

# შპს „FISH WORLD“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                  | 1 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 2 |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                     | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                        | 4 |

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| 1. ძირითადი საქმიანობა დაზოგადი ინფორმაცია .....   | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                      | 6  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                       | 7  |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                      | 8  |
| 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                | 9  |
| 6. ფულადი სახსრები დამათი ექვივალენტები .....      | 9  |
| 7. საბანკო სესხები .....                           | 9  |
| 8. კომუნალური ხარჯები .....                        | 10 |
| 9. ზოგადი დაადმინისტრაციული ხარჯები .....          | 10 |
| 10. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები ..... | 10 |

|                                                    | შენიშვნა | 31 დეკემბერი,<br>2024 | 31 დეკემბერი,<br>2023 | 1 იანვარი,<br>2023 |
|----------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |          |                       |                       |                    |
| გრძელვადიანი აქტივები                              |          |                       |                       |                    |
| ძირითადი საშუალებები                               | 4        | 405 730               | 439 580               | 345 490            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |          | <b>405 730</b>        | <b>439 580</b>        | <b>345 490</b>     |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |          |                       |                       |                    |
| მარაგები                                           |          | 293 464               | 649 929               | 1 033 332          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 5        | 1 548 250             | 1 727 901             | 1 531 501          |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ფინანსური ინსტრუმენტები | 6        | 15 744                | 26 095                | 31 444             |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                   |          | <b>1 857 458</b>      | <b>2 403 925</b>      | <b>2 596 277</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                                |          | <b>2 263 188</b>      | <b>2 843 505</b>      | <b>2 941 767</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                                    |          |                       |                       |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                                 |          | 10 000                | 10 000                | 10 000             |
| საემისიო კაპიტალი                                  |          | 434 326               | 363 500               | 243 500            |
| გაუნაწილებელი მოგება                               |          | 1 680 672             | 1 721 352             | 1 475 720          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                |          | <b>2 124 998</b>      | <b>2 094 852</b>      | <b>1 729 220</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |          |                       |                       |                    |
| საბანკო სესხები                                    | 7        | 138 190               | 306 841               | 1 210 547          |
| მიმდინარე საგადასახადო<br>ვალდებულება              |          | -                     | -                     | -                  |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები                   |          | -                     | 441 812               | 2 000              |
| <b>სულ მოკლევადიანი<br/>ვალდებულებები</b>          |          | <b>138 190</b>        | <b>748 653</b>        | <b>1 212 547</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           |          | <b>138 190</b>        | <b>748 653</b>        | <b>1 212 547</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b>           |          | <b>2 263 188</b>      | <b>2 843 505</b>      | <b>2 941 767</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 19  
სექტემბერს:

ვასილი წიშნიკე  
დირექტორი

**შპს FISH WORLD**

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
(ლარი)

|                                    | შენიშვნა | 2024           | 2023           |
|------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>ამონაგები:</b>                  |          |                |                |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან           |          | 4 922 452      | 6 369 969      |
| სხვა შემოსავალი                    |          | 54 145         | 49 625         |
| <b>ხარჯები:</b>                    |          |                |                |
| რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება  |          | (4 529 649)    | (5 668 687)    |
| იჯარის ხარჯი                       |          | (13 747)       | (40 890)       |
| შრომის ანაზღაურება                 |          | (90 916)       | (82 094)       |
| კომუნალური ხარჯები                 | 8        | (14 746)       | (20 333)       |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები  | 9        | (141 891)      | (253 129)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია               |          | (38 062)       | (25 150)       |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>  |          | <b>147 586</b> | <b>329 311</b> |
| საპროცენტო ხარჯები                 |          | (59 266)       | (83 679)       |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b> |          | <b>88 320</b>  | <b>245 632</b> |
| მოგების გადასახადი                 |          | (23 737)       | -              |
| <b>პერიოდის მოგება/(ზარალი)</b>    |          | <b>64 583</b>  | <b>245 632</b> |

