<u>სულ საოპერაციო ხარჯი</u>		<u>(2 204 378)</u>
საოპერაციო მოგება		(3 199 536)
აქტივების გაუფასურება		(86 629)
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(8 662)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი		(217)
მოგება დაბეგვრამდე		(3 295 044)
მოგების გადასახადი		-
ძირითადი საშუალებების /ბიოლოგიური აქტივის გადაფასების რეზერვი		794 481
წმინდა მოგება/ზარალი		(2 500 563)
მთლიანი ზარალი		(2 500 563)

შპს სპან ფიზინგ ინდასტრი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს სპან ფიზინგ ინდასტრი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 30 იანვარს.

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით

	2018 წელი	2017 წელი
შპს JANCO.SA	95%	95%
სერგეი პანჩენკო	5%	5%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თევზის მოშენება და რეალიზაცია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას. 2017 და 2018 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 წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის პირველი, რომელიც კომპანია მოამზადა.

შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2018 წლის 31 დეკემბერს ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრის შესაძარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. კომპანიის ბარალმა 2018 წელს შეადგინა 2500563 ლარი. 2018 წელს მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი 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, რომლიც 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 ბარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლის და არანაზღაურებადი შეძენის გადასახადების და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებული გადასახადების ჩათვლით. როდესაც ძირითადი საშუალებების

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 გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	1-15 წელი
ავტო სანტრასპორტო საშუალებები	8-10 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 (გაანგარიშებული, 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 შეძენილ 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 აქტივიარის მცენარე ან ცხოველი. მსგავსი მცენარეების ან ცხოველების ერთობლიობა, რაც ქმნის ბიოლოგიური აქტივების ჯგუფს; სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 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 და ამური. ციმბირულ ზუთხი იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით, ხოლო დანარჩენი სახეობის თევზები განთავსებულია დღგ-ის ჩათვლის უფლებით.

ცოცხალი თევზის გამოზრდა

ბიოლოგიური აქტივის ბუღალტრული ასახვის დროს მნიშვნელოვანია ცოცხალი თევზის წონისა და თვითღირებულების განსაზღვრა. წონაზე და თვითღირებულაზე 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

რეალიზაცია 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 დღემდე 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.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
ნაღდიფულიდამოთხოვნამდენანგარიშები	121,503	95,665
სულ	121,503	95,665

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

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
სავაჭრომოთხოვნები - ნეტო	484,607	93,837
გადახდილიავანსები	2,818	3,808
სულ	487,425	97,645

სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად გაზარდილია 2018 წელს.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
მარაგები	187, 454	101, 631
ბიოლოგიური აქტივი	3,479,864	2,668,812
სულ	3,667,318	2,770,443

მარაგების რაოდენობა 2018 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ეს გამოწვეული იყო იქიდან, რომ 2018 წელს განხორციელდა თევზის საკვების შემოტანა იმპორტით და შეძენილ იქნა მარაგები საწარმოს მიმდინარე საქმიანობისთვის.

ბიოლოგიური აქტივიც გაიზარდა 2018 წელს, ეს განაპირობა თევზის წონის მატებამ. 2018 წელს ჩატარდა თევზის ინვენტარიზაცია, რის საფუძველზეც მოხდა თევზის რაოდენობის კორექტირება.

6. საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის საფაქრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
საფაქროვალდებულებები	538 345	552003
სახელფასოვალდებულებები	8 453	84 915
მიღებული ანგარიშები	2 000	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	66 927	390822
სულ	615725	1 027 740

2018 წელს მნიშვნელოვნად შემცირდა ხარჯების ანარიცხები, ვინაიდან 2018 წელს განხორციელდა სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდა.

7. საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
საგადასახადო ვალდებულებები	155373	100 163
სულ	155 373	100 163

8. სესხები

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
გრძელვადიანი		
სესხი პარტნიორებისგან	2 844 057	2 802 048
სულსესხები	2 844 057	2 802 048

9. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალის უდიდესი ნაწილი შედგება ცოცხალი თევზის გაყიდვიდან მიღებული თანხებიდან. 2018 წელს კომპანიას გააჩნია შემოსავლები ფართის იჯარიდან.

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების უდიდესი ნაწილი უკავშირდება გაცემულ შრომით ანაზღაურებას.

12. სხვა შემოსულობა/ზარალი

2017 და 2018 საანგარიშგებო წლებში კომპანია იყო ზარალიანი.

13. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება დაგროვილი ზარალისა და საწესდებო კაპიტალისგან.

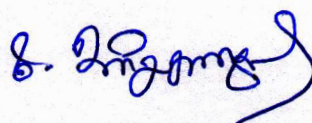
14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი ვალერი სამარინი

მთავარი ბუღალტერი ზინაიდა მარგალიტაძე



თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო 2019 წელი