5-10 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს FISH WORLD  
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
(ლარი)

|                                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | საემისიო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>1 იანვარი, 2023</b>                              | <b>10 000</b>         | <b>243 000</b>       | <b>1 475 720</b>        | <b>1 365 656</b>    |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)<br>გამოცხადებული დივიდენდი | -                     | -                    | 245 632<br>-            | 245 632<br>-        |
| სხვა ცვლილება                                       | -                     | -                    | -                       | -                   |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b>                           | <b>10 000</b>         | <b>363 500</b>       | <b>1 721 352</b>        | <b>2 094 852</b>    |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)<br>გამოცხადებული დივიდენდი | -                     | -                    | 64 583<br>(105 263)     | 64 583<br>(105 263) |
| სხვა ცვლილება                                       | -                     | 70 826               | -                       | 70 826              |
| <b>31 დეკემბერი, 2024</b>                           | <b>10 000</b>         | <b>434 326</b>       | <b>1 680 672</b>        | <b>2 124 998</b>    |

**შპს FISH WORLD**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
(ლარი)

| შენიშვნა.                                                                       | 2024             | 2023               |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული თანხები პროდუქციის გაყიდვიდან | 5 148 557        | 7 813 729          |
| გადახდილი თანხები მომწოდებლებზე                                                 | (4 117 007)      | (5 555 518)        |
| გადახდილი შრომის ანაზღაურება                                                    | (69 900)         | (63 100)           |
| გადახდილი გადასახადები და მოსაკრებლები                                          | (679 704)        | (1 065 414)        |
| გადახდილი ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები                                       | (8 420)          | (13 488)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          | <b>273 526</b>   | <b>1 116 209</b>   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენა         | (4 212)          | (119 239)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                        | <b>(4 212)</b>   | <b>(119 239)</b>   |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან აღებული სესხები                         | 1 839 306        | 1 943 404          |
| დაფარული სესხები                                                                | (1 959 705)      | (2 862 044)        |
| გადახდილი სესხის პორცენტი                                                       | (59 266)         | (83 679)           |
| გადახდილი დივიდენდები                                                           | (100 000)        | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                           | <b>(279 665)</b> | <b>(1 002 319)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                                 | <b>(10 351)</b>  | <b>(5 349)</b>     |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                       | 26 095           | 31 444             |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                     | <b>15 744</b>    | <b>26 095</b>      |

### 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „FISH WORLD“ ს/კ 412683779 (შემდგომში „კომპანია“) დაარსებულია 2012 წლის 2 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საწარმოს 100% წილის მფლობელს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს ფიზიკური პირი ვასილი სიმსივე, რომელიც ასევე ხელმძღვანელობს საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას როგორც დირექტორი. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით, მოლუსკებით ხორციით და ხორცის პროდუქტებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ. ქუთაისი აღმაშენებლის გამზირი 40, საქმიანობის ადგილს წარმოადგენს ქ. ქუთაისი გუგუნავას 5

### 2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობის და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასევე არის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა.

### 3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.**

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღები თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნაზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყონებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და მოგება-ზარალში ასახვა.

**სავაჭრო ვალდებულებები.**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ვალუტაში, საანგარიშგებო პერიოდისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

საბანკო სესხები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგი.

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და გასაყიდი ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლენული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს, მის შემენასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები 5%

მანქანა-დანადგარები 8%

ოფისის აღჭურვილობა 20%

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

ამონაგების აღიარება.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი.

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელებული საგადასახადო ცვლილების შესაბამისად საწარმოები მოგების გადასახადით იბეგრებიან გაუნაწილებელი მოგების განაწილების დროს და სხვადასხვა ხარჯის გაწევისას რომელიც ექვემდებარება მოგების დაბეგვრას.



### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

### საწესდებო კაპიტალი.

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

### დივიდენდი.

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომ მოვლენებში.

### ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

### ავანსები.

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანას ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივის ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია.

4. ძირითადი საშუალებები

|                                | მიწა    | არამატერიალური<br>აქტივები | მანქანა<br>დანადგარები | შენობა-<br>ნაგებობა | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ       |
|--------------------------------|---------|----------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------|
| <b>01 იანვარი 2023</b>         | 116 903 | 1 082                      | 15 066                 | 242 038             | 19 458                | 159 685                     | 554 232   |
| შემოსვლა                       | -       | -                          | -                      | -                   | 4 212                 | -                           | 4 212     |
| გასვლა                         | -       | -                          | -                      | -                   | -                     | -                           | -         |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>       | 116 903 | 1 082                      | 15 066                 | 242 038             | 23 670                | 159 685                     | 558 444   |
| ცვეთა და<br>გაუფასურება        |         |                            |                        |                     |                       |                             |           |
| <b>01 იანვარი 2023</b>         | -       | -                          | (9 687)                | (62 613)            | (10 986)              | (31 367)                    | (114 653) |
| პერიოდის ცვეთა                 | -       | -                          | (1 076)                | (8 971)             | (2 352)               | (25 664)                    | (38 063)  |
| გასვლა                         | -       | -                          | -                      | -                   | -                     | -                           | -         |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>       | -       | -                          | (10 763)               | (71 584)            | (13 338)              | (57 031)                    | (152 716) |
| წმინდა საბალანსო<br>ღირებულება |         |                            |                        |                     |                       |                             |           |
| <b>01 იანვარი 2024</b>         | 116 903 | 1 082                      | 5 379                  | 179 425             | 8 472                 | 128 318                     | 439 580   |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>       | 116 903 | 1 082                      | 4 303                  | 170 454             | 10 332                | 102 654                     | 405 730   |

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                  | 31 დეკემბერი,<br>2024 | 31 დეკემბერი,<br>2023 | 1 იანვარი,<br>2023 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| მოთხოვნები პროდუქციის გაყიდვიდან | 818 405               | 884 661               | 872 565            |
| გადახდილი აკანსები მომწოდებელზე  | 603 856               | 747 847               | 554 444            |
| საგადასახადო აქტივი              | 125 989               | 95 393                | 104 492            |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>    | <b>1 548 250</b>      | <b>1 727 901</b>      | <b>1 531 501</b>   |

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

|                                                  | 31 დეკემბერი,<br>2024 | 31 დეკემბერი,<br>2023 | 1 იანვარი,<br>2022 |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| ფული სალაროში                                    | 14 828                | 10 369                | 1 241              |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე                         | 916                   | 15 726                | 30 203             |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | <b>15 744</b>         | <b>26 095</b>         | <b>31 444</b>      |

7. საბანკო სესხები

| საბანკო სესხები | ვალუტა | საპროცენტო განაკვეთი | დაწყების თარიღი | დახურვის თარიღი |
|-----------------|--------|----------------------|-----------------|-----------------|
| სესხი #1 PCBG   | GEL    | 6.5 %                | 25.02.2022      | 25.02.2025      |

**8. კომუნალური ხარჯები**

|                               | 2024          | 2023          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| ელექტროენერგიის ხარჯი         | 14 746        | 20 333        |
| <b>სულ კომუნალური ხარჯები</b> | <b>14 746</b> | <b>20 333</b> |

**9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                              | 2024           | 2023           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| საწვავის ხარჯი                               | 6 186          | 6 880          |
| ბანკის მომსახურება                           | 5 890          | 7 452          |
| სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები       | 117 618        | 221 992        |
| დაცვის ხარჯი                                 | 814            | 814            |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                        | -              | 547            |
| ავტომანქანების რემონტი                       | 4 483          | 3 894          |
| ტერმინალის ხარჯი                             | 6 900          | 11 550         |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>141 891</b> | <b>253 129</b> |

**10. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